

**UCHWAŁA Nr XII/80/19  
RADY GMINY CHEŁMŻA**

z dnia 28 maja 2019 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506), art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 2190 i 2219 oraz z 2019 r. poz. 492 i 730) uchwała się, co następuje:

§ 1. Po zapoznaniu się z Raportem o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie, Rada Gminy Chełmża ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie.

Ocena stanowi załącznik do uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



**PRZEWODNICZĄCY**  
**Rady Gminy**  
*Janusz Iwański*  
**Janusz Iwański**

**Uzasadnienie**  
**do uchwały XII/80/19 Rady Gminy Chełmża**  
**z dnia 28 maja 2019 r.**

Na podstawie art. 53a ust. 1 i 2 ustawy 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 zakładu opieki zdrowotnej.

W dniu 29 kwietnia 2019 r. przekazany został Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie sporządzony przez kierownika Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie w oparciu o rozporządzenie 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 832). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za ten rok, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2019, 2020 i 2021 wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ośrodka.

Na podstawie przedłożonego raportu Rada Gminy Chełmża dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie dalej również SPOZ w Zelgnie, z którego wynika sytuacja ekonomiczno-finansowa oraz prognoza ekonomiczno-finansowa na kolejne 3 lata .

W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

**PRZEWODNICZĄCY**  
**Rady Gminy**  
**Janusz Iwański**

załącznik do uchwały  
Nr XII/80/19  
Rady Gminy Chełmża  
z dnia 28 maja 2019 r.

## **Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie przez podmiot tworzący jest Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie dalej raport, sporządzany i przekazany przez kierownika Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie. Ocena przeprowadzana jest na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie za 2018 r. i zawiera:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2018 r.;
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe;
- 3) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została sporządzona z uwzględnieniem wskaźników 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 832).

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowości: zyskowości netto, zyskowości działalności operacyjnej, zyskowości aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

**I. Ocena punktowa na podstawie wskaźników zawartych w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2018 r.**

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej .</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	6,34	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,32	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	20,88	5
		<b>Razem</b>	<b>15</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,35	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,32	13
		<b>Razem</b>	<b>25</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należność(w dniach)	31	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań(w dniach)	4	7
		<b>Razem</b>	<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	26,41	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,69	8
		<b>Razem</b>	<b>18</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>68</b>

**II. Ocena opisowa na podstawie wskaźników zawartych w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2018 r.**

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

1) **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. Na podstawie złożonego raportu wskaźnik zyskowności netto wynosi 6,34%, co daje najwyższą ocenę 5. Oznacza to, że gospodarka finansowa SPOZ w Zelgnie jest efektywna w odniesieniu do relacji przychody ogółem- koszty ogółem.

2) **Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej



oraz pozostałej działalności operacyjnej. Na podstawie złożonego raportu wskaźnik ten wynosi 6,32%, co daje najwyższą ocenę 5, wskazując na ekonomiczną efektywność działania SPOZ w Zelgnie, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

- 3) **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. Na podstawie złożonego raportu wskaźnik ten wynosi 20,88 %, co daje najwyższą ocenę 5. Oznacza to zdolność aