

UCHWAŁA NR XII/109/2019
RADY GMINY WILKOWICE

z dnia 30 października 2019 r.

w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach za rok 2018, dla którego podmiotem tworzącym jest Gmina Wilkowice.

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 596.), art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2018 r. poz. 2190) oraz Rozporządzenia 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. z 2017 r. poz. 832).

**Rada Gminy Wilkowice
uchwała, co następuje:**

§ 1. Na podstawie raportu przedłożonego przez kierownika Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach za rok 2018, będącego załącznikiem do niniejszej uchwały, dla którego podmiotem tworzącym jest Gmina Wilkowice, **dokonuje pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej** Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Wilkowice.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy


mgr Marcin Kwiatek



RAPORT

O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

SAMODZIELNEGO GMINNEGO ZAKŁADU OPIEKI

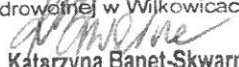
ZDROWOTNEJ W WILKOWICACH ZA ROK 2018

Działając na podstawie art. 53a Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011r. (Dz.U. z 2018r., poz. 2190 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. (Dz. U. z 2017r., poz. 832)

przedstawiam

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach działającego w formie samodzielnego publicznego ZOZ za ubiegły rok obrotowy, **który zawiera:**

1. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2018,
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 SGZOZ w Wilkowicach.

KIEROWNIK
Samodzielnego Gminnego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach

lek. stom. Katarzyna Banet-Skwarna

ANALIZA ORAZ PROGNOZA

SYTUACJEKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO GMINNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWONEJ W WILKOWICACH NA PODSTAWIE WSKAŹNIKÓW EKONOMICZNO-FINANSOWYCH

1. Wskaźniki zyskowności.

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.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) =

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

$$\Rightarrow 105.091,39 * 100\% / (2.251.818,79 + 143.743,71 + 48.033,82 + 18.518,06) = \\ = 105.091,39 * 100\% / 2.462.114,38 = \mathbf{0,04\%}$$

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

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

$$\Rightarrow 86.708,00 * 100\% / (2.251.818,79 + 143.743,71 + 48.033,82) = \\ = 86.708,00 * 100\% / 2.443.596,32 = \mathbf{0,04\%}$$

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

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

Wynik netto x 100%

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

$$\Rightarrow 105.091,39 * 100\% / ((1.748.675,36 + 1.797.540,42) / 2) =$$

$$= 105.091,39 * 100\% / 1.773.107,89 = \mathbf{0,06\%}$$

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 (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności =

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\Rightarrow (429.739,48-0,00-0,00)/(93.733,00-0,00+0,00)= \\ =429.739,48/93.733,00= \mathbf{4,58}$$

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 określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) wskaźnik szybkiej płynności =

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\Rightarrow (429.739,48-0,00-0,00-4.496,31)/(93.733,00-0,00+0,00)= \\ =425.243,17/93.733,00= \mathbf{4,54}$$

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

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2) x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

$$\Rightarrow 198.052,37 \cdot 365 / 2.251.818,79 + 143.743,71 = \\ = 72.289.115,05 / 2.395.562,50 = \mathbf{30,18}$$

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) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2) x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

$$\Rightarrow 18.582,06 \cdot 365 / 2.251.818,79 + 143.743,71 = \\ = 6.782.450,08 / 2.395.562,50 = \mathbf{2,83}$$

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) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

$$\Rightarrow 166.089,73 * 100\% / 1.797.540,42 = \mathbf{0,09\%}$$

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 (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) wskaźnik wypłacalności =

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania
Fundusz własny

$$\Rightarrow 166.089,73 / 1.631.450,69 = \mathbf{0,10}$$

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 określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,04	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,04	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,06	3
		1. Razem: 9	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,58	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,54	10
		2. Razem: 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,18	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2,83	7
		3. Razem: 10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,09	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,10	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów			59

Opierając się na powyższych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych SGZOZ w Wilkowicach, obliczonych na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za rok 2018 oraz przypisanych tym wskaźnikom punktach, można stwierdzić, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach jest stabilna.

Zakładając, iż w najbliższe prognozowane 3 lata przychody z głównego źródła finansowania Narodowego Funduszu Zdrowia pozostaną bez znacznych ujemnych odchyłeń, sytuacja ekonomiczno-finansowa nie ulegnie zmianie.

KIEROWNIK
Samodzielnego Gminnego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach
lek. stom. Katarzyna Banet-Skwarna



INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO GMINNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WILKOWICACH

Do istotnych zdarzeniach, mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka Zdrowia w Wilkowicach zaliczyć należy:

1. zmiany, dotyczące systemu ochrony zdrowia, w tym jej organizacji i źródeł finansowania,
2. gwałtowna rotacja ujemna pacjentów Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach.

KIEROWNIK
Samodzielnego Gminnego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach
Katarzyna Banet-Skwarna
lek. stom. Katarzyna Banet-Skwarna

UZASADNIENIE

do uchwały w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest Gmina Wilkowice.

Art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2018 r. poz. 2190) nakłada na podmiot tworzący samodzielny gminny zakład opieki zdrowotnej obowiązek dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Ocena powinna być dokonana w oparciu o raporty o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego gminnego zakładu opieki zdrowotnej sporządzone i przekazane podmiotowi tworzącemu przez kierownika w terminie do dnia **31 maja każdego roku**.

Przedłożony raport został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 r.,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych zawartych 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. z 2017 r. poz. 832).

Samodzielny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach dla którego podmiotem tworzącym jest Gmina Wilkowice przedłożył, w ustawowym terminie, raporty o sytuacji ekonomiczno-finansowej, które są podstawą dla Rady Gminy Wilkowice do dokonania oceny ekonomiczno-finansowej w/w jednostki.

PRZEWODNICZĄCY RADY
Marcin Kwiatek
mgr Marcin Kwiatek