

**UCHWAŁA NR XL/348/21
RADY MIEJSKIEJ W KORONOWIE**

z dnia 26 maja 2021 r.

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

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 poz. 713) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 poz. 295 ze zm.) Rada Miejska w Koronowie uchwala się, co następuje:

§ 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Koronowie, której treść stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady
Miejskiej w Koronowie

**Katarzyna Brygida Szulta -
Romaniuk**

Załącznik do uchwały Nr XL/348/21
Rady Miejskiej w Koronowie
z dnia 26 maja 2021 r.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Koronowie za 2020 rok

I. Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Koronowie jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedłożony przez Dyrektora w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r o działalności leczniczej (Dz. U. 2021 poz.711). Raport przygotowano na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020 i zawiera:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 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 SP ZOZ w Koronowie.

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. 2017 poz. 832). Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenie:

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

Wskaźniki zyskowości służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

II. Ocena

Ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Koronowie przeprowadzono w oparciu o przedłożony przez Dyrektora raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki za 2020 rok, przy uwzględnieniu analizy wskaźnikowej. Przeanalizowano następujące wskaźniki: zyskowości, płynności, efektywności i zadłużenia. Wytyczne do oceny, tzn. przedziały wartości i przypisane im oceny punktowe określa wymienione wyżej rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu i pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności.

1. Wskaźniki zyskowości

Podstawą oceny zyskowości działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowości są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik

zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku SP ZOZ w Koronowie jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. SP ZOZ w Koronowie jest organizacją „non profit” i najistotniejszym celem jego działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) – wyraża się wzorem:

$$\text{wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$$

$$96\ 120,45 \times 100\% / (11\ 444\ 162,49 + 81\ 868,81 + 2\ 634,05) = 96\ 120,45 \times 100\% / 11\ 528\ 665,35 = 0,0083 \%$$

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana 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

Wskaźnik zyskowności netto SP ZOZ w Koronowie wynosi 0,0083 % (jest dodatni), co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (od 0,0% do 2,0%) uzyskując tym samym ocenę 3 pkt. Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji: medycznych i społecznych. Wskaźnik zyskowności wykorzystywany jest raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami oraz świadczy o zachowaniu tej równowagi.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – wyraża się wzorem:

$$\text{wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$$

$$(96\ 120,45 \times 100\%) / (11\ 444\ 162,49 + 81\ 868,81) = 96\ 120,45 \times 100\% / 11\ 526\ 031,30 = 0,0083 \%$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Poziom wskaźnika powinien być rozpatrywany w stosunku do wartości osiągniętych przez inne tego typu jednostki. Z uwagi na charakter działalności nie zakłada się jego maksymalizacji.

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

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej SP ZOZ w Koronowie wynosi 0,0083 %, co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (od 0,0% do 3,0%) uzyskując ocenę 3 pkt.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) – wyraża się wzorem:

$$\text{wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

$$96\ 120,45 \times 100\% / (4\ 816\ 421,58 + 5\ 354\ 241,50) : 2 = 0,019\ \%$$

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. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa 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

Wskaźnik zyskowności aktywów SP ZOZ w Koronowie wynosi 0,019 % (jest dodatni), co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (od 0,0% do 2,0%) uzyskując ocenę 3 pkt. Dodatnia wartość tego wskaźnika informuje, że SP ZOZ w Koronowie generuje zysk.

2. Wskaźniki płynności

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

1) wskaźnik bieżącej płynności – wyraża się wzorem:

$$\text{wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$3\ 236\ 538,24 - 440,00 / 1\ 232\ 363,05 = 2,63$$

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu i ukazuje, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie wszystkich posiadanych składników aktywów obrotowych. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności przedsiębiorstwa do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. Zatem z punktu widzenia płynności

finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika.

*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

Wskaźnik bieżącej płynności SP ZOZ w Koronowie wynosi 2,63, co oznacza, że mieści się w przedziale 5 tabeli (powyżej 1,50 do 3,00) uzyskując ocenę 12 pkt. Jest to wysoka wartość wskaźnika, świadcząca o zdolności SP ZOZ w Koronowie do regulowania bieżących zobowiązań.

