

Projekt

numer:

**UCHWAŁA NR
RADY MIASTA SKARŻYSKA-KAMIENNEJ**

z dnia 2018 r.

w sprawie przyjęcia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160), Rada Miasta Skarżysko-Kamienna uchwala się, co następuje:

§ 1. Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej na podstawie przedłożonego przez Dyrektora SPZOZ "Przychodnie Miejskie" raportu ekonomiczno-finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ „Przychodnie Miejskie” w Skarżysku-Kamiennej zawierający: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2017, 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, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
"PRZYCHODNIE MIEJSKIE"
25-110 Skarżysko-Kamienna
ul. Aptečna 7, tel./fax 041/25-23-799
NIP 663-16-38-749 Regon 291082251

160001 11.05.2018
do wglądu PRadmi RM

P. L. 6016 24.05.2018
Przewodniczący Rd 22.05.2018

Skarżysko-Kamienna dn. 21.05.2018

L.dz. *169*...../05/2018/SPZOZ

Sm 562 K. Wojec 22.05.2018

Pan Prezydent

Pracę przygotować projekt uchwały

Urząd Miasta Skarżyska-Kamiennej Biuro Obsługi Interesanta	
Wpłynęło	2018 -05- 22
L.dz.	podpis <i>Razul</i>

Rada Miasta

Skarżyska-Kamiennej

BIURO RADY MIASTA w Skarżysku - Kamiennej	
WPLYNĘŁO	22. 05. 2018
L.dz.	<i>89 2187</i>

22.05.2018

[Handwritten signature]
05 CZE. 2018

Składam raport celem oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie” w Skarżysku-Kamiennej zgodnie z art. 53a pkt.1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r o działalności leczniczej (Dz. U. 11.112. 654 ze zmianami).

DYREKTOR
SPZOZ "PRZYCHODNIE MIEJSKIE"
Cho
Ewa Chojnacka



0426705
Data wpływu: 2018-05-22
Numer: PP: 13165.2018
Przyj.: Katarzyna Winiarska
Biuro Obsługi Interesanta - BOI
Załączników: 0

URZĄD MIASTA w Skarżysku-Kamiennej	
Wpłynęło	2018 -06- 04
L.dz. <i>310</i> /S1	podpis <i>[Signature]</i>

1211 [Signature]

P. W. Rydz
07.06.2018.

RAPORT ANALIZY ORAZ PROGNOZY EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ „PRZYCHODNIE MIEJSKIE” W SKARŻYSKU-KAMIENNEJ

Poniższy raport przedstawia analizę ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie” w Skarżysku-Kamiennej wpisanego do rejestru stowarzyszeń i innych organizacji społecznych, publicznych zakładów opieki zdrowotnej NIP Zakładu 663-16-38-749, REGON 291082251. Zakład świadczy usługi medyczne z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej, stomatologii i specjalistyki (ginekologii) na terenie gminy Skarżysko-Kamienna. Raport przekazany zostaje podmiotowi tworzącemu zgodnie z art. 53a pkt.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r o działalności leczniczej (Dz. U. 11.112. 654 ze zmianami).

W raporcie zamieszczone są dane pozyskane ze sprawozdania finansowego za 2017r (bilans oraz rachunek zysków i strat) oraz prognoza na trzy kolejne lata. Prezentowane interpretacje zwracają uwagę na obecną sytuację Zakładu oraz umożliwiają podjęcie szeregu działań usprawniających jego funkcjonowanie. Do analizy zostały wykorzystane wskaźniki ekonomiczno-finansowe przedstawione w Rozporządzeniu 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 (Dz.U. 2017r. poz. 832).

W poniższym raporcie zostały zaprezentowane cztery główne kategorie analizy finansowej, czyli:

- wskaźnik zyskowności, tj. zdolności jednostki do generowania zysku,
- wskaźnik płynności finansowej, tj. zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań,
- wskaźnik efektywności zarządzania przepływami finansowymi,
- wskaźnik zadłużenia, tj. stopnia finansowania aktywów kapitałami obcymi.

