

**UCHWAŁA NR XXXIX/258/2021
RADY GMINY W MIRCU**

z dnia 28 czerwca 2021 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Mircu**

Na podstawie art.18 ust.2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 713, z późn.zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190, z późn. zm.) **Rada Gminy w Mircu uchwala, co następuje:**

§ 1. Ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mircu na podstawie Raportu ekonomiczno - finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mircu.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mircu za rok 2020, prognoza sytuacji ekonomiczno finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacją o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno finansową, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Gminy w Mircu


Jan Zawisza

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r.poz.2190 z późn. zm.) Kierownik Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w terminie do 31 maja każdego roku sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. W oparciu o przedłożony raport, podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie art.53 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Wobec powyższego zasadnym jest podjęcie niniejszej uchwały.

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
Ośrodek Zdrowia w Mircu
Mirzec Stary 14, 27-220 Mirzec, tel. 41 271 30 88
Regon 142413555-00000 NIP 804-10-05-000

RADA GMINY w Mircu
wypłynęło dn. 13.05 2021 r.
1824/2021
Krzyszto

P. Napojka
P. Zonisz
13.05.2021



Mirzec 12.05.2021r.

Rada Gminy Mirzec

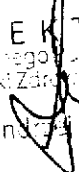
Mirzec Stary 9

27-220 Mirzec

Na podstawie art.53a z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej /z póź.zm.Dz. U. z 2018roku poz.160/ w załączeniu przedstawiamy analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Mircu za rok 2020.

Dyrektor

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mircu
lek. med. Andrzej Sokolowski



Analiza

sytuacji ekonomiczno-finansowej

SPZOZ w Mircu

za rok 2020

- analiza wskaźnikowa
- inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki
- prognoza sytuacji ekonomiczno- finansowej na kolejne dwa lata obrotowe.

Wprowadzenie

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 160) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2020 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2020-2021 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok, które wykazuje zysk netto w wysokości (+) **94.117,05 zł**. Wynik ten jest dużo lepszy od wyniku z roku 2019.

Fundusz zakładu na dzień 31.12.2020 roku wynosi zł (+)942.169,66.

Na dzień 31.12.2020 roku zakład obciążony był kredytem bankowym w wysokości zł 593.687,00 na sfinansowanie remontu kapitalnego współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej. Ostatnia płatność miała miejsce dnia 18.03.2021 roku i od tej daty liczony jest okres pięciu lat trwałości projektu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA ZA ROK 2020

ANALIZA WSKAŹNIKOWA za rok 2020

| NAZWA WSKAŹNIKA | WARTOŚĆ | OCENA | ocena max | % |
|---|---------|-----------|-----------|-------------|
| % | | | | |
| I. Wskaźniki zyskowności | | 13 | 15 | 86% |
| 1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$ | 3,48% | 4 | 5 | 80% |
| 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$ | 4,04% | 4 | 5 | 80% |
| 3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$ | 26,9% | 5 | 5 | 100% |
| II. Wskaźniki płynności | | 20 | 25 | 80% |
| 1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe - nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. - RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}}$ | 3,19 | 10 | 12 | 83% |
| 2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe - nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. - RMK (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}}$ | 3,19 | 10 | 13 | 77% |
| III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi/w dniach/ | | 10 | 10 | 100% |
| 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$ | 32 dnia | 3 | 3 | 100% |
| 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$ | 18 dnia | 7 | 7 | 100% |
| IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki | | 18 | 20 | 90% |
| 1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{aktywa razem}} * 100\%$ | 26,90% | 10 | 10 | 100% |
| 2) wskaźnik wypłacalności = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{kapitał własny}}$ | 0,82 | 8 | 10 | 80% |
| OCENA ŁĄCZNA | | 61 | 70 | 87% |

I. Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki te określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

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.

W naszym przypadku wskaźnik ma wartość 3,48% jest bezpieczny. Relacja przychody ogółem / koszty ogółem w ocenie punktowej daje wartość 80%.

