

UCHWAŁA NR IX/64/2019
RADY POWIATU RAWSKIEGO W RAWIE MAZOWIECKIEJ

z dnia 18 czerwca 2019 r.

**w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno –finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2019 r. poz. 511), art. 53 a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190; zm.: Dz. U. z 2018 r. poz. 1629 i poz. 2219 oraz z 2019 r. poz. 492 i poz. 730) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U z 2017 roku poz. 832) Rada Powiatu Rawskiego uchwala, co następuje:

§ 1. Na podstawie "Raportu o sytuacji ekonomiczno– finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej" stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszej Uchwały dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszej Uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Rawskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Powiatu
Rawskiego

Maria Charążka

Raportu o sytuacji ekonomiczno– finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ za rok 2018.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o której mowa w art. 53A Ustawy z dnia 10 czerwca 2016 roku o zmianie ustawy o działalności leczniczej.

1. **Wskaźnik zyskowności**- określa zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

$\emptyset$ Wskaźnik zyskowności netto (%)=

$\text{Wynik netto} \times 100\%$

$\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$

$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = -116\,489,78 \times 100\% / 11\,230\,794,75 = -1,037\%$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	Poniżej 0,0%	0
2	Od 0,0% do 2,0%	3
3	Powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	Powyżej 4,0%	5

Wskaźnik ten pokazuje nam jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk. W ten sposób określona jest efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem-koszty ogółem podmiotu.

$\emptyset$ Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)=

$\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%$

$\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}$

$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = 541\,352,89 \times 100\% / 11\,229\,825,06 = 4,820\%$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik ten określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

$\emptyset$ Wskaźnik zyskowności aktywów (%)=

$\text{Wynik netto} \times 100\%$

$\text{Średni stan aktywów}$

gdzie: średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = -116\,489,79 \times 100\% / 4\,557\,835,14 = -2,555\%$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
-----	---------------------	-------

1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik ten informuje o wielkości zysku przypadającego na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2. Wskaźnik płynności – określa zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników 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 zapasy, należności lub środki finansowe.

$\emptyset$ Wskaźnik bieżącej płynności=

Aktywa obrotowe -należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik bieżącej płynności= 2 012 613,67/3 988 725,56=0,504

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

$\emptyset$ Wskaźnik szybkiej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik szybkiej płynności = 2 009 082,09/3 988 725,56=0,504

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik ten określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

$\emptyset$ Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

gdzie: średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 308 304 882,15/6 768 110,73=46

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2

3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik 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.

$\text{ØWskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} =$

$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$

gdzie: średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = 468\,012\,484,52 / 6\,768\,110,73 = 69$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik ten określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

$\text{ØWskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} =$

$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$

$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = 17\,255\,648,45 \times 100\% / 5\,338\,344,07 = 323\%$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

$\text{ØWskaźnik wypłacalności} =$

$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$

$\text{Wskaźnik wypłacalności} = 17\,255\,648,45 / -11\,917\,304,38 = -1,44$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik ten określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
grupa	Wskaźniki	wartość wskaźnika	ocena
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto(%)	-1,037%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	4,820%	4

	Wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-2,555%	0
		Razem	4
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,504	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,504	8
		Razem	8
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dn.)	46	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dn.)	69	4
		Razem	6
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	323%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,44	0
		Razem	0
Łączna wartość punktów			18

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2018 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/wym. rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2018 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 18 punktów (maksymalna ilość punktów to 70), co stanowi 25,71 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ na lata 2019-2021 wraz z opisem przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej oraz ustawy o rachunkowości.

Prognoza na lata 2019-2021 została opracowana zgodnie z art.52 Ustawy o działalności leczniczej.

Wskaźniki makroekonomiczne na lata 2019-2021 przyjęto na podstawie projekcji NBP.

Centralna ścieżka projekcji NBP zakłada wzrost PKB w roku 2019 na poziomie 4,0%, w roku 2020 na poziomie 3,7%, a w roku 2021 na poziomie 3,5%.

Ścieżka dla inflacji kształtuje się odpowiednio na poziomie: 1,7%, 2,7% oraz 2,5%.

