

**Uchwała Nr XX/198/20
Rady Miejskiej w Brzostku
z dnia 18 czerwca 2020 roku**

w sprawie oceny ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Gminnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Brzostku

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt.15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 713) i 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 Miejska w Brzostku uchwala**, co następuje:

§ 1.


Pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Gminnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Brzostku, na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej, stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Brzostku.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Marcin Sas

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U.2016.0.1638 t.j.)

I. Dane samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1. Nazwa zakładu: Samodzielny Gminny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Brzostku
2. Adres: 39-230 Brzostek, ul. M.N. Mysłowskiego 7
3. Tel./Fax: 14 6830-843; e-mail: brzostekzoz@interia.pl
4. REGON: 691762536; KRS: 0000178713

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. (poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

1. Wskaźniki zyskowności

wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

Lp	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki	ocena
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	3,13%	4
4	powyżej 4,0%	5		

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

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

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$$

średni stan aktywów to suma aktywów na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki	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	8,39%	5

Zyskowność netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychodów ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Zyskowność działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej

Zyskowność 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.

Niskie wartości wskaźników zyskowności wynikają z charakteru działalności szpitala, która nie jest nastawiona na osiąganie zysku. Pozostałe grupy wskaźników wskazują na dobrą sytuację finansową zakładu, która pozwala na bieżąco regulować zobowiązania i nie ma zagrożenia utraty płynności przez zakład.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność zakładu do generowania zysku. Dodatkowo wartości tych wskaźników mówią nam o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności =

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

Lp	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki	ocena
1	poniżej 0,6	0		
2	od 0,6 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	Powyżej 1,5 do 3,0	12	2,62	12

5	Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
---	---	----	--	--

2) wskaźnik szybkiej płynności =

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

Lp	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki	ocena
1	poniżej 0,5	0		
2	od 0,5 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	2,62	10

Bieżąca płynność określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

Szybka płynność określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźniki płynności określają zdolność zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Otrzymane wskaźniki są wysokie z uwagi na duże zasoby środków finansowych.

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec roku bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki	ocena
1	Poniżej 45 dni	3	34,5	3
2	Od 45 dni do 60 dni	2		
3	Od 61 dni do 90 dni	1		
4	Powyżej 90 dni	0		

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

KIEROWNIK
SAMODZIELNEGO GMINNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ w BRZOSTKU

mgr piel. Anna Klich

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
 przychody netto za sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec roku bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki	ocena
1	Do 60 dni	7	36,5	7
2	Od 61 dni do 90 dni	4		
3	Powyżej 90 dni	0		

Rotacja należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi.

Rotacja zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki efektywności określają długość oczekiwania na uzyskanie należności oraz okres regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Uzyskane wartości wskaźników mówią nam o terminowym regulowaniu zarówno należności jak i zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki	ocena
1	Poniżej 40%	10	26,8	10
2	Od 40% do 60%	8		
3	Powyżej 60% do 80%	3		
4	Powyżej 80%	0		

KIEROWNIK
 SAMODZIELNEGO GMINNEGO
 PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
 ZDROWOTNEJ w BRZOSTKU
 mgr piel. Anna Klich

2) wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{fundusz własny}}$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki	ocena
1	Od 0,00 do 0,5	10	0,10	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		

Zadłużenie aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Wypłacalność określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

Wskaźniki zadłużenia określają nam wiarygodność finansowa zakładu oraz zdolność do regulowania zobowiązań. Otrzymane wskaźniki mówią nam o bardzo dobrej wiarygodności finansowej oraz o bardzo dobrej wypłacalności zobowiązań.

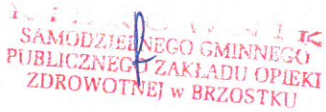

SAMODZIELNEGO GMINNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ w BRZOSTKU
mgr piel. Anna Klich

Tabela podsumowująca wyniki sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,13	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,1	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	8,39	5
		1. Razem	13
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,62	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,62	10
		2. Razem	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	36,5	7
		3. Razem	10
4. wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26,8	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,10	10
		4. Razem	20
Łączna wartość punktów			65

W wyniku przeprowadzonej analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, uzyskano 65 punktów z możliwych do uzyskania 70 punktów, co stanowi 93% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Uzyskane wartości punktowe świadczą o dobrej i stabilnej kondycji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Gminnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Brzostku.

KIEROWNIK
SAMODZIELNEGO GMINNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ w BRZOSTKU
mgr piel. Anna Klich

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Samodzielny Gminny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Brzostku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Podstawą działalności zakładu jest coroczny plan finansowy, w którym zakłada się pokrycie z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i uregulowanie zobowiązań.

Prognoza na okres 2020-2022 zakłada utrzymanie przychodów z aktualnie zawartych umów z NFZ w zakresach świadczeń: podstawowej opieki zdrowotnej, stomatologii, poradni ginekologiczno – położniczej, poradni neurologicznej dla dzieci i pielęgniarskiej opieki domowej, a wielkość kosztów na poziomie nie przekraczających osiągniętych przychodów w danym roku.

W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe zakłada się utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. W przypadku wystąpienia istotnych zdarzeń nie korzystnych mających wpływ na sytuację finansową osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Skutki finansowe spowodowane zmniejszeniem wartości umów na finansowanie świadczeń medycznych ze środków publicznych lub ich utrata. Największy wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu mają kontrakty na świadczenia zdrowotne w ramach Narodowego Funduszu Zdrowia, w tym:

Umowa na świadczenia podstawowej opieki zdrowotnej – wartość kontraktu zależy od liczby pacjentów zadeklarowanych do SGPZOX w Brzostku,

Umowa na świadczenia w poradni stomatologicznej, wartość: 593.032,80 zł do 31.12.2020r.

Umowa na świadczenia w poradniach ginekologiczno-położniczej i neurologicznej dla dzieci,-wartość: 202.913,56 zł do 31.12.2020r.

Umowa na świadczenia w pielęgniarskiej opiece długoterminowej,-wartość: 188.979,48 zł do 31.12.2020r.

Istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu mają także częste i niekorzystne zmiany przepisów w ochronie zdrowia, rosnące koszty utrzymania, spadek liczby pacjentów zadeklarowanych do SGPZOX w Brzostku, powstania konkurencyjnego podmiotu leczniczego, utrata kontraktów na świadczenia zdrowotne a przede wszystkim brak zainteresowania pracą lekarzy w małych miejscowościach.

Istotnym czynnikiem mającym wpływ na stronę ekonomiczną Zakładu jest obecna sytuacja epidemiologiczna o zasięgu światowym z powodu epidemii COVID-19. Wydatki związane z zaopatrzeniem w indywidualne środki ochrony osobistej personelu i pacjenta, środki do dezynfekcji oraz doposażenie w sprzęt spełniający wymogi obecnych standardów, a w kategoriach strategicznych należy mieć na uwadze potencjalne rozwiązania z zakresu organizacji pracy z zastosowaniem rozwiązań w danych okolicznościach, które pozwala w sposób elastyczny reagować na zachodzące zmiany.

Brzostek 27-05-2020

K L I C H
SAMODZIELNEGO GMINNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ W BRZOSTKU

mgr piel. Anna Klich

Przewodniczący Rady

Marek Sas