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

W naszym przypadku wskaźnik ma wartość 4,04% jest bardzo zbliżony do wskaźnika zyskowności netto. Nasza działalność podstawowa - świadczenie usług medycznych - stanowi 90,89% w stosunku do przychodów ogółem a pozostała działalność operacyjna - 9,11% w stosunku do całości. Jest to znikomy procent dlatego też pozostała działalność operacyjna nie ma większego znaczenia w naszej działalności.

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 naszym przypadku wskaźnik ma wartość 26,90% i jest bezpieczny bo na poziomie 10% w ocenie punktowej.

II. Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźnika 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 należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych. W naszych warunkach wskaźnik jest idealny ma wartość procentową 3,19 co przy wartości punktowej daje 83% i oznacza, że mamy prawidłową płynność finansową.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wartość wskaźnika wynosi 3,19% co daje 77% w ocenie punktowej, jest bezpieczny dla naszej jednostki.

III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi.

Wskaźnik rotacji należności - określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie 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. Należności otrzymujemy w ciągu 32 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacania swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Nasze zobowiązania regulujemy w ciągu 18 dni.

W naszym przypadku obydwa te wskaźniki są na bezpiecznym poziomie. W ocenie punktowej i procentowej są na 100% poziomie. Oznacza to, że należności otrzymujemy w terminie zgodnie z umową i zobowiązania regulujemy terminowo.

IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość podważa wiarygodność finansową podmiotu. Bezpieczny poziom do wartości poniżej 40%. W naszym przypadku jest to wartość 26,90% i oznacza, że jest na bezpiecznym poziomie. Wskaźnik zadłużenia długoterminowego w naszym przypadku jest niższy od jedności co oznacza jest dla nas bezpieczny. Zaciągnięty kredyt spłacimy w lipcu 2026 roku.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. W naszym przypadku jest to wartość 0,82 i w stosunku do roku poprzedniego uległ poprawie i na ten moment jest bezpieczny -poniżej jedności.

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

Struktura przychodów SPZOZ w Mircu w 2020 roku

Struktura przychodów SPZOZ w Mircu w 2020 roku

| Źródło przychodów | | kwota w zł | Udział % w przychodach |
|---|--|--------------|---------------------------|
| I. Świadczenia opieki zdrowotnej fin. ze środków publicznych 2.459.466,02zł | | | 90,89 |
| POZ | | 2.117.226,47 | 86,08 |
| Stomatologia | | 274.178,47 | 11,15 |
| Ambulatoryjna opieka specjalistyczna GIN | | 68.061,08 | 2,77 |
| II. Przychody z dzierżawy i najmu 51.209,65zł | | | 1,89 |
| Przychodu z usług laboratoryjnych | | 13.335,00 | 26,04 |
| Najem i dzierżawa | | 37 143,10 | 72,53 |
| inne przychody (ksero) | | 731,55 | 1,43 |
| III. Pozostałe przychody 195.248,42 zł | | | 7,22 |
| Przychody finansowe (odsetki) | | 18,48 | |
| Pozostałe przychody operacyjne /w tym 62.207,82 zwrot składek ZUS/ | | 195.229,94 | |
| Razem przychody | | 2.705.924,09 | 100% |

Najważniejsze przychody jednostki wynikają z umów zawartych ze Świętokrzyskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej. Przychód ten stanowi 90,89% wszystkich przychodów. Pozostałe nie są istotne z punktu widzenia wyniku finansowego jednostki. Dzierżawa i najmem zbędnych pomieszczeń dla jednostki stanowi 1,89% a pozostałe przychody to 7,22%.

W 2020 znacząca większość realizowanych świadczeń została objęta finansowaniem kapitacyjnym tak jest w POZ

Poradnie specjalistyczne są objęte finansowaniem za punkt rozliczeniowy. Kontrakt w stomatologii w gabinecie w Mircu nadwykonano o 6,21% a w Jagodnem wykonano kontrakt tylko w 57,49%. W ginekologii kontrakt nadwykonano o 19,61%.