Centralna ścieżka prognoz w zakresie wynagrodzeń (% , r/r) wynosi odpowiednio: 6,8%, 6,5%, 6,3%.

Uwarunkowania lokalne:

Na terenie Powiatu Rawskiego funkcjonuje tylko jedna placówka medyczna lecznictwa szpitalnego tj. Szpital Świętego Ducha.

Dbając o wysoką jakość świadczonych usług, a tym samym uzyskiwanie przez Pacjentów właściwej satysfakcji Szpital Świętego Ducha zapewni sobie właściwe obłożenie dostępnych miejsc, a tym samym uzyskanie wysokiego poziomu finansowania przez NFZ.

Przewidywany poziom wynagrodzeń nie powinien odbiegać od wskaźników makroekonomicznych na lata 2019-2021.

Tempo wzrostu PKB winno skutkować wzrostem nakładów na ochronę zdrowia, a tym samym zwiększonymi kontraktami z NFZ

Rok 2019

Prognozę na rok 2019 sporządzono na podstawie planu finansowego.

Tabela oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
grupa	Wskaźniki	wartość wskaźnika	ocena
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto(%)	-27,84%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	-26,19%	0

	Wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-82,64%	0
		Razem	0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,411	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,418	0
		Razem	0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dn.)	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dn.)	52	7
		Razem	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	359%%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,34	0
		Razem	0
Łączna wartość punktów			10

przy założeniach:

- przychody netto ze sprzedaży 16 250 000
- pozostałe przychody operacyjne 274 000
- koszty działalności podstawowej 20 852 400
- wynik z działalności operacyjnej - 4 328 400
- wynik netto – 5 091 400

Rok 2020

Tabela oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
grupa	wskaźniki	wartość wskaźnika	ocena
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto(%)	-10,00%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	-5,00%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-12,00%	0
		Razem	0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,65	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,70	8
		Razem	12
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dn.)	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dn.)	62	4
		Razem	7
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	330%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,30	0
		Razem	0
Łączna wartość punktów			19

przy założeniach:

- przychody netto ze sprzedaży 19 000 000
- pozostałe przychody operacyjne 300 000
- koszty działalności podstawowej 21 500 000
- wynik z działalności operacyjnej - 2 200 000
- wynik netto - 2 800 000

Rok 2021

Tabela oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
grupa	wskaźniki	wartość wskaźnika	ocena
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto(%)	-5,00%	0

	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	-1,5%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-0,5%	0
	Razem		0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,65	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,70	8
	Razem		12
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dn.)	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dn.)	55	7
	Razem		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	300%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,20	0
	Razem		0
Łączna wartość punktów			22

przy założeniach:

- przychody netto ze sprzedaży 19 650 000
- pozostałe przychody operacyjne 350 000
- koszty działalności podstawowej 21 750 000
- wynik z działalności operacyjnej - 1 750 000
- wynik netto - 1 950 000

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczną SPZOZ.

Zerwanie umowy dzierżawy nr 210/2013 w dniu 12 lipca 2018 roku i konieczność sukcesywnego odzyskiwania finansowania ze środków publicznych przy nieprzerwanej pracy Szpitala spowodowało wystąpienie znacznych zaległości płatniczych wobec kontrahentów.

Poziom uzyskiwanych przychodów nie pokrywa ponoszonych wydatków.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia finansowanie podwyżek wynagrodzeń dla pielęgniarek ze środków publicznych zapewnione jest tylko do sierpnia 2019 roku. Brak ustaleń w zakresie dalszego finansowania. Kwota roczna z tego tytułu to 1 800 000 złotych.

Toczące się w Sądzie Okręgowym w Łodzi rozprawy przeciwko ZUS w sprawie podstawy wymiaru składek za lata 2007 – 2012 w odniesieniu do umów zleceń dla 123 pielęgniarek zatrudnionych w szpitalu mogą zakończyć się w roku 2019, co spowoduje wymagalność płatności składek.

Sądowe dochodzenie roszczeń z tytułu nie uregulowanych przez AMG Centrum Medyczne należności czynszowych oraz kary umownej wynikającej z paragrafu 19 Umowy dzierżawy.

Sądowe dochodzenie roszczeń z tytułu weksla, będącego zabezpieczeniem Umowy dzierżawy nr 210/2013.

Możliwość przystąpienia do konkursu oraz uzyskania od połowy roku 2020 kontraktu na świadczenia poradni położniczo-ginekologicznej, chirurgicznej oraz alergologicznej.

Prowadzone z Narodowym Funduszem Zdrowia negocjacje dotyczące poziomu wyceny świadczeń.

Sporządziła: Anna Solecka

Wskaźniki	2018	2019	2020	2021
Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,04%	-27,84%	-10,00%	-5,00%
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,82%	-26,19%	-5,00%	-1,50%

Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,56%	-82,64%	-12,00%	-0,50%
Wskaźnik bieżącej płynności	0,504	0,411	0,65	0,65
Wskaźnik szybkiej płynności	0,504	0,418	0,7	0,7
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	46	35	30	30
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	69	52	62	55
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	323,00%	359%	330%	300%
Wskaźnik wypłacalności	-1,44	-1,34	-1,3	-1,2
RAZEM	117,81028	88,7123	95,08	88,08

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-27,84%	0	-10,00%	0	-5,00%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-26,19%	0	-5,00%	0	-1,50%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-82,64%	0	-12,00%	0	-0,50%	0
		0		0		0	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,411	0	0,65	4	0,65	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,418	0	0,7	8	0,7	8
		0		12		12	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3	30	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	52	7	62	4	55	7
		10		7		10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	359%	0	330%	0	300%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,34	0	-1,3	0	-1,2	0
		0		0		0	
Łączna wartość punktów		10		19		22	

Sporządziła: Anna Solecka

**Ocena
sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego
Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej dokonana na podstawie „Raportu
ekonomiczno-finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rawie Mazowieckiej” przygotowanego na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2018**

Zgodnie z ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018 roku poz. 2190 z późn. zm.), kierownik spzoz-u zobowiązany jest do dnia 31 maja każdego roku sporządzić i przekazać podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Natomiast podmiot tworzący zobowiązany jest ustawowo do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na podstawie tego raportu.

Raport, o którym mowa przygotowywany jest na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 rok i zawiera w szczególności: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok, 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 podmiotu leczniczego. Raport jest dokumentem, który dostarcza aktualnej, jednolitej wiedzy na temat sytuacji finansowej spzoz-u.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa wyżej, dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U z 2017 roku poz. 832). Rozporządzenie zawiera wykaz wskaźników i sposób ich obliczania oraz punktowe oceny dla określonych przedziałów wartości. Oceniane wskaźniki ekonomiczne dotyczą następujących aspektów sytuacji finansowej jednostki:

- 1) zyskowności tj. zdolności jednostki do generowania zysku;
- 2) płynności finansowej tj. zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań;
- 3) efektywności zarządzania przepływami finansowymi;
- 4) zadłużenia tj. stopnia finansowania aktywów kapitałami obcymi.

„Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej”, zgodnie z art. 53 a ust.2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.) przygotowywany został na podstawie sprawozdania finansowego SPZOZ za rok 2018 i zawiera w szczególności:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2018;
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021 wraz z opisem przyjętych założeń;
- 3) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Rawie Mazowieckiej.

Oceny przedłożonego Raportu dokonano biorąc pod uwagę:

1. Rzetelność wykonania raportu tj. zgodność wyliczeń ze sprawozdaniem finansowym oraz zgodność z Rozporządzeniem, o którym mowa wyżej.

2. Analizę wskaźnikową.

3. Prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata następne.

1. Ocena rzetelności wykonania raportu

Raport zawiera wszystkie elementy, o których mowa w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U z 2017 roku poz. 832). Wyliczeń poszczególnych wskaźników dokonano w oparciu o dane, które są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu finansowym SPZOZ w Rawie Mazowieckiej za 2018 rok.

Nie stwierdzono uchybień w tym zakresie.

2. Ocena wskaźników i prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej

1) Wskaźnik zyskowności

Wskaźniki zyskowności tj.: zyskowność netto, zyskowność działalności operacyjnej oraz zyskowność aktywów SPZOZ określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a ich dodatnie wyniki świadczą o ich racjonalnym gospodarowaniu. SPZOZ zamknął rok obrotowy 2018 sumą bilansową po stronie pasywów i aktywów w kwocie 5.338.344,07 i wynikiem finansowym ze stratą netto w kwocie 116.489.78 zł. W zakresie zyskowności netto SPZOZ osiągnął wartość ujemną tj. -1,037 % i uzyskał 0 punktów, co oznacza, że przychody nie pokrywają kosztów. Również wskaźnik zyskowności aktywów stanowi wartość ujemną tj. - 2,555% co daje w ocenie „0”.

Natomiast wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej stanowi wartość dodatnią i wynosi 4,820%, co daje ocenę „4”.

2) Wskaźnik płynności finansowej

Do oceny płynności finansowej posłużył wskaźnik bieżącej płynności i wskaźnik szybkiej płynności, które obrazują zdolność SPZOZ do pokrywania swoich zobowiązań krótkoterminowych. Są to ważne wskaźniki oceny bieżącej sytuacji finansowej. Utrata możliwości terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych prowadzi bowiem do poważnych zakłóceń w funkcjonowaniu jednostki oraz powstania zagrożenia dla prowadzenia dalszej jej działalności. W zakresie wskaźnika bieżącej płynności SPZOZ uzyskał „0”, co wskazuje, że SPZOZ utracił zdolność do terminowego regulowania zobowiązań w zakresie wskaźnika szybkiej płynności „8” jest to minimalna dodatnia wartość wskaźnika.

3) Wskaźnik efektywności

Do oceny efektywności bierze się pod uwagę wskaźnik rotacji należności i wskaźnik rotacji zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań powinien być równy lub wyższy od wskaźnika rotacji należności. Taki trend utrzymuje się w SPZOZ, co świadczy o właściwych działaniach zarządczych w tym zakresie.

4) Wskaźnik zadłużenia

Do oceny tego wskaźnika bierze się pod uwagę wskaźnik zadłużenia aktywów oraz wskaźnik wypłacalności. Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wysoka wartość zobowiązań długoterminowych powoduje, iż wartość wskaźnika jest bardzo wysoka, co wpływa negatywnie na wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Ponieważ SPZOZ posiada ujemne kapitały własne uzyskuje także ujemną wartość tego wskaźnika.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2018 biorąc pod uwagę metodę punktową SPZOZ uzyskał 18 punktów na 70 maksymalnie możliwych, co świadczy, że SPZOZ znajduje się w bardzo trudnej sytuacji finansowej.

W prognozowanym okresie na lata 2019-2021 sytuacja w zakresie zadłużenia SPZOZ nie ulegnie znacznej poprawie. Proces oddłużania jest procesem długotrwałym i wymaga stabilnego źródła finansowania długu.

Mimo trudnej sytuacji SPZOZ, Dyrekcja Zakładu zamierza podejmować działania w celu jej poprawy, co obrazują prognozowane wskaźniki.

Z uwagi na to, że SPZOZ 12.07.2018 roku rozwiązał umowę dzierżawy z AMG Centrum Medyczne Sp. z o. o. w zakresie prowadzenia Szpital Św. Ducha w Rawie Mazowieckiej i przejął jego działalność nie ma możliwości porównania czy SPZOZ osiągnął wskaźniki zakładane na 2018 rok. Prognozowane wskaźniki dotyczyły SPZOZ-u prowadzącego działalność tylko w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej.

Uzasadnienie

2018 r. poz. 2190 z późn. zm.) 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.

Przedłożony „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej”, zgodnie z art. 53 a ust. 2 powyższej ustawy przygotowywany jest na podstawie sprawozdania finansowego SPZOZ za rok 2018 i zawiera w szczególności:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2018;
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021 wraz z opisem przyjętych założeń;
- 3) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Rawie Mazowieckiej.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa wyżej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U z 2017 roku poz. 832).

W związku z powyższym zgodnie art. 53 a ust.4 podmiot tworzący, którym dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej jest Powiat Rawski, dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie Raportu, o którym mowa wyżej.