

ZARZĄDZENIE NR^{324/2020}.....
PREZYDENTA MIASTA ELBLĄG

z dnia^{03 sierpnia}..... 2020 r.

**w sprawie oceny raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Centrum Rehabilitacji w Elblągu**

Na podstawie art. 30 ust. 1 z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2020 poz. 713) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2020 poz. 295 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Pozytywnie oceniam sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi SP ZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

wz. PREZYDENTA MIASTA


WICEPREZYDENT

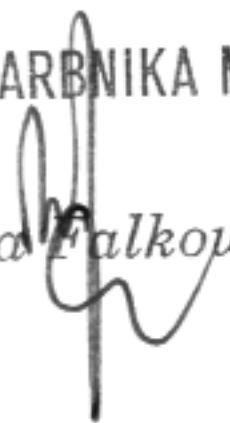
Uzasadnienie

Na podstawie ustawy o działalności leczniczej kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zobowiązany jest do sporządzenia i przekazania raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ-u.

Sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej raport stanowi podstawę do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ-u przez jednostkę samorządu terytorialnego.

ZASTĘPCA SKARBNIKA MIASTA

Mirostawa Falkowska



Ocena raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej
samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

SP ZOZ CENTRUM REHABILITACJI w Elblągu, ul. Królewiecka 15

1. Ocena formalna

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Centrum Rehabilitacji w Elblągu jest raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej, przedłożony przez dyrektora w sposób i terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019 i zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2019,
- prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020-2022,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową zakładu.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020-2022 zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu 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.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie, tj:

1. wskaźniki zyskowności – zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej i zyskowności aktywów,
2. wskaźniki płynności finansowej – bieżącej i szybkiej płynności,
3. wskaźniki efektywności – rotacji należności i rotacji zobowiązań,
4. wskaźniki zadłużenia – zadłużenia aktywów i wypłacalności.

Zaprezentowane w raporcie wskaźniki: zyskowności, płynności finansowej, efektywności zarządzania przepływami finansowymi, zadłużenia jednostki zostały poprawnie skalkulowane.

Ponadto raport ten uwzględnia wszystkie obowiązkowe elementy, wobec powyższego stwierdza się kompletność danych przedstawionych w raporcie.

2. Ocena merytoryczna

Punktowa

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez sp zoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,711376	4	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,713007	3	5
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4,882173	5	5
		Razem wskaźniki zyskowności:	12	15

- **wskaźniki zyskowności** – ocena 12 punktów/na max.15 punktów:

a) wskaźnik zyskowności netto (%) – wskaźnik ten pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej całokształtu działalności zakładu. W latach 2017-2018 Centrum Rehabilitacji osiągnęło ujemny wynik finansowy uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. W roku 2019 przychody przewyższyły koszty czyli Centrum wygenerowało zysk - 44.717,77zł. W związku z czym wskaźniki zyskowności netto uzyskał wartość dodatnią, przypisana wartość punktowa - 4.

W latach 2017-2019 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2017	-12,155267	0
2018	-1,024355	0
2019	2,711376	4

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej (bez uwzględnienia przychodów i kosztów finansowych). W roku 2019 wskaźnik ten wynosi 2,713007, przypisana wartość punktowa wynosi 3.

W latach 2017-2019 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2017	-12,156765	0
2018	-1,024178	0
2019	2,713007	3

c) wskaźnik zyskowności aktywów (%) – informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości majątku trwałego i obrotowego, a tym samym pozwala ocenić racjonalność gospodarowania tym majątkiem. W roku 2019 wskaźnik ten wynosi 4,882173, przypisana wartość punktowa - 5.

W latach 2017-2019 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2017	-23,129149	0
2018	-1,864041	0
2019	4,882173	5

W roku 2019 SP ZOZ Centrum Rehabilitacji uzyskało dodatnie wartości w/w wskaźników, co świadczy o wypracowaniu dodatniego wyniku finansowego (zysku).