2) wskaźnik szybkiej płynności – wyraża się wzorem:

$$\text{wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)- zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

3 236 538,24 - 0 - 440,00 – 57 369,07 / 1 232 363,05 = **2,58**

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

Poziom wskaźnika szybkiej płynności, podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącego, jest korzystny dla SP ZOZ w Koronowie. Wynosi 2,58 i mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł) uzyskując 10 pkt. Jest to wysoka wartość wskaźnika, świadcząca o zdolności podmiotu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

Analiza wskaźników płynności SP ZOZ w Koronowie nie wskazuje na problem płynności finansowej podmiotu.

3. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub – w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) – wyraża się wzorem:

$$\text{wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

$$(660\,465,80 + 1\,077\,647,63) : 2 \times 365 = 317\,205\,700,98 / 11\,444\,162,49 = 27,72$$

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje o tym w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten określa zatem czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźnika należności w dniach powinny być oczywiście możliwie niskie.

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

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) SP ZOZ w Koronowie wynosi 27,72 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując ocenę 3 pkt. Zatem spłata należności przysługujących SP ZOZ w Koronowie przeciętnie następuje w okresie 28 dni.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – wyraża się wzorem:

$$\text{wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

$$(859\,371,68 + 1\,232\,363,05) : 2 \times 365 = 381\,741\,588,23 / 11\,444\,162,49 = 33,36$$

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

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach SPZOZ w Koronowie wynosi 33,36 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 60 dni) uzyskując ocenę 7 pkt. Z danych wynika, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli SPZOZ w Koronowie z osiąganego przychodu netto ze sprzedaży następuje średnio na 33 dzień.

4. Wskaźniki zadłużenia

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

W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów jednostki. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

1) wskaźnik zadłużenia aktywów – wyraża się wzorem:

$$\text{wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

$$2\,078\,264,47 \times 100\% / 5\,354\,241,50 = 0,39$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia SP ZOZ w Koronowie jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów. Wysoka wartość tego wskaźnika świadczy o dużym uzależnieniu finansowym podmiotu, gdyż jego aktywa są finansowane w większym stopniu ze źródeł obcych.

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

Wskaźnik zadłużenia aktywów SPZOZ w Koronowie wynosi 39%, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 40%) uzyskując ocenę 10 pkt. Niski wskaźnik zadłużenia aktywów świadczy o małym ryzyku finansowym informując jednocześnie, że SPZOZ w Koronowie posiada zdolność do zwrotu długów.

2) wskaźnik wypłacalności – wyraża się wzorem:

$$\text{wskaźnik wypłacalności} = \frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

$$2\,078\,264,47 / 3\,275\,977,03 = 0,63$$

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą 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

Wskaźnik wypłacalności SP ZOZ w Koronowie wynosi 0,63, co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (od 0,51 do 1,00) uzyskując tym samym ocenę 8 pkt. SP ZOZ w Koronowie nie ma trudności z wywiązywaniem się z zobowiązań.

III. Podsumowanie analizy wskaźnikowej – ocena sumaryczna

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0083	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,0083	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,0190	3
		1. Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,63	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,58	10
		2. Razem	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27,72	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33,36	7
		2. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,39	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,63	8
		4. Razem	18
Łączna wartość punktów			59

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70. Łączna ocena punktowa za 2020 rok uzyskana przez SP ZOZ w Koronowie wynosi 59. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa SP ZOZ w Koronowie jest dobra.

IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno– finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń.

SP ZOZ w Koronowie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ w Koronowie pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno– finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Saldo gotówkowe na koniec każdego roku znacznie przewyższa 0 zł. Pozwala to stwierdzić, że przy zakładanym planie finansowym na poziomie roku 2018, 2019 i 2020, SP ZOZ w Koronowie będzie w stanie zapewnić środki finansowe na realizację zadań i funkcjonowanie palcówki na lata 2021-2023. Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia może wpłynąć na zmianę przedstawianych prognoz w okresie 2021 – 2023.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Do prognozy przychodów na lata 2021 - 2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych nie ulegnie zmianie w tym okresie. Podstawą określenia prognozowanych przychodów są kontrakty podpisane z Narodowym Funduszem Zdrowia na 2021 rok. Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana na podstawie zawartych umów. Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych rozchodów. Zawierają również prognozę wydatków inwestycyjnych na zakup nowego sprzętu niezbędnego do realizacji zadań wynikających z umów zawartych z NFZ.

