

UCHWAŁA NR XXXIII/213/2021
RADY POWIATU RAWSKIEGO W RAWIE MAZOWIECKIEJ

z dnia 23 lipca 2021 r.

**w sprawie 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920, zm.: Dz. U. z 2021 r. poz.1038), art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 711; zm.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1655 i poz. 2331) 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” za rok 2020 stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszej Uchwały dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej zgodnie z załącznikiem 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

**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 2020**

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 711; zm.: Dz. U. z późn. zm.) 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) kierownik spzoz-u zobowiązany jest 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 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 podmiotu leczniczego i stanowi narzędzie dla podmiotu tworzącego, które umożliwia posiadanie 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 został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego SPZOZ za rok 2020 i zawiera w szczególności:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020;
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023 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. zgodności 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 2020 rok.

Nie stwierdzono uchybień w tym zakresie.

1. Ocena wskaźników i prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej

1) Wskaźnik zyskowności

Wskaźniki zyskowności tj.: zyskowność netto, zyskowność działalności operacyjnej oraz zyskowność aktywów określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a ich dodatnie wyniki świadczą o ich racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Przyjmuje się, że im wyższa wartość tych wskaźników tym korzystniejsza kondycja finansowa podmiotu.

SPZOZ zamknął rok obrotowy 2020 sumą bilansową po stronie pasywów i aktywów w kwocie 7.342.000,38 zł i wynikiem finansowym ze stratą netto w kwocie 5.320.788,05 zł i uzyskał w tym zakresie 0 punktów na 15 możliwych.

Z analizy wskaźników wynika, że w zakresie zyskowności netto SPZOZ osiągnął wartość ujemną tj. -24,681 % (2019 rok -11,777%) i uzyskał 0 punktów (wartość pożądana powyżej 4,0%). Wartość ujemną uzyskał również w zakresie wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej – 17,985% (2019 rok - 6,320%), co daje „0” punktów (wartość pożądana powyżej 5,0%). Oznacza to, że przychody nie pokrywają kosztów i niska jest efektywność działania podmiotu w zakresie działalności podstawowej i operacyjnej. Również wskaźnik zyskowności aktywów stanowi wartość ujemną tj. – 74,955% (2019 rok - 40,349%) i daje „0” punktów(wartość pożądana powyżej 4,0%). Oznacza to, że aktywa nie mają zdolności do generowania zysków.

Mimo, że publiczne podmioty lecznicze nie są zobowiązane do generowania zysku ze swojej działalności, to jednak wymaga się od nich utrzymania płynności finansowej oraz rentowności, jak również ograniczenia i zmniejszenia zadłużenia.

Jak wynika z powyższego uzyskane wskaźniki rentowności są niekorzystne dla Zakładu i uległy pogorszeniu w stosunku do 2019 roku, na co miał wpływ wysoki ujemny wynik finansowy.

2) Wskaźnik płynności finansowej

Do oceny płynności finansowej służy wskaźnik bieżącej płynności i szybkiej płynności, które obrazują zdolność SPZOZ do pokrywania swoich zobowiązań krótkoterminowych. Są to ważne wskaźniki oceny bieżącej sytuacji finansowej ponieważ dla jednostki podstawowe znaczenie ma zdolność do regulowania wymaganych zobowiązań. Zdolność ta zależy od tzw. płynności, czyli natychmiastowego dostępu do środków finansowych. Utrata możliwości terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych prowadzi bowiem do poważnych zakłóceń w funkcjonowaniu Zakładu oraz powstania zagrożenia dla prowadzenia dalszej jego działalności.

Wskaźnik bieżącej płynności dla SPZOZ wynosił 0,569 (2019 rok 0,721), a zatem nie znajduje się w granicach wartości optymalnej (wartość optymalna od 1,50-3,00), co stanowi sygnał o niepokojącej sytuacji, że SPZOZ ma problemy w regulowaniu wszystkich zobowiązań krótkoterminowych aktywami obrotowymi.

Wskaźnik szybkiej płynności wynosił 0,509 (2019 rok 0,657) i również kształtuje się poniżej wartości optymalnej, która wynosi od 1,00 do 2,50. Wskaźnik ten pokazuje stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych aktywami płynnymi czyli należnościami i środkami pieniężnymi. Poziom wskaźnika, jaki osiągnął SPZOZ jest zbyt niski, co oznacza, że posiadane przez niego płynne aktywa obrotowe nie gwarantują spłaty zobowiązań bieżących. Jest to sytuacja niekorzystna dla SPZOZ i pogorszyła się w stosunku do 2019 roku.

Wskaźnik efektywności

Do oceny efektywności bierze się pod uwagę wskaźnik rotacji należności i wskaźnik rotacji zobowiązań. 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 wpływa negatywnie na terminowe regulowanie bieżących zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności dla SPZOZ wynosił 42dni (2019 rok 41 dni) (przyjęty optymalny wskaźnik poniżej 45 dni) .

Wskaźnik rotacji zobowiązań wskazuje jaki okres jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik rotacji zobowiązań dla SPZOZ wynosił 46 dni(2019 rok 44 dni), przyjęty optymalny wskaźnik poniżej 60 dni.

Biorąc pod uwagę wartości powyższych wskaźników należy pozytywnie ocenić działania zarządcze w tym obszarze.

3) Wskaźnik zadłużenia

Do oceny wskaźnika zadłużenia posłużył wskaźnik zadłużenia aktywów oraz wskaźnik wypłacalności. Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Im niższy jest poziom tego wskaźnika, tym większa jest zdolność jednostki do spłaty zobowiązań (długów). Wysoka wartość zobowiązań długoterminowych powoduje, iż wartość wskaźnika jest bardzo wysoka, co wpływa negatywnie na wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik zadłużenia aktywów dla SPZOZ wynosił 358,48 %(2019 rok 310%), a według przyjętych norm powinien wynosić poniżej 40%.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Ponieważ SPZOZ posiada ujemne kapitały własne uzyskuje zatem ujemną wartość tego wskaźnika, który wynosił – 1,35 (2019 rok -1,48). Według przyjętych norm optymalna wartość wskaźnika waha się w granicach od 0,00 do 0,50.

W badanym okresie wskaźniki zadłużenia nie osiągnęły wartości optymalnej, co jest zjawiskiem negatywnym i świadczy o nadmiernym uzależnieniu jednostki od zewnętrznych źródeł finansowania.

Dokonując oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020, przy zastosowaniu oceny punktowej, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej uzyskał 18 punkty(2019 rok 22 punkty) na 70 możliwych do uzyskania, co świadczy, że jednostka znajduje się w bardzo trudnej kondycji ekonomiczno-finansowej.

W prognozach wskaźników na 2020 rok zakładano nieznaczną ich poprawę, w rzeczywistości uległy pogorszeniu.

Na powyższą sytuację, niewątpliwie miała wpływ pandemia COVID-19, która spowodowała wzrost kosztów bieżącego funkcjonowania Zakładu (wzrost cen środków ochrony osobistej, środków dezynfekcyjnych, sprzętu jednorazowego itp.) i obniżenie przychodów z NFZ będących wynikiem okresowych wyłączeń funkcjonowania oddziałów.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711 z późn. zm.) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu.

Przedłożony „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej za rok 2020”, zgodnie z art. 53a ust. 2 powyższej ustawy przygotowywany został na podstawie sprawozdania finansowego SPZOZ za rok 2020 i zawiera w szczególności:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020;
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023 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. 53a ust. 4 Podmiot tworzący dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej, dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu na podstawie Raportu, o którym mowa wyżej.