

**Uchwała Nr XLIV/301/2021
Rady Miejskiej w Stąporkowie
z dnia 30 czerwca 2021 r.**

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

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2020 roku, poz. 713 ze zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 711)

Rada Miejska w Stąporkowie u c h w a l a, co następuje:

§ 1.

Pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej, który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Miejskiej

Jacek Kołodziej

Jacek Kołodziej

UZASADNIENIE

Ustawa o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 711) wprowadza oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ, jaką jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Zgodnie z art. 53a ust. 1 powyższego artykułu, w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego, każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zobowiązany jest do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ-u. Raport ten powinien być przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej; prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń; informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ.

Sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej raport stanowić będzie podstawę dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ-u przez podmiot tworzący (art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej). Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stąporkowie został przekazany do oceny podmiotowi tworzącemu przez kierownika jednostki i stanowi podstawę do sporządzenia oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stąporkowie, stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały.

Dołącznik do Uchwały
Nr XLIV/301/2021
Rady Miejskiej w Stąporkowie
30 czerwca 2021 roku
RADA MIEJSKA
04.06.2021
w Stąporkowie

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

1. Wprowadzenie

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stąporkowie prowadzi działalność na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Stąporkowie Nr XI/64/99 z dnia 26.08.1999 r. i został wpisany do Rejestru Podmiotów Leczniczych przez Wojewodę Świętokrzyskiego pod numerem 000000014810 oraz do Krajowego Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Kielcach Wydział X Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego por menorem 0000001340.

Przedmiot działalności i cel działalności SPZOZ w Stąporkowie określa statut jednostki.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stąporkowie przygotowany został na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020 i zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację jednostki.

Raport przygotowano zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok

2.1. Wskaźnik zyskowności

Wskaźnik		Wartość [%]	Ocena punktowa
- zyskowności netto	Wynik netto x100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)	2,86	4
- zyskowności działalności operacyjnej	Wynik działalności operacyjnej x100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)	2,87	3
- zyskowności aktywów	Wynik netto x100% / Średni stan aktywów	4,80	5
łącznie punktów:			12

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. Wskaźnik na poziomie 2,86 dowodzi właściwej efektywności działania, a zatem odpowiednią kontrolę kosztów (w odniesieniu do powiązanych z nimi przychodami) i podwyższenie konkurencyjności Jednostki.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik na poziomie

2,87 wyraża odpowiednią efektywności finansową działalności operacyjnej Jednostki (tj. bez uwzględnienia przychodów i kosztów finansowych).

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. Wskaźnik na poziomie 4,80 dowodzi odpowiednim gospodarowaniem aktywami w realizacji działalności statutowej Jednostki.

2.2. Wskaźnik płynności

Wskaźnik		Wartość	Ocena punktowa
- płynności bieżącej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	7,75	10
- płynności szybkiej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	7,75	10
łącznie punktów:			20

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 to ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie wszystkich posiadanych składników aktywów obrotowych. Wskaźnik na poziomie 7,75 zapewnia zdolność Jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik na poziomie 7,75 zapewnia zdolność Jednostki do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami.

2.3. Wskaźnik efektywności

Wskaźnik		Wartość	Ocena punktowa
- rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	39	3
- rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5	7
łącznie punktów:			10

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, 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 ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartość 39 wskaźnika oznacza, że Jednostka spłaca bieżące należności przeciętnie w ciągu 39 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) informuje, co ile dni przeciętnie biorąc, następuje spłata zobowiązań wobec wierzycieli z osiąganego przez Jednostkę przychodu ze sprzedaży. Wskaźnik 5 świadczy, że Jednostka posiada zdolność do spłaty długów.