Prognoza przychodów i kosztów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Koronowie na lata 2021-2023 (prognoza sporządzona na dzień sporządzenia raportu)

Przychody (w złotych)

Lp.	Rodzaj przychodu	Plan rok 2021	Plan rok 2022	Plan rok 2023
1.	Podstawowa opieka zdrowotna	3 864 728,28	3 974 617,00	4 127 487,00
2.	Nocna opieka medyczna	835 952,40	835 952,40	835 952,40
3.	Transport sanitarny	59 218,56	59 218,56	59 218,56
4.	Transport medyczny	1 095 000,00	1 095 000,00	1 095 000,00
5.	Ambulatoryjna opieka medyczna	1 505 614,33	1 505 614,33	1 505 614,33
6.	Świadczenia stomatologiczne	277 200,00	277 200,00	277 200,00
7.	Świadczenia rehabilitacyjne	228 842,32	228 842,32	228 842,32
8.	Ratownictwo medyczne	3 057 229,80	3 057 229,80	3 057 229,80
9.	Świadczenia psychiatryczne	142 296,74	142 296,74	142 296,74
10.	Inne przychody z odrębnie zawartych umów i opłaty nieuprawnionych	210 000,00	210 000,00	210 000,00
11.	Program profilaktyczny - umowa z Gminą Koronowo	40 000,00	40 000,00	40 000,00
OGÓŁEM		11 316 082,43	11 425 971,15	11 578 841,15

Koszty (w złotych)

Lp.	Nazwa kosztu	Plan rok 2021	Plan rok 2022	Plan rok 2023
1.	Amortyzacja	280 000,00	280 000,00	280 000,00
2.	Odpis na ZFSS	75 601,00	78 000,00	78 000,00
3.	Usługi remontowe i pozostałe	220 000,00	230 000,00	240 000,00
4.	Usługi medyczne	3 700 000,00	3 800 000,00	3 900 000,00
5.	Podatki i opłaty	20 000,00	20 000,00	20 000,00
6.	Wynagrodzenia	5 000 000,00	5 100 000,00	5 150 000,00
7.	Świadczenia ZUS	800 000,00	830 000,00	845 000,00
8.	Materiały i energia	1 070 000,00	900 000,00	900 000,00
9.	Ubezpieczenia majątkowe	65 000,00	70 000,00	70 000,00
10.	Opłaty rat leasingowych	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM		11 230 601,00	11 308 000,00	11 483 000,00

Źródło: opracowanie SP ZOZ w Koronowie.

Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	2023 r.
Wynik finansowy (w złotych)	85 481,43	117 971,15	95 841,15

Źródło: opracowanie SP ZOZ w Koronowie.

Prognoza przewiduje osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. Z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Koronowie przedłożonego przez dyrektora wynika, że wartość prognozowanych przychodów będzie wyższa od planowanych kosztów w latach 2021, 2022 i 2023. Dodatni wynik finansowy w trzech kolejnych latach zgodnie z art. 57 ustawy o działalności leczniczej spowoduje zatem wzrost kapitału zapasowego. Stan kapitału własnego na koniec 2020 roku to 3.275.977,03 zł i będzie wzrastał w kolejnych latach o planowany zysk z działalności.

Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	2023 r.
Kapitał własny	85 481,43	117 971,15	95 841,15
Na koniec roku (trend: rosnący/malejący/stały)	3 361 458,46	3 479 429,61	3 575 270,76

Wartość kapitału własnego ze względu na generowane od wielu lat zyski ma wartość dodatnią. Jak wynika z prognozy w ciągu najbliższych trzech lat zmiany w kapitale własnym będą utrzymywały ten trend. Sytuacja SP ZOZ w Koronowie nie powoduje konieczności korzystania z finansowania zewnętrznego, co wynika z dodatnich zysków w latach ubiegłych (2018 – 335 015,63 zł, 2019 roku – 335 141,37 zł), jak i w 2020 roku – 96 120,45 zł.