1. Analiza zyskowności zakładu

Wskaźniki zyskowności określają zdolność zakładu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody zakładu przewyższają koszty. Z uwagi na charakter działalności Zakładu, którego głównym celem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych, nie zakłada się jego maksymalizacji.

a) wskaźnik zyskowności netto (%)

Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaka część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób określana jest efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem zakładu. Pożądana jest wartość dodatnia i jak najwyższa.

Wskaźnik zyskowności netto (%) = 1,0%

Za wartość wskaźnika od 0,0% do 2,0% zostaje przyznana ocena 3 punkty.

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wynik działalności operacyjnej x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

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

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 0,75%

Za wartość wskaźnika od 0,0% do 3,0% zostaje przyznana ocena 3 punkty.

Wskaźnik ten jest istotny w przypadku jednostek ponoszących wysokie koszty finansowe związane z obsługą zadłużenia tj. odsetek od kredytów i od innych zobowiązań.

c) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wynik netto x 100% / średni stan aktywów

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w zakładzie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów zakładu do generowania zysku.

wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 1,59%

Za wartość wskaźnika od 0,0% do 2,0% zostaje przyznana ocena 3 punkty.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez zakład zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. To najważniejsze wskaźniki oceny bieżącej sytuacji finansowej, utrata możliwości terminowego regulowania zobowiązań prowadzi w krótkim czasie do poważnych zakłóceń w funkcjonowaniu jednostki oraz powstania zagrożenia dla prowadzenia działalności.

Poniższe wskaźniki obrazują, że zakład nie ma problemów z bieżącym regulowaniem zobowiązań. Zakład nasz nie posiada dużych zapasów materiałów medycznych i sprzętu jednorazowego dlatego wartość obu wskaźników jest podobna.

a) wskaźnik bieżącej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

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

wskaźnik bieżącej płynności = 3,31

Za wartość wskaźnika powyżej 3,00 zostaje przyznana ocena 10 punktów.

b) 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 określa zdolność zakładu do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. W precyzyjny sposób odzwierciedla zmiany płynności. Jest jednym z najważniejszych wskaźników.

wskaźnik szybkiej płynności = 3,17

Za wartość wskaźnika powyżej 2,50 zostaje przyznana ocena 10 punktów.

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej lub gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności- określają przyczyny ich problemów.

a) 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

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania zakładu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym zakład ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku naszego Zakładu odbiorcą usług są w przeważającej części pacjenci, natomiast płatnikiem Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskaźnik ten ocenia oprócz sytuacji płynnościowej jakość współpracy z NFZ.

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 35,05

Za wartość wskaźnika poniżej 45 dni zostaje przyznana ocena 3 punktów.

b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny zakładowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach zakładu do regulowania swoich bieżących zobowiązań.

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 12,39

Za wartość wskaźnika do 60 dni zostaje przyznana ocena 7 punktów.

4. Wskaźnik zadłużenia

Poniższe wskaźniki obrazują niski poziom zadłużenia, co daje poczucie bezpieczeństwa oraz uniezależnienia się od banków.

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów zakładu kapitałem obcym, czyli jaka część posiadanego majątku nie stanowi jego własności lub stanowi zabezpieczenie spłaty zobowiązań. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa

wiarygodność finansową jednostki. W przypadku samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej wysoka wartość wskaźnika wystąpi w tych jednostkach, które notowały w przeszłości lub nadal notują straty, konsumując swój fundusz zakładowy.