Reasumując należy podkreślić, że wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody zakładu przewyższają koszty. Im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy zauważyć, iż w przypadku Centrum Rehabilitacji jako SP ZOZ, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Najistotniejszym celem jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości świadczonych usług.

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez sp zoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ	Wskaźnik bieżącej płynności	1,213080	8	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,213080	13	13
Razem wskaźniki płynności:			21	25

- wskaźniki płynności finansowej – ocena 21 punktów/na max.25 punktów.

a) wskaźniki bieżącej płynności – określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Optymalna wartość wskaźnika kształtuje się w przedziale powyżej 1,50 do 3,00. Wysoka wartość wskaźnika oznacza nadpłynność, czyli nieefektywne gospodarowanie posiadanymi środkami np. nadmierne zapasy, powstanie należności przeterminowanych.

Wskaźnik Centrum Rehabilitacji w porównaniu do roku 2018 uległ zwiększeniu z 0,874242331% do 1,213080% co oznacza, poprawę zdolności Centrum Rehabilitacji do bieżącego regulowania krótkoterminowych zobowiązań.

W latach 2017-2019 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2017	1,16158757	8
2018	0,874242331	4
2019	1,213080	8

b) wskaźniki szybkiej płynności - określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wartość bezpieczna dla wskaźnika szybkiej płynności winna kształtować się w przedziale 1,0 – 1,2. Wskaźnik Centrum Rehabilitacji wynosi 1,213080%, osiągnął wartość optymalną, co świadczy o nieograniczonej zdolności Centrum do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

W latach 2017-2019 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2017	1,16158757	13
2018	0,874242331	8
2019	1,213080	13

Ponadto wskaźniki płynności finansowej – bieżącej i szybkiej osiągają tę samą wysokość co oznacza, iż podmiot leczniczy nie tworzy zapasów, przez co nie zamraża środków finansowych.

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez sp zoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,389267	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,783663	7	7
	Razem wskaźniki efektywności:		10	10

- **wskaźniki efektywności** - ocena 10 punktów/na max.10 punktów

a) wskaźnik rotacji należności – określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje w ciągu ilu dni następuje spłata należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności Centrum Rehabilitacji w roku 2019 wynosi ok. 32 czyli Centrum oczekiwało 32 dni na uzyskanie należności z tytułu sprzedaży. Wskaźnik ten, na przestrzeni trzech ostatnich lat, osiągnął najwyższą ocenianą wartość, co świadczy o skutecznym działaniu zakładu w zakresie ściągania swoich należności od kontrahentów.

W latach 2017-2019 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2017	37,9637301	3
2018	37,43387243	3
2019	32,389267	3

b) wskaźnik rotacji zobowiązań - określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W roku 2019 wskaźnik rotacji zobowiązań, w porównaniu do roku 2018, skrócił się o ok. 8 dni i wynosi ok. 11. Świadczy to o nieracjonalnym zarządzaniu zobowiązaniami - zbyt szybkim ich regulowaniu. Zgodnie z ustawą o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych zobowiązania mogą być regulowane w terminie 30 dni od powstania zobowiązania.

W latach 2017-2019 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2017	15,3524495	7
2018	19,15142378	7
2019	10,783663	7

Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez zakład lub – w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Za modelową relację uznaje się, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności, co oznacza, że pieniądze ze sprzedaży wpływają przed terminem lub w terminie regulowania zobowiązań.

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez sp zoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	41,242237	8	10
	Wskaźnik wypłacalności	2,700635	4	10
	Razem wskaźniki zadłużenia:		12	20

- wskaźniki zadłużenia - ocena 12 punktów/na max.20 punktów.

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wysokie wartości świadczą o niskiej wiarygodności finansowej zakładu, zaś niskie informują o niewielkim stopniu wykorzystania zewnętrznych źródeł finansowania. W roku 2019 wskaźnik ten w porównaniu do roku 2018 wzrósł o ok. 4% i wynosi 41,242237%, co świadczy o zwiększeniu finansowania podmiotu z kapitałów obcych.