Poziom wskaźników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021 - 2023 zakładany jest na poziomie roku 2020.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej - Prognoza na lata 2021 - 2023

Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
		2021		2022		2023	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowości	1) wskaźnik zyskowości netto (%)	0,0083	3	0,0083	3	0,0083	3
	2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	0,0083	3	0,0083	3	0,0083	3
	3) wskaźnik zyskowości aktywów (%)	0,019	3	0,019	3	0,019	3
		1. Razem	9	x	9	x	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,63	12	2,63	12	2,63	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,58	10	2,58	10	2,58	10
		2. Razem	22	x	22	x	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27,72	3	27,72	3	27,72	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33,36	7	33,36	7	33,36	7
		3. Razem	10	x	10	x	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,39	10	0,39	10	0,39	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,63	8	0,63	8	0,63	8
		4. Razem	18	x	18	x	18
		Łączna wartość punktów	59	x	59	x	59

Źródło: opracowanie SP ZOZ w Koronowie.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70. Prognoza na kolejne trzy lata nie przewiduje zmiany (poprawy) wskaźników. Z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Koronowie przedłożonego przez dyrektora wynika, że wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w latach 2021-2023 pozostanie na niezmiennym poziomie.

V. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową SP ZOZ w Koronowie.

1. Wpływ na sytuację finansową i ekonomiczną SP ZOZ-u mają zawarte kontrakty z NFZ, który jest strategicznym płatnikiem naszych należności. Brak płynności w opłacaniu rachunków ze strony NFZ mógłby spowodować problemy z wywiązywaniem się z bieżących zobowiązań.
2. Wysokie koszty wynagrodzenia wraz z pochodnymi (wzrost płacy minimalnej, minimalnego wynagrodzenia dla personelu medycznego).
3. Problem z niedoborem kadry medycznej. Konsekwencją niskiej dostępności personelu medycznego, a w szczególności lekarzy specjalistów i podstawowej opieki medycznej jest presja płacowa. Rosnące wynagrodzenia powodują wzrost kosztów.
4. Ograniczona możliwość zwiększenia przychodów przy obecnym poziomie finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ.
5. Brak waloryzacji przez NFZ cen za świadczenia medyczne.
6. Wystąpienie pandemii SARS-COV-2 spowodowało podwyższenie kosztów zakupu środków ochrony osobistej (maseczki, kombinezony, rękawiczki, płyny do dezynfekcji i sprzęt do dezynfekcji karetek i pomieszczeń przychodni) dla personelu wykonującego świadczenia medyczne.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, który powinien być sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do 31 maja każdego roku i przekazany podmiotowi tworzącemu (art. 53a ust. 1).

Raport ten powinien być przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności:

- 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 samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej raport stanowi podstawę dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przez podmiot tworzący.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Koronowie za 2020 rok został przekazany do oceny podmiotowi tworzącemu w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej, tj. do dnia 31 maja 2021 r. i stanowił podstawę do sporządzenia oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu, stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.



DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Uchwała
Numer dokumentu	XL/348/21
Data dokumentu	2021-05-26
Organ wydający	Rada Miejska w Koronowie
Przedmiot regulacji	w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Koronowie
Identyfikator dokumentu	22FD1501-83D2-4A4D-A653-FAE58E889648

Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

Podpis:	
Sygnatura	Signature-1246193232
Numer seryjny	768C29BEECB5633B834E53B263CE8CE8
Osoba podpisująca	Katarzyna Szulta-Romaniuk\; Przewodnicząca Rady Miejskiej
Instytucja	Gmina Koronowo
Miejscowość	Koronowo
Województwo	kujawsko-pomorskie
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	26.05.2021 12:47:25
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5170359458 Certum QCA 2017 Asseco Data Systems S.A. PL