

UCHWAŁA Nr 64/VIII/2020
Rady Gminy Zagnańsk
z dnia 15 lipca 2020 roku

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Zespołu Ośrodków
Zdrowia w Zagnańsku**

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), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 295 z późn. zm.)

Rada Gminy Zagnańsk uchwala, co następuje:

§ 1. Pozytywnie ocenia sytuację ekonomiczno-finansową Samorządowego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej, który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCA
RADY GMINY

Urszula Hończyk

Uzasadnienie

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 28 maja 2020 roku został przekazany raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku sporządzony przez dyrektora w oparciu o rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za ten rok, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2021, 2022, 2023 wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ośrodka.

Na podstawie przedłożonego raportu Rada Gminy dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku, z którego wynika sytuacja ekonomiczno-finansowa oraz prognoza ekonomiczno-finansowa na kolejne 3 lata.

W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

**Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej
Samorządowego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku**

Na podstawie art. 53a ust.5 z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016r. poz. 1638, 1948, 2260) samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej zobligowany jest do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej przygotowanego na podstawie sprawozdania finansowego za rok poprzedni. Raport ten opracowywany jest w oparciu o wskaźniki ekonomiczne określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 poz. 832). Rozporządzenie to określa sposób obliczania wskaźników oraz przypisane im oceny punktowe, które służą do analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej danej jednostki.

Podstawowym założeniem wprowadzenia jednolitych wskaźników dla wszystkich jest zapewnienie przejrzystości i porównywalności wyników.

Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej obejmuje grupę następujących wskaźników:

- **zyskowości**, tj. zdolności jednostki do generowania zysku,
- **płynności finansowej**, tj. zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań,
- **efektywności zarządzania przepływami finansowymi**,
- **zadłużenia**, tj. stopnia finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Syntetyczny obraz aktualnej kondycji finansowej oraz jej prognozy, który daje analiza wskaźnikowa, umożliwi podmiotom tworzącym szybkie reagowanie w przypadku zagrożenia utratą płynności, zadłużenia się SZOZ bądź innych zjawisk niepożądanych wynikających z nieumiejętnego gospodarowania środkami finansowymi i zarządzania.

Analiza wskaźnikowa
Samorządowego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku
za rok 2019

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.

a) **Wskaźnik zyskowności netto**

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody ogółem (ze sprzedaży, operacyjne i finansowe)}} = \frac{16194,16 \times 100\%}{2246759,96} = 0,72\%$$

Wskaźnik zyskowności netto świadczy o efektywności działalności. Wskazuje on na właściwy stosunek przychodów do kosztów. W przypadku przychodni głównym celem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia. Wskaźnik mieści się w przedziale od 0,0% - 2,0% - OCENA : 3.

b) **Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej**

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + pozostałe przychody operacyjne}} = \frac{14847,62 \times 100\%}{2245413,42} = 0,66\%$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik kształtuje się w przedziale od 0,0% do 3,0% - OCENA: 3.

c) Wskaźnik zyskowności aktywów

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}} = \frac{16194,16 \times 100\%}{6744829,66} = 0,24 \%$$

Wskaźnik określa jak efektywnie dana jednostka organizacyjna gospodaruje posiadanymi aktywami by osiągnąć zysk. Wskaźnik w przedziale 0,00 – 2,0% - OCENA: 3

2) **Wskaźniki płynności** - określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych

a) Wskaźnik bieżącej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy+ rezerwy na zobowiązania}} = \frac{477314,15}{111736,91} = 4,27$$

Wskaźnik ten informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących. Wysoka wartość wskaźnika oznacza nadpłynność (np. niewykorzystane środki zgromadzone na kontach bankowych). Niska wartość wskazuje na brak zdolności do regulowania bieżących zobowiązań. Wskaźnik powyżej 3,0 – OCENA 10.

b) Wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	483814,15-6500,00-20658,15	= 4,09
Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	111736,91	

Wskaźnik określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik powyżej 2,50
OCENA: 10.

3) Wskaźniki efektywności - określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonywanych świadczeń.

a) Wskaźnik rotacji należności.

średni stan należności krótkoterminowych x liczba_dnia w okresie (365)	71445277,03	
przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2228305,97	= 32

Wysoki wskaźnik może świadczyć o zagrożeniu bezpieczeństwa finansowego. Wskaźnik kształtuje się w przedziale poniżej 45 dni - *OCENA 3*

b) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dnia w okresie (365)	6911630,88	
<hr/>		
przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2228305,97	= 3

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik kształtuje się w przedziale do 60 dni – OCENA 7. Dla prawidłowego utrzymania relacji z kontrahentami wskaźnik powinien kształtować się na poziomie terminu płatności.

4) Wskaźniki zadłużenia

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	111736,91	
<hr/>		
suma bilansowa (aktywa)	698147,26	= 16 %

Jest to informacja o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik na poziomie poniżej 40 % - OCENA: 10.

b) Wskaźnik wypłacalności

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)	111736,91	
<hr/>		
Fundusz własny	491146,78	= 0,22 %

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Zobowiązania przekraczają kapitał własny o 0,22 %. – OCENA: 10.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji
ekonomiczno - finansowej**

<i>GRUPA</i>	<i>WSKAŹNIKI</i>	<i>WARTOŚĆ WSKAŹNIKA</i>	<i>OCENA</i>
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	0,72	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,66	3
	zyskowności aktywów (%)	0,24	3
		RAZEM	9
WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	bieżącej płynności	4,27	10
	szybkiej płynności	4,09	10
		RAZEM	20
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	32	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7
		RAZEM	10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	16	10
	wypłacalności	0,22	10
		RAZEM	20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			59

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Zagnańsku

Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2020-2023, przewiduje utrzymanie wskaźników na poziomie roku 2019r. Żadne okoliczności nie wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności, jak również nie jest zamierzone zaprzestanie prowadzenia działalności w latach następnych.

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Na dzień sporządzenia raportu ekonomiczno - finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez SZOZ w Zagnańsku działalności.

SZOZ Zagnańsk
KSIĘGOWYK
Mioduch
Krzysztof Mioduch

DYREKTOR
SZOZ Zagnańsk
Dorota Kosińska
Dorota Kosińska

PRZEWODNICZĄCA
RAJONOWY
Urszula Dończyk

Urszula Dończyk