ZARZĄDZENIE NR ...313/2019
PREZYDENTA MIASTA ELBLĄG

z dnia 8 lipca 2019 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 2019 poz. 506) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2018 poz. 2190 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.

PREZYDENT MIASTA

Witold Wróblewski

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.

SKARBNIK MIASTA

Rozalia Grynis

Załącznik
do Zarządzenia Nr 313/2019
Prezydenta Miasta Elbląga z dnia 8.07.2019r.

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

SP ZOZ CENTRUM REHABILITACJI w Elblągu, ul. Królewiecka 15

1. Ocena formalna

Nowelizacja ustawy o działalności leczniczej, wprowadziła szereg nowych uregulowań, wśród których znalazły się m.in. dodatkowe obowiązki kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej związane z gospodarką finansową jednostki, tj. obligatoryjne sporządzenie raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej oraz w przypadku wstąpienia straty za rok obrotowy, sporządzenie programu naprawczego.

Dyrektor SP ZOZ CENTRUM REHABILITACJI w Elblągu, ul. Królewiecka 15, realizując art. 35 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej, w dniu 30 maja 2019r. przedłożył raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2018. Raport sporządzony został zgodnie z Rozporządzeniem 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. Raport obrazuje kondycję finansową Centrum za poprzedni rok obrotowy i prognozę na kolejne trzy lata obrotowe, tj. lata 2019 – 2021.

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 spzoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,024355	0	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,024178	0	5
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-1,864041	0	5
		Razem wskaźniki zyskowności:	**0**	**15**

- **wskaźniki zyskowności** – ocena 0 punktów/na max.15 punktów:

a) wskaźnik zyskowności netto (%) – wskaźnik ten pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Od roku 2017 roku Centrum Rehabilitacji generuje stratę, która w roku 2017 w wyniosła -242.159,12zł, a na koniec 2018r. – 18.865,32zł. w związku z czym wskaźniki zyskowności netto uzyskał wartość ujemną i przypisana wartość punktowa wynosi 0.

W roku 2018 koszty działalności przekraczały wartość przychodów. Wzrost kosztów w 2018r. związany jest z wystąpieniem zdarzeń losowych – awarią dźwigu osobowego i drzwi wejściowych, które nie były ujęte w planie finansowym.

W latach 2016-2018 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	0,2786716	3
2017	-12,155267	0
2018	-1,024355	0

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. W roku 2018 wskaźnik ten wynosi -1,024178, przypisana wartość punktowa wynosi 0.

W latach 2016-2018 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	0,2787485	3
2017	-12,156765	0
2018	-1,024178	0

c) 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. W roku 2018 wskaźnik ten wynosi -1,864041, przypisana wartość punktowa wynosi 0.

W latach 2016-2018 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów

2016	0,4636987	3
2017	-23,129149	0
2018	-1,864041	0

W roku 2018 Centrum Rehabilitacji uzyskało ujemne wartości w/w wskaźników, co świadczy o braku równowagi między przychodami i kosztami.

Reasumując należy podkreślić, że 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.

Niepokojącym zjawiskiem jest osiąganie „0" punktów z tytułu każdego ocenianego wskaźnika zyskowności.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ	Wskaźnik bieżącej płynności	0,874242331	4	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,874242331	8	13
		Razem wskaźniki płynności:	**12**	**25**

- **wskaźniki płynności finansowej –** ocena 12 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 2017 uległ zmniejszeniu z 1,16158757% do 0,874242331% co oznacza, pogorszenie zdolności Centrum Rehabilitacji do bieżącego regulowania krótkoterminowych zobowiązań.

W latach 2016-2018 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	1,415706237	8
2017	1,16158757	8
2018	0,874242331	4

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 0,874242331%, spadł w porównaniu do roku 2017 o ok. 0,29%, co oznacza że nastąpiło pogorszenie zdolności do spłaty zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

W latach 2016-2018 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	1,415706237	13
2017	1,16158757	13
2018	0,874242331	8

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

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,43387243	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19,15142378	7	7
		Razem wskaźniki efektywności:	**10**	**10**

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

a) wskaźnik rotacji należności – określa w ciągu ilu dni następuje spływ 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. Wskaźnik rotacji należności Centrum Rehabilitacji wynosi ok. 38 dni. Wskaźnik ten, na przestrzeni trzech ostatnich lat, osiągnął najwyżej ocenianą wartość, co świadczy o skutecznym działaniu zakładu w zakresie ściągalności swoich należności od kontrahentów.