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 23,38

Za wartość wskaźnika poniżej 40% zostaje przyznana ocena 10 punktów.

b) wskaźnik wypłacalności

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez zakład zobowiązań.

wskaźnik wypłacalności = 0,31

Za wartość wskaźnika od 0,00 do 0,50 zostaje przyznana ocena 10 punktów

W poniższej tabeli zaprezentowano wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,00	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,75	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	1,59	3
		1. Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,31	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,17	10
		2. Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,05	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12,39	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	23,38	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,31	10
		4. Razem	20
Łączna wartość produktów			59

Na podstawie przeprowadzonej analizy finansowej stwierdzam, że Zakład znajduje się w dobrej kondycji finansowej.

Wszystkie wskaźniki osiągnęły wartości zadowalające. Łączna wartość produktów wynosi 59 oceny punktowej na 70 możliwych. Za szczególnie pożądaną wielkość uznać należy płynność finansową, którą zakład ma na wysokim poziomie a wielkość gotówki świadczy, że w przypadku zapotrzebowania na środki pieniężne nie będziemy musieli zaciągać kredytów. Utrzymanie dotychczasowej tendencji pozwoli na bezpieczne funkcjonowanie Zakładu w latach następnych.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na trzy kolejne lata obrotowe (2018 – 2020) wraz z opisem przyjętych założeń

Prognoza ekonomiczno-finansowa na kolejne trzy lata w przypadku zakładów opieki zdrowotnej w obecnej chwili jest trudna do oszacowania (planowane zmiany NFZ w toku). W związku z reformą systemu przeprowadzaną obecnie przez resort nie wiadomo kto będzie płatnikiem i na jakich zasadach będą finansowane świadczenia zdrowotne. W przypadku podstawowej opieki zdrowotnej finansowanie jest uzależnione od ilości zadeklarowanych pacjentów i od tego czy zadeklarowany pacjent jest ubezpieczony. Na przestrzeni ostatnich trzech lat obserwujemy tendencję malejącą, ujemny przyrost naturalny, migracja ludności, a co za tym idzie zmniejszenie przychodów.

W bieżącym roku zostanie ogłoszone postępowanie konkursowe na ginekologię. Nie wiemy jaka stawka będzie obowiązywała za punkt rozliczeniowy i ile punktów Zakład zakontraktuje.

Następnym elementem stwarzającym zagrożenie dla Zakładu jest duża konkurencja niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej, które oferują ten sam zakres świadczeń.

Niebagatelne znaczenie ma również brak na rynku pracy lekarzy i lekarzy pediatrów, których chcielibyśmy zatrudnić w podstawowej opiece zdrowotnej. Lekarska kadra medyczna w całym kraju to grupa zawodowa, gdzie średnia wieku jest wysoka. Lekarze wolą pracować w lecznictwie zamkniętym. Do podstawowej opieki zdrowotnej trafiają lekarze z długoletnią praktyką i po zrobieniu specjalizacji. Taka sytuacja jest również w naszym mieście, gdzie pozyskanie lekarza chociaż na „godziny” wymaga długotrwałych poszukiwań i negocjacji.

Prognoza finansowa na kolejne trzy lata oparta jest na przychodach i kosztach 2017 roku.

Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2018, 2019 i 2020 w zł

		2018 rok	2019 rok	2020 rok
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2.270.000	2.320.000	2.350.000
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2.270.000	2.320.000	2.350.000
B	Koszty działalności operacyjnej	2.277.900	2.330.200	2.386.200
I	Amortyzacja	22.000	23.300	21.200
II	Zużycie materiałów i energii	124.000	125.000	130.000
III	Usługi obce	634.000	635.000	640.000
IV	Podatki i opłaty	9.900	9.900	10.000
V	Wynagrodzenia	1.265.000	1.300.000	1.340.000
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	210.000	224.000	232.000
	- emerytalne	160.500	196.500	204.500
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	13.000	13.000	13.000
C	Zysk(strata) ze sprzedaży (A-B)	-7.900	-10.200	-36.200
D	Pozostałe przychody operacyjne	15.000	60.000	107.200
II	Dotacje	0	50.000	100.000
III	Inne przychody operacyjne	15.000	10.000	7.200
E	Pozostałe koszty operacyjne	5.000	49.800	71.000
III	Inne koszty operacyjne	5.000	6.000	5.000
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	2.100	43.800	66.000
G	Przychody finansowe	5.000	4.000	4.000
H	Koszty finansowe	-	-	-
I	Zysk(strata) z działalności gospodarczej(F+G-H)	7.100	47.800	70.000
K	Zysk(strata) brutto	7.100	47.800	70.000
L	Podatek dochodowy	-	-	-
N	Zysk(strata) netto (K-L)	7.100	48.800	70.000