Przyjmuje się, że w przypadku osiągnięcia wartości wskaźnika powyżej 67% występuje nadmierne ryzyko kredytowe.

W latach 2017-2019 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2017	40,8946502	8
2018	37,36599155	10
2019	41,2442237	8

b) wskaźnik wypłacalności – określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wartość wskaźnika powyżej 4% wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. W roku 2019 wskaźnik ten dla Centrum Rehabilitacji osiągnął wartość 2,700635% co oznacza, że w porównaniu do roku 2018 poprawiła się zdolność Centrum Rehabilitacji do regulowania zobowiązań.

W latach 2017- 2019 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2017	2,76631599	4
2018	3,151848271	4
2019	2,700635	4

Podsumowanie

Łączna wartość punktów	uzyskanych	55	max. 70
------------------------	------------	----	---------

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno – finansowych wynikająca z rozporządzenia 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 SPSZOZ wynosi 70. łączna ocena punktowa za rok 2019 uzyskana przez SP ZOZ CENTRUM REHABILITACJI w Elblągu, ul. Królewiecka 15 wynosi 55, co stanowi **co stanowi 78,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.**

Analiza wskaźników ekonomiczno – finansowych pokazuje, że SP ZOZ CENTRUM REHABILITACJI w Elblągu roku 2019 uzyskało łącznie więcej o 19 punktów w porównaniu do ubiegłego roku. Wzrost ilości uzyskanych punktów jest efektem znaczącego wzrostu wskaźników zyskowności w wyniku zysku wypracowanego w 2019r.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019– 2021

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Wskaźnik zyskowności netto	4	0	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	0	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów	5	0	3	3
<u>Razem wskaźniki zyskowności</u>	<u>12</u>	<u>0</u>	<u>9</u>	<u>9</u>

Wskaźnik bieżącej płynności	8	8	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
<u>Razem wskaźniki płynności finansowej</u>	<u>21</u>	<u>21</u>	<u>25</u>	<u>25</u>
Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7
<u>Razem wskaźniki efektywności</u>	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>10</u>
Wskaźnik zadłużenia aktywów	8	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	4	4	6	6
<u>Razem wskaźniki zadłużenia</u>	<u>12</u>	<u>14</u>	<u>16</u>	<u>16</u>
<u>OGÓŁEM (wszystkie wskaźniki)</u>	<u>55</u>	<u>36</u>	<u>60</u>	<u>60</u>

Prognoza na lata 2020-2022 przewiduje pogorszenie w roku 2020 wskaźników ekonomiczno – finansowych co skutkuje spadkiem łącznej ilości punktów o 1920 w odniesieniu do roku 2019. W 2020r. W roku 2020 Centrum Rehabilitacji planuje zrównoważenie kosztów przychodami.

Natomiast założono, że w dwóch kolejnych latach obrotowych, tj. 2021 – 2022 nastąpi poprawa sytuacji, a tym samym Centrum osiągnie dodatni wynik finansowy. łączna wartość punktowa wskaźników wzrasta o 4 pkt. w porównaniu do roku 2019.

Na poprawę sytuacji ekonomiczno – finansowej Centrum istotny wpływ będzie miała realizacja projektu współfinansowanego z budżetu Unii Europejskiej – „Termomodernizacja budynku SPZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii”.

Należy podkreślić, iż Gmina Miasto Elbląg wspiera finansowo Centrum Rehabilitacji głównie poprzez zabezpieczenie wkładu własnego do w/w projektu.

Ocena ogólna

Biorąc pod uwagę przedstawiony raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, jak również prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj.: lata 2020 – 2022 uwzględniając poprawność i kompletność przyjętych założeń oraz realność wykonania prognozy,

pozytywnie oceniam sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Centrum Rehabilitacji.

ZASTĘPCA SKARBNIKA MIASTA

Mirosława Falkowska

wz. PREZYDENTA MIASTA

Michał Misson
WICEPREZYDENT