

Projekt

z dnia

**UCHWAŁA NR
RADY MIASTA OPOLA**

z dnia 2019 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Śródmieście” w Opolu

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506) oraz na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190, poz. 2219, z 2019 r. poz. 492, poz. 730, poz. 959) - Rada Miasta Opola uchwala co następuje:

§ 1.

1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Śródmieście” w Opolu.
2. Oceny dokonuje się na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Śródmieście” w Opolu, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik nr
do Uchwały Nr
Rady Miasta Opola
z dnia

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ „Śródmieście” w Opolu

I. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 rok.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej została dokonana w oparciu o wskaźniki zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia.

II. Wskaźniki zyskowności

1) *wskaźnik zyskowności netto (%)*

$$\frac{286.296,61}{6.841.944,00} = 4,2 \% \qquad \text{Ocena}=5$$

Zgodnie z wyliczeniem otrzymany zysk stanowi 4,2% ogólnych przychodów jednostki. Wskazuje on na wysoką efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody-koszty podmiotu.

2) *wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)*

$$\frac{278.286,50}{6.833.933,89} = 4,1 \% \qquad \text{Ocena}=4$$

Wysoki wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej 4,1 potwierdza efektywność przedsięwzięć ekonomicznych SP ZOZ „Śródmieście” w obszarze działalności podstawowej i pozostałej operacyjnej.

3) *wskaźnik zyskowności aktywów (%)*

$$\frac{286.296,61}{3.858.974,44} = 7,4 \% \qquad \text{Ocena}=5$$

Analiza wykazuje, że SP ZOZ „Śródmieście” osiągając wartość 7,4 % wskaźnika zyskowności aktywów potwierdza bardzo wysoką zdolność aktywów jednostki do generowania zysku.

2. Wskaźniki płynności

1) *wskaźnik bieżącej płynności*

$$\frac{1.761.030,87}{881.660,15} = 2,0\% \qquad \text{Ocena}=12$$

2) *wskaźnik szybkiej płynności*

$$\frac{1.761.030,87}{881.660,15} = 2,0\%$$

Ocena=13

SP ZOZ „Śródmieście” posiada bardzo wysoką zdolność spłaty zobowiązań krótkoterminowych dzięki ich pokryciu w środkach obrotowych. Na podstawie wyliczeń wskaźnika szybkiej płynności – można stwierdzić, że łączna suma należności krótkoterminowych i aktywów finansowych pokrywa wartość zobowiązań krótkoterminowych.

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

$$\frac{611.444,72}{6.751.531,25} \times 365 = 33,06 \text{ dni}$$

Ocena=3

Wysoki poziom wskaźnika rotacji wskazuje, że SP ZOZ „Śródmieście” w bardzo małym stopniu kredytyje swoich kontrahentów. Środki pieniężne nie są „zamrożone” w należnościach.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

$$\frac{130.719,48}{6.751.531,25} \times 365 = 7,07 \text{ dnia}$$

Ocena=7

Bardzo niski poziom wskaźnika rotacji zobowiązań wskazuje, że jednostka jest zdolna do terminowego regulowania swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

$$\frac{1.321.377,53 \times 100\%}{3.920.551,19} = 33,70\%$$

Ocena=10

SP ZOZ „Śródmieście” jest podmiotem wiarygodnym finansowo – nie korzysta nadmiernie z finansowania zewnętrznego kapitałami obcymi.

2) wskaźnik wypłacalności

$$\frac{1.321.377,53}{1.489.874,37} = 0,89$$

Ocena=8

Na jedną jednostkę funduszu własnego przypada 0,89 jednostki funduszu obcego.

Na dzień dzisiejszy nie ma zagrożenia utraty zdolności do regulowania przez jednostkę zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	4,2	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,1	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	7,4	5
		1. Razem:	14
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,0	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,0	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,06	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7,07	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33,70	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,89	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			67

Osiągnięte wartości punktowe potwierdzają stabilną sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ „Śródmieście” i wskazują na wysoki potencjał zakładu do osiągnięcia jeszcze lepszych efektów gospodarczych.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ „Śródmieście” na kolejne lata obrotowe.

Samodzielny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na 2020-2022 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono podobną jak w 2019 roku ilość i wartość umowy o świadczenie usług zdrowotnych zawartej z publicznym płatnikiem (NFZ lub inny podmiot prawny) co pozwoli na gwarantuje utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej zakładu. Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2019 rok.

Zakładane przychody i koszty w kolejnych latach.

Prognozowany rachunek zysków i strat SP ZOZ „Śródmieście” za kolejne lata obrotowe:

Treść	Stan za rok obrotowy			
	2019	2020	2021	2022
1.	2.	3.	4.	5.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi	7.020.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	6.880.000,00	6.900.000,00	6.900.000,00	6.900.000,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	140.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	70.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	40.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00
G. Przychody finansowe	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
H. Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00

Prognozowany bilans
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
„Śródmieście” w Opolu
na lata 2019-2022