2.4. Wskaźnik zadłużenia

Wskaźnik		Wartość	Ocena punktowa
- zadłużenie aktywów [%]	$(\text{Zobowiązanie długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\% / \text{Aktywa razem}$	4,75	10
- wypłacalności	$\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania} / \text{Fundusz własny}$	0,05	10
łącznie punktów:			20

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia podmiotu jego zasobami majątkowymi. Wskaźnik na poziomie 4,75 dowodzi, że Jednostka nie jest uzależniona finansowo i nie ma wskazań do utraty zdolności do regulowania swoich zobowiązań.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Opisuje zdolność podmiotu do spłaty długu. Wskaźnik na poziomie 0,05 świadczy o wysokiej zdolności Jednostki do spłaty długów.

Łączna suma punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych, jaką uzyskała jednostka, wynosi 62, przy maksymalnej skali punktowej 70.

2.5. Podsumowanie

Wskaźnik	Wartość	Ocena punktowa
- zyskowności netto	2,86	4
- zyskowności działalności operacyjnej	2,87	3
- zyskowności aktywów	4,80	5
- płynności bieżącej	7,75	10
- płynności szybkiej	7,75	10
- rotacji należności (w dniach)	39	3
- rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
- zadłużenie aktywów [%]	4,75	10
- wypłacalności	0,05	10
SUMA:		62

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata wraz z opisem przyjętych założeń.

Grupa	Wskaźnik	2021 r.		2022 r.		2023 r.	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźnik zyskowności	- zyskowności netto	3,0	4	3,5	4	4,0	4
	- zyskowności działalności operacyjnej	3,0	3	3,5	4	4,0	4
	- zyskowności aktywów	4,5	5	4,6	5	4,8	4
Wskaźnik płynności	- bieżącej płynności	5,0	10	4,0	12	3,0	10
	- szybkiej płynności	5,0	10	3,5	10	2,5	13
Wskaźnik efektywności	- rotacji należności	30	3	30	3	30	3
	- rotacji zobowiązań	10	7	12	7	12	7
Wskaźnik zadłużenia	- zadłużenia aktywów	10	10	20	10	20	10
	- wypłacalności	0,2	10	0,4	10	0,6	8
Razem punktów:		62		65		63	

4. Podsumowanie

Działalność SPZOZ w Stąporkowie opiera się głównie na środkach pozyskiwanych w ramach umowy ze ŚwOW NFZ w Kielcach. Podpisane umowy terminowe nie zakładają znaczącego wzrostu dochodów, jednak zapewniają systematyczne wpływy, co stabilizuje prace Jednostki. Wysokość i ciągłość umów z Funduszem istotnie wpływa na sytuację finansową SPZOZ. Zmiany w polityce rozdysponowania umów, podziału środków na poszczególne konkursy czy umowy, w szczególności zmiana proporcji wydatkowania pomiędzy poradnię poz a poradnie specjalistyczne przyszpitalne, może mieć wpływ na wyniki analizy w przyszłości.

W najbliższych latach można się spodziewać zwiększenia wydatków, w szczególności związanych ze wzrostem wynagrodzenia wśród personelu medycznego i podwykonawców. Jeżeli zbiegnie się to ze wzrostem świadczeń otrzymywanych z Fundusze, tj. zwiększeniem stawek za realizowane świadczenia medyczne, obecny poziom powinien nadal pozostać stabilny i nie wpłynąć istotnie na ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Stąporkowie.

Sytuacja finansowa SPZOZ w Stąporkowie można określić jako stabilną na przestrzeni ostatnich kilku lat. Dodatni wynik finansowy, pewność spłaty zobowiązań, brak zobowiązań wymagalnych, to wszystko przekłada się na trwałość Jednostki. Dowodzi o tym uzyskana suma, tj. 62 punkty, które stanowią 89% skali.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych SPZOZ w Stąporkowie pokazuje, że sytuacja finansowa Jednostki jest stabilna.

Stąporków, dn. 08.06.2021 r.

P.O. DYREKTOR
Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej w Stąporkowie
Jolanta Wroblewska-Więcek

.....
Dyrektor SPZOZ w Stąporkowie

Główny Księgowy
Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej w Stąporkowie
Mił Pietrasiewicz

.....
Główny Księgowy SPZOZ w Stąporkowie

**PRZEWODNICZĄCY
RADY MIEJSKIEJ**

Jacek Kołaczek