Prognoza bilansu za 2018, 2019 i 2020 rok

	AKTYWA	Rok 2018	Rok 2019	Rok2020
A	AKTYWA TRWAŁE	742.820	737.563	823.397
I	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	742.820	737.563	823.397
1	Środki trwałe	83.956	78.699	64.533
b)	budynki	-	-	-
c)	urządzenia techniczne i maszyny	6.574	18.286	15.432
e)	Inne środki trwałe	77.382	60.413	49.101
2	Środki trwałe w budowie	658.864	658.864	758.864
B	AKTYWA OBROTOWE	750.000	749.000	747.000
I	Zapasy	9.000	9.000	7.000
1.	Materialy	9.000	9.000	7.000
II	Należności krótkoterminowe	235.000	240.000	240.000
2.	Należności od pozostałych jednostek	235.000	240.000	240.000
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	220.000	230.000	230.000
-	-do 12 miesięcy	210.000	220.000	225.000
-	powyżej 12 miesięcy	10.000	10.000	5.000
c)	inne	15.000	10.000	10.000
III	Inwestycje krótkoterminowe	506.000	500.000	500.000
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	506.000	500.000	500.000
c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	506.000	500.000	500.000
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	-
D	Udziały(akcje) własne	-	-	-
	Aktywa razem	1.492.820	1.486.563	1.570.397

	PASYWA	2018 rok	2019 rok	2020 rok
A	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	1.183.749	1.232.549	1.302.549
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	702.523	702.523	702.523
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	474.126	481.226	530.026
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-
VIII	Zysk (strata) netto	7.100	48.800	70.000
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOW	309.071	254.014	267.848
I	Rezerwy na zobowiązania	169.693	124.014	132.848
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	169.693	124.014	132.848
	- długoterminowa	105.000	92.014	82.848
	- krótkoterminowa	64.693	32.000	50.000
II	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
III	Zobowiązania krótkoterminowe	136.000	130.000	135.000
3.	Wobec pozostałych jednostek			
d	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalno.	70.000	60.000	60.000
-	do 12 miesięcy	70.000	60.000	60.000
-	powyżej 12 miesięcy	-	-	-
g	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych św.	60.000	65.000	70.000
h	Z tytułu wynagrodzeń	-	-	-
4	Fundusze specjalne	6.000	5.000	5.000
IV	Rozliczenia międzyokresowe	3.378	-	-
	Pasywa razem	1.492.820	1.486.563	1.570.397

Analiza wskaźnikowa prognozowanych danych sprawozdań finansowych na lata 2018-2020.

1. Analiza zyskowności zakładu

a) Wskaźnik zyskowności netto (%)

Rok	Wartość wskaźnika	Przedział wartości	Ocena
2018	0,31	od 0,0% do 2,0%	3
2019	2,05	powyżej 2,0% do 4,0%	4
2020	2,84	powyżej 2,0% do 4,0%	4

b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Rok	Wartość wskaźnika	Przedział wartości	Ocena
2018	0,09	od 0,0% do 3,0%	3
2019	1,84	od 0,0% do 3,0%	3
2020	2,85	od 0,0% do 3,0%	3

c) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Rok	Wartość wskaźnika	Przedział wartości	Ocena
2018	0,47	od 0,0% do 2,0%	3
2019	3,28	powyżej 2,0% do 4,0%	4
2020	4,58	powyżej 4,0%	5