AKTYWA	Stan na			
	2019	2020	2021	2022
1.	2.	3.	4.	5.
A. Aktywa trwale	3.780.000,00	3.480.000,00	3.170.000,00	2.750.000,00
I. Wartości niematerialne i prawne	780.000,00	630.000,00	470.000,00	350.000,00
II. Rzeczowe aktywa trwale	3.000.000,00	2.850.000,00	2.700.000,00	2.400.000,00
III. Należności długoterminowe				
IV. Inwestycje długoterminowe				
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
B. Aktywa obrotowe	1.220.000,00	1.470.000,00	1.560.000,00	1.610.000,00
I. Zapasy	0,00	0	0	0
II. Należności	710.000,00	710.000,00	750.000,00	800.000,00
1. Należności od jednostek powiązanych				
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3. Należności od pozostałych jednostek	710.000,00	710.000,00	750.000,00	800.000,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	700.000,00	700.000,00	740.000,00	790.000,00
- do 12 miesięcy	700.000,00	700.000,00	740.000,00	790.000,00
- powyżej 12 miesięcy				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
c) inne				
d) dochodzone na drodze sądowej				
III. Inwestycje krótkoterminowe	500.000,00	750.000,00	800.000,00	800.000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
D. Udziały (akcje) własne				
AKTYWA RAZEM :	5.000.000,00	4.950.000,00	4.730.000,00	4.360.000,00

PASywa	Stan na			
	2019	2020	2021	2022
1.	2.	3.	4.	5.
A. Kapitał (fundusz) własny, w tym:	1.750.000,00	2.010.000,00	2.090.000,00	2.100.000,00
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1.570.000,00	1.830.000,00	1.910.000,00	1.920.000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	-----	-----	-----	-----
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-----	-----	-----	-----
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-----	-----	-----	-----
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-----	-----	-----	-----
VI. Zysk (strata) netto	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-----	-----	-----	-----
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3.250.000,00	2.940.000,00	2.640.000,00	2.260.000,00
I. Rezerwy na zobowiązania	600.000,00	540.000,00	490.000,00	460.000,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-----	-----	-----	-----
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	600.000,00	540.000,00	490.000,00	460.000,00
- długoterminowa	450.000,00	400.000,00	350.000,00	330.000,00
- krótkoterminowa	150.000,00	140.000,00	140.000,00	130.000,00
3. Pozostałe rezerwy				
II. Zobowiązania długoterminowe	-----	-----	-----	-----
III. Zobowiązania krótkoterminowe	650.000,00	630.000,00	620.000,00	600.000,00
1. Wobec jednostek powiązanych	-----	-----	-----	-----
2. Wobec pozostałych jednostek	645.000,00	625.000,00	615.000,00	595.000,00
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	130.000,00	110.000,00	100.000,00	100.000,00
- do 12 miesięcy	130.000,00	110.000,00	100.000,00	100.000,00
- powyżej 12 miesięcy	-----	-----	-----	-----
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	320.000,00	310.000,00	310.000,00	310.000,00
- z tytułu wynagrodzeń	195.000,00	205.000,00	205.000,00	185.000,00
- inne	-----	-----	-----	-----
3. Fundusze specjalne	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	2.000.000,00	1.770.000,00	1.530.000,00	1.200.000,00
PASywa RAZEM:	5.000.000,00	4.950.000,00	4.730.000,00	4.360.000,00

Tabela podsumowująca wartości wskaźników sytuacji ekonomiczno-finansowej					
		2019 rok	2020 rok	2021 rok	2022 rok
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,54	2,52	2,52	2,52
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,54	2,53	2,53	2,53
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,04	3,62	3,72	3,96
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,51	1,90	2,04	2,19
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,51	1,90	2,04	2,19
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,29	36,5	37,54	39,89
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,88	6,26	5,48	5,21
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25	23,64	23,47	24,31
	2) wskaźnik wypłacalności	0,71	0,58	0,53	0,50

Tabela podsumowująca wartości ocen sytuacji ekonomiczno-finansowej					
		2019 rok	2020 rok	2021 rok	2022 rok
Grupa	Wskaźniki	Ocena	Ocena	Ocena	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	4	4	4	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	4	4	4
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	8	8	8	10
Suma:		65	64	64	66

Przyjęte założenie niezmienności kwoty uzyskiwanych przychodów pozwala uznać uzyskane wskaźniki za możliwe do osiągnięcia. SP ZOZ 'Śródmieście' posiada ogromny potencjał zarówno ludzki jak i organizacyjno-techniczny by z powodzeniem zrealizować podjęte zadania.

Z ostrożnym optymizmem można założyć, że w najbliższych latach jednostka utrzyma swoją pozycję zaufanego kontrahenta na rynku usług medycznych.

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ „Śródmieście”

SP ZOZ „Śródmieście” w 2019 roku działając w oparciu o sporządzony i zatwierdzony plan finansowy i inwestycyjny osiąga założone wartości przychodów nie przekraczając założonego poziomu kosztów.

Planowane na 2018 rok inwestycje m.in. wymiana dźwigu osobowego a w szczególności realizacja projektu informatyzacji przychodni pozytywnie wpłynie na poziom aktywów i pasywów bilansów w prognozowanych latach.

Opole, dn. 30.05.2019 r

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53 a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport, o którym mowa w ust. 1, jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analizę oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządza się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych 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.

Dyrektor SP ZOZ „Śródmieście”, realizując ustawowy obowiązek, sporządził Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Śródmieście” w Opolu.

Zgodnie z art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie przedstawionego raportu.

Wobec powyższego podjęcie uchwały jest celowe i zasadne.