Struktura kosztów SPZOZ w Mircu w 2020 roku

Struktura kosztów SPZOZ w Mircu w 2020 roku

| Rodzaj kosztów | kwota w zł | Udział % w kosztach |
|--|---------------------|------------------------|
| Amortyzacja | 119.505,67 | 4,58 |
| Zużycie materiałów i energii | 247.526,42 | 9,48 |
| w tym : | | |
| materiały i sprzęt jednorazowy medyczny | 90.795,66 | 36,68 |
| media , w tym : | 72.289,87 | 29,20 |
| energia elektryczna | 36.962,43 | |
| gaz+ ogrzewanie Jagodne | 32.205,94 | |
| woda i ścieki | 3.121,50 | |
| środki czystości, mat. biurowe, pozostałe materiały | 84.440,86 | 34,12 |
| Usługi obce | 409.123,85 | 15,66 |
| w tym : | | |
| usługi medyczne | 339.714,12 | 83,03 |
| usługi informatyczne | 31.666,38 | 7,74 |
| usługi remontowe | 12.424,60 | 3,04 |
| usługi telekomunikacyjne, pocztowe, naprawy, konserwacje | 25.318,75 | 6,19 |
| Podatki i opłaty | 11 694,50 | 0,45 |
| Wynagrodzenia | 1 544.860,15 | 59,15 |
| Ubezpieczenia i inne świadczenia | 251.716,19 | 9,63 |
| składki ZUS | 226.912,03 | 90,15 |
| ZFSS | 24.804,16 | 9,85 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 12.277,61 | 0,47 |
| Ubezpieczenia CO | 3.398,32 | 27,68 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 0,74 | |
| Koszty finansowe | 15.101,91 | 0,58 |
| Razem koszty | 2.611.807,04 | 100% |

Największe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, fundusz socjalny, szkolenia, odzież robocza) , **stanowią one 68,78% wszystkich kosztów**. Jest to związane ze specyfiką udzielanych świadczeń, głównym zasobem jednostki jest bowiem kapitał ludzki – personel ze specjalistycznymi i wysokimi kwalifikacjami. Wartość tych kosztów rośnie najszybciej w strukturze wszystkich obciążeń jednostki.

Stan zobowiązań i należności na dzień **31.12.2020** roku

Stan należności:

| | |
|------------------------|-------------------|
| NFZ Kielce | 232.977,53 |
| Apтека Prywatna Mirzec | 5.387,00 |
| Zakład fryzjerski | 425,50 |
| Zakład Krawiecki | 1.129,55 |
| Studio Urody | 546,00 |
| Razem | 240,465,58 |

Stan zobowiązań

| | |
|--|-------------------|
| Zobowiązania wobec dostawców krajowych | 61.820,19 |
| ZUS | 65.383,32 |
| Zobowiązania wobec budżetu | 20.807,00 |
| Inne zobowiązania | 2.349,48 |
| Razem | 150.359,99 |

SP ZOZ Mirzec na dzień 31.12.2020 roku nie ma należności i zobowiązań wymagalnych.

Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na dwa kolejne lata obrotowe 2022-2023

Na podstawie przedstawionych wskaźników można stwierdzić, że sytuacja ekonomiczno - finansowa jednostki zarówno w roku 2020 jak i na dwa kolejne lata obrotowe jest stabilna.

Najistotniejsze wskaźniki analizy to wskaźnik zyskowności, płynności i zadłużenia są na właściwym poziomie i nie stwarzają zagrożenia dla jednostki na najbliższe lata. Istotnym dla działalności SPZOZ Mirzec jest wskaźnik zadłużenia długoterminowego co związane jest ze spłatą kredytu. Na dzień 01.01.2020 był na poziomie 1,05. Wskazanie jest aby jego wartość była poniżej jedności a w naszym przypadku na koniec roku wskaźnik ten ma wartość 0,63.

Największą uwagę w bieżącym roku należy zwrócić na funkcjonowanie laboratorium i stomatologii - ujemne wyniki bieżącej działalności oraz optymalizację w ilości zatrudnionego personelu.

Księgowa

KSIĘGOWA

mgr Joanna Piasek

Dyrektor

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mircu
lek. med. Andrzej Sokołowski