2. Wskaźniki płynności

a) wskaźnik bieżącej płynności

Rok	Wartość wskaźnika	Przedział wartości	Ocena
2018	3,69	powyżej 3,00	10
2019	4,56	powyżej 3,00	10
2020	4,01	powyżej 3,00	10

b) wskaźnik szybkiej płynności

Rok	Wartość wskaźnika	Przedział wartości	Ocena
2018	3,64	powyżej 2,50	10
2019	4,51	powyżej 2,50	10
2020	3,97	powyżej 2,50	10

3. Wskaźniki efektywności

a) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Rok	Wartość wskaźnika	Przedział wartości	Ocena
2018	34,74	poniżej 45	3
2019	35,40	poniżej 45	3
2020	35,72	poniżej 45	3

b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Rok	Wartość wskaźnika	Przedział wartości	Ocena
2018	14,48	do 60 dni	7
2019	10,23	do 60 dni	7
2020	9,32	do 60 dni	7

4. Wskaźnik zadłużenia

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Rok	Wartość wskaźnika %	Przedział wartości	Ocena
2018	20,70	poniżej 40%	10
2019	17,09	poniżej 40%	10
2020	17,06	poniżej 40%	10

b) wskaźnik wypłacalności

Rok	Wartość wskaźnika	Przedział wartości	Ocena
2018	0,26	od 0,00 do 0,50	10
2019	0,21	od 0,00 do 0,50	10
2020	0,21	od 0,00 do 0,50	10

W poniższej tabeli zaprezentowano ocenę prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2018-2020							
Grupa	Wskaźniki	Wartość 2018	Ocena 2018	Wartość 2019	Ocena 2019	Wartość 2020	Ocena 2020
1. Wskaźniki zyskowności	a) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,31	3	2,05	4	2,84	4
	b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,09	3	1,84	3	2,85	3
	c) wskaźnik zyskowności aktywów	0,47	3	3,28	4	4,58	5
		1. Razem	9	1. Razem	11	1. Razem	12
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,69	10	4,56	10	4,01	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,64	10	4,51	10	3,97	10
		2. Razem	20	1. Razem	20	1. Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,74	3	35,40	3	35,72	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,48	7	10,23	7	9,32	7
		3. Razem	10	1. Razem	10	1. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	20,70	10	17,09	10	17,06	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,26	10	0,21	10	0,21	10
		4. Razem	20	1. Razem	20	1. Razem	20
Łączna wartość produktów			59		61		62

Z przeprowadzonej prognozy analizy finansowej na podstawie wskaźników wynika, że Zakład nie będzie miał problemów finansowych. Przedstawiona w powyższej tabeli ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata funkcjonowania Zakładu jest pomyślna.

Łączna wartość punktów utrzymuje się na podobnym poziomie w kolejnych latach i mieści się w górnej granicy oceny punktowej.

Nie powinno się jednak traktować samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej jak podmiotu gospodarczego nastawionego tylko na zysk a badanie jego efektywności wymaga nieco odmiennej metodologii. W każdym przypadku należy pamiętać, że ochrona zdrowia i życia obywateli jest jedną z najważniejszych wartości konstytucyjnych.

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
"PRZYCHODNIE MIEJSKIE"
26-110 Skarżysko-Kamienna
ul. Apleczna 7, tel./fax 041/25-23-799
NIP 663-16-38-749 Regon 291082251

DYREKTOR
SPZOZ "PRZYCHODNIE MIEJSKIE"
Cho
Ewa Chojnacka

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(pieczęć jednostki)

sporządzony za okres 01.01.2017-31.12.2017

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2016	2017
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 155 166,73	2 283 408,44
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 155 166,73	2 283 408,44
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	2 192 052,39	2 365 972,47
I	Amortyzacja	24 687,48	23 275,56
II	Zużycie materiałów i energii	118 899,30	130 333,43
III	Usługi obce	450 804,05	636 036,63
IV	Podatki i opłaty, w tym:	9 758,00	9 916,00
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	1 333 025,68	1 313 056,64
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	241 953,12	212 837,13
	– emerytalne	194 441,69	159 134,17
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	12 924,76	40 517,08
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-36 885,66	-82 564,03
D	Pozostałe przychody operacyjne	215 207,35	105 822,66
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	200 000,00	90 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	15 207,35	15 822,66
E	Pozostałe koszty operacyjne	20 141,19	5 310,88
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	20 141,19	5 310,88
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	158 180,50	17 947,75
G	Przychody finansowe	6 236,68	5 872,67
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	6 236,68	5 872,67
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0,01	0,96
I	Odsetki, w tym:	0,01	0,96
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	164 417,17	23 819,46
J	Podatek dochodowy	57,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	164 360,17	23 819,46

DYREKTOR
SPZOZ "PRZYCHODNIE MIEJSKIE"

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Chojnacka

DYREKTOR
SPZOZ "PRZYCHODNIE MIEJSKIE"

Ewa Chojnacka

14-03-2018

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie Ksiąg rachunkowych)

15-03-2018

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne	13 476,52	18 821,92			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	595 104,96	535 435,42			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	595 104,96	535 435,42			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	595 104,96	535 435,42			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	595 104,96	535 435,42			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	1 461 282,18	1 535 606,89			
				PASYWA razem (suma poz. A i B)	1 461 282,18	1 535 606,89

.....
KLÓWNA KSIĘGOWA

14 -03- 2018

.....
mgr Ewa Zarychta

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

.....
DYREKTOR
SPZOZ "PRZYCHODNIE MIEJSKIE"

15 -03- 2018 *Ewa Chojnacka*

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

SAMODZIELNY PUBLICZNY
 ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
 "PRZYCHODNIE MIEJSKIE"
 26-110 Skarżysko-Kamienna
 ul. Apteczna 7, tel./fax 041/25-23-799
 NIP 662-16-32-749 Regon 291082251

Za zgodą

.....

.....
DYREKTOR
SPZOZ "PRZYCHODNIE MIEJSKIE"
Ewa Chojnacka

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	102 689,06	175 117,53
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	96 872,73	168 178,15
B	Aktywa obrotowe	811 690,18	775 066,90	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	8 995,89	8 714,22	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	8 995,89	8 714,22	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	44 975,50	110 099,45
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	44 975,50	110 099,45
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	207 589,33	230 917,26	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	51 897,23	58 078,70
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– do 12 miesięcy			i)	inne		
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	5 816,33	6 939,38
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	14 946,23	9 160,67
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	14 946,23	9 160,67
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	14 946,23	9 160,67
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe		
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	207 589,33	230 917,26				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	194 112,81	212 095,34				
	– do 12 miesięcy	184 031,53	200 696,70				
	– powyżej 12 miesięcy	10 081,28	11 398,64				

DYREKTOR
SPZOZ "PRZYCHODNIE MIEJSKIE"

MEJ
Ewa Chojnacka

UZASADNIENIE

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, który powinien być sporządzony przez Dyrektora SPZOZ „Przychodnie Miejskie” w Skarżysku-Kamiennej do 31 maja każdego roku i przekazany podmiotowi tworzącemu (art. 53a ust. 1).

Raport ten powinien być przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej,
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- 3) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ „Przychodnie Miejskie”.

Sporządzony przez Dyrektora SPZOZ raport stanowi podstawę dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ przez podmiot tworzący.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej "Przychodnie Miejskie" w Skarżysku-Kamiennej za 2017 rok został przekazany do oceny podmiotowi tworzącemu w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej, tj. do dnia 31 maja 2018 r. i stanowił podstawę do sporządzenia oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu, stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.