W latach 2016-2018 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych

		punktów
2016	37,45200581	3
2017	37,9637301	3
2018	37,43387243	3

b) wskaźnik rotacji zobowiązań - określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W roku 2018 wskaźnik rotacji zobowiązań, w porównaniu do roku 2017, wydłużył się o ok. 4 dni i wynosi 19. Świadczy to o nieracjonalnym zarządzaniu zobowiązaniami - zbyt szybkim ich regulowaniu. Zgodnie z ustawą o termiach zapłaty w transakcjach handlowych zobowiązania mogą być regulowane 30 dnia od powstania zobowiązania.

W latach 2016-2018 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	
2016	9,906805567	7	
2017	15,3524495	7	
2018	19,15142378	7	

Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi. 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.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37,36599155	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	3,151848271	4	10
		Razem wskaźniki zadłużenia:	**14**	**20**

- **wskaźniki zadłużenia** - ocena 14 punktów/na max.20 punktów.

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W roku 2018 wskaźnik ten w porównaniu do roku 2017 spadł o 8,6% i wynosi 37,36599155%, co świadczy o zmniejszeniu finansowania podmiotu z kapitałów obcych.
Przyjmuje się, że w przypadku osiągnięcia wartości wskaźnika powyżej 67% występuje nadmierne ryzyko kredytowe.

W latach 2016-2018 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	19,4290449	10
2017	40,8946502	8
2018	37,36599155	10

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 2018 wskaźnik ten dla Centrum Rehabilitacji osiągnął wartość 3,151848271% co oznacza, że od 2016r. uległa pogorszeniu zdolność Centrum Rehabilitacji do regulowania zobowiązań i podmiot może utracić zdolność do regulowania zobowiązań.

W latach 2016-2018 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	0,56520828	8
2017	2,76631599	4
2018	3,151848271	4

Podsumowanie

Łączna wartość punktów	**uzyskanych**	**36**	**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 2018 uzyskana przez SP ZOZ CENTRUM REHABILITACJI w Elblągu, ul. Królewiecka 15 wynosi 36, co stanowi **co stanowi 51,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.**

Analiza wskaźników ekonomiczno – finansowych pokazuje, że SP ZOZ CENTRUM REHABILITACJI w Elblągu roku 2018 uzyskało łącznie mniejszą ilość punktów o 3. Poprawie uległy wskaźniki zyskowności natomiast pogorszyły się wskaźniki płynności finansowej.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021

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

Wskaźniki	2018	2019	2020	2021
Wskaźnik zyskowności netto	0	0	3	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	3	4
Wskaźnik zyskowności aktywów	0	0	3	3
Razem wskaźniki zyskowności	**0**	**0**	**9**	**11**
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	8
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	13
Razem wskaźniki płynności finansowej	**12**	**12**	**12**	**21**
Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Razem wskaźniki efektywności	**10**	**10**	**10**	**10**
Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	4	4	4	6
Razem wskaźniki zadłużenia	**14**	**14**	**14**	**16**
OGÓŁEM (wszystkie wskaźniki)	**36**	**36**	**45**	**58**

Prognoza na lata 2019-2021 przewiduje poprawę wskaźników ekonomiczno – finansowych. Wartość punktowa wskaźników w roku 2019 pozostaje na niezmienionym poziomie natomiast od roku 2020 wzrasta w porównaniu do roku 2019 o 9 pkt., a w roku 2021 o 22 pkt. W

prognozowanych latach Centrum Rehabilitacji będzie dążyło do zbilansowania kosztów z przychodami przez co poprawie ulegną wskaźniki zyskowności. Na poprawę sytuacji ekonomiczno – finansowej Centrum istotny wpływ będzie miała realizacja projektów współfinansowanych ze środków 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 wkładów własnych do projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej.

Ocena ogólna

Biorąc pod uwagę przedstawiony raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, jak również prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj.: lata 2019 – 2021 uwzględniając poprawność i kompletność przyjętych założeń oraz realność wykonania prognozy, **pozytywnie oceniam** sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Centrum Rehabilitacji.

PREZYDENT MIASTA

Witold Wróblewski

ZASTĘPCA SKARBNIKA MIASTA

Mirosława Falkowska