

**UCHWAŁA NR VIII/...../2019
RADY MIEJSKIEJ W PIERZCHNICY**

z dnia 24 czerwca 2019 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Pierzchnicy**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019r. poz. 506) i art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 poz. 2190 z późn. zm.) Rada Miejska, uchwała co następuje:

§ 1. Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pierzchnicy;

- 1) Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pierzchnicy stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz

mgr inż. Stanisław Strąk

Raport o sytuacji ekonomiczno finansowej Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pierzchnicy za rok 2018.

I. Analiza finansowa samorządowego zakładu opieki zdrowotnej w Pierzchnicy

1. Wskaźnik zyskowności

a) Wskaźnik zyskowności netto

$$\frac{\text{wynik netto X100\%}}{\text{przychody ogółem}} = \frac{23646,69}{1514266,10} \times 100\% = 1,56\%$$

Wskaźnik zyskowności netto wynosi 1,56% - OCENA 3. Świadczy on o efektywności działalności. Wskazuje on na właściwy stosunek przychodów do kosztów. W przypadku przychodni głównym celem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia.

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej X100\%}}{\text{przychodny netto ze sprzedaży+ pozostałe przychody operacyjne}} = \frac{23514,96}{1514134,37} \times 100\% = 1,55\%$$

Poziom wskaźnika świadczy o efektywności działania biorąc pod uwagę działalność podstawową oraz pozostałe przychody. Wskaźnik kształtuje się na poziomie 1,55 % co daje ocenę 3.

c) wskaźnik zyskowności aktywów

$$\frac{\text{wynik netto X100\%}}{\text{Średni stan aktywów}} = \frac{23646,69}{1009285,25} \times 100\% = 2,34\%$$

Wskaźnik określa jak efektywnie dana jednostka organizacyjna gospodaruje posiadanymi aktywami by osiągnąć zysk. Wskaźnik na poziomie 2,34 % co daje ocenę 4.

2. Wskaźnik płynności

a) Wskaźnik bieżącej płynności

$$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}} = \frac{476328,43}{51625,97} = 9,23$$

Wskaźnik na poziomie 9,23 – ocena 10. 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.

b) Wskaźnik szybkiej płynności

$$\frac{\text{aktywa obrotowe-zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}} = \frac{476328,43}{51625,97} = 9,23$$

Wskaźnik ten umożliwia ocenę do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik na poziomie 9,23 daje ocenę 10. Niski poziom wskaźnika informuje o zagrożeniu zdolności firmy do terminowego regulowania bieżących zobowiązań.

3. Wskaźnik efektywności

a) Wskaźnik rotacji należności.

$$\frac{\text{przeciętny stan należności krótkoterminowych x liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi}} = \frac{133948,30 \times 365}{1499891,14} = 32,60$$

Określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonywanych świadczeń. Wskaźnik kształtuje się poniżej 45 dni – ocena 3. Wysoki wskaźnik może świadczyć o zagrożeniu bezpieczeństwa finansowego.

b) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

$$\frac{\text{przeciętny stan zobowiązań z tyt.dostaw i usług x liczba dnia w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi}} = \frac{12247,87 \times 365}{1499891,14} = 2,98$$

Ukazuje w jakim cyklu firma realizuje swoje zobowiązania. Wskaźnik kształtuje się na poziomie 2,98 dnia – ocena 7. Dla prawidłowego utrzymania relacji z kontrahentami wskaźnik powinien kształtować się na poziomie terminu płatności. Wysoki poziom wskaźnika wskazuje problemy z regulacją zobowiązań.

4. Wskaźnik zadłużenia

a) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

$$\frac{\text{(zob. długoterm. +zob.któtkoterm.+rezerwy na zob.)x 100\%}}{\text{suma bilansowa (aktywa)}} = \frac{51625,97 \times 100\%}{1019598,22} = 5,06\%$$

Jest to informacja o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik na poziomie 5,06% (poniżej 40%) - ocena 10.

b) Wskaźnik wypłacalności

$$\frac{\text{(zob. długoterm. +zob.któtkoterm.+rezerwy na zob.)}}{\text{kapitał własny}} = \frac{51625,97}{967972,25} = 0,05$$

Informuje ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny. Zobowiązania przekraczają kapitał własny o 0,05 raza. – ocena 10.

II. Prognoza na lata 2019-2023

Założenia przyjęte do obliczeń.

1. Przychody i zrównane z nimi wzrost ok 5,443 %

$$1581504,00 - 1499891,14 = 81612,86$$

$$\frac{81612,86}{1499891,14} \times 100\% = 5,44\%$$

2. Wynik z działalności operacyjnej wzrost o 10,65%

$$2620,00 - 23514,96 = 2505,04$$

$$\frac{2505,04}{23514,96} \times 100\% = 10,65\%$$

3. Aktywa obrotowe wzrost o 1,45%

$$483248 - 476328,43 = 6919,57$$

$$\frac{6919,57}{476328,43} \times 100\% = 1,45\%$$

4. Aktywa razem 1095569,00

5. Zobowiązania krótkoterminowe 52448,00

6. Przeciętny stan należności krótkoterminowych 156769,89

$$163125 + 1540414,78 = 313539,78 / 2 = 156769,89$$

Dane uzyskane z przykładowego bilansu rachunku zysków i strat w porównaniu z rokiem 2018.

7. Przeciętny stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług 9905,27

$$10268,53 + 9542,00 = 19810,53 / 2 = 9905,27$$

Dane uzyskane z przykładowego bilansu rachunku zysków i strat w porównaniu z rokiem 2018.

8. Suma bilansowa aktywa 1095569,00

9. Kapitał własny 967972,25

10. Wartość aktywów trwałych 612321,00

11. Przychody ogółem 1640632,75

1. Wskaźnik zyskowności

a) Wskaźnik zyskowności netto

$$\frac{\text{wynik netto X100\%}}{\text{przychody ogółem}} = \frac{75148,75}{1640632,75} \times 100\% = 4,58\%$$

Wskaźnik zyskowności netto na poziomie 4,58% - OCENA 5. Świadczy on o efektywności działalności. Wskazuje on na właściwy stosunek przychodów do kosztów. W przypadku przychodni głównym celem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia.

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej X100\%}}{\text{przychody netto ze sprzedaży+ pozostałe przychody operacyjne}} = \frac{65148,75}{1630632,75} \times 100\% = 4,00\%$$

Poziom wskaźnika świadczy o efektywności działania biorąc pod uwagę działalność podstawową oraz pozostałe przychody. Wskaźnik kształtuje się na poziomie 4 % co daje ocenę 4.

c) wskaźnik zyskowności aktywów

$$\frac{\text{wynik netto X100\%}}{\text{Średni stan aktywów}} = \frac{75148,75}{1057583,61} \times 100\% = 7,1\%$$

Wskaźnik określa jak efektywnie dana jednostka organizacyjna gospodaruje posiadanymi aktywami by osiągnąć zysk. Wskaźnik na poziomie 7,1% daje ocenę 5

2. Wskaźnik płynności

a) Wskaźnik bieżącej płynności

$$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}} = \frac{483248}{52448} = 9,21$$

Wskaźnik na poziomie 9,21 – ocena 10. 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.

b)Wskaźnik szybkiej płynności

$$\frac{\text{aktywa obrotowe-zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}} = \frac{483248}{52448} = 9,21$$

Wskaźnik ten umożliwia ocenę do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik na poziomie 9,21 daje ocenę 10. Niski poziom wskaźnika informuje o zagrożeniu zdolności firmy do terminowego regulowania bieżących zobowiązań.

3. Wskaźnik efektywności

a)Wskaźnik rotacji należności.

$$\frac{\text{przeciętny stan należności krótkoterminowych x liczba dnia w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży i równane z nimi}} = \frac{156769,89 \times 365}{1630632,75} = 35,1$$

Określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonywanych świadczeń. Wskaźnik kształtuje się poniżej 45 dni – ocena 3. Wysoki wskaźnik może świadczyć o zagrożeniu bezpieczeństwa finansowego.

b)Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

$$\frac{\text{przeciętny stan zobowiązań z tyt.dostaw i usług x liczba dnia w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży i równane z nimi}} = \frac{9905,27 \times 365}{1630632,75} = 2,22$$

Ukazuje w jakim cyklu firma realizuje swoje zobowiązania. Wskaźnik kształtuje się na poziomie 2,22 dnia – ocena 7. Dla prawidłowego utrzymania relacji z kontrahentami wskaźnik powinien kształtować się na poziomie terminu płatności. Wysoki poziom wskaźnika świadczy wskazuje problemy z regulacją zobowiązań.

4. Wskaźnik zadłużenia aktywów (w%)

a)

$$\frac{\text{(zob. długoterm. + zob. krótkoterm. + rezerwy na zob.)} \times 100\%}{\text{suma bilansowa (aktywa)}} = \frac{52448 \times 100\%}{1095569} = 4,79\%$$

Jest to informacja o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik na poziomie 4,79% (poniżej 40%) - ocena 10.

b) Wskaźnik wypłacalności

$$\frac{\text{(zob. długoterm. + zob. krótkoterm. + rezerwy na zob.)}}{\text{kapitał własny}} = \frac{52448}{967972,25} = 0,05$$

Informuje ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny. Zobowiązania przekraczają kapitał własny o 0.05 raza. – ocena 10

Główna Księgowa
Samorządowego ZOZ w Pierzchnicy
mgr Kamila Marcisz

Z-ca Kierownika SZOZ
w Pierzchnicy
lek. med. Zbigniew Hobdy

SAMORZĄDOWY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ
ul. Szkolna 30
26-015 Pierzchnica
Regon 290024040 NIP 657 224-29-83

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PIERZCHNICY ZA 2018 ROK			
Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźnik zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,56%	3/5
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,55%	3/5
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,34%	4/5
		1.Razem	10/15
2. Wskaźnik płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	9,23	10/12
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	9,23	10/13
		2.Razem	20/25
3. Wskaźnik efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,60	3/3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2,98	7/7
		3.Razem	10/10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,06%	10/10
	2) Wskaźnik wypłacalności	0,05	10/10
		4.Razem	20/20
Łączna wartość punktów			60/70

Uzasadnienie

do projektu uchwały Nr VIII/...../2019 Rady Miejskiej w Pierzchnicy
z dnia 24 czerwca 2019r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Pierzchnicy

Na podstawie art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje organowi tworzącemu zakład, raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Pierzchnicy przedłożył raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, który opracowany został w oparciu o 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.

Zgodnie z art. 53a ust. 4 cytowanej ustawy rada miejska jako organ tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu opieki zdrowotnej. W oparciu o przedłożony raport, sporządzona została tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej stanowiąca załącznik Nr 2.

Burmistrz

mgr inż. Stanisław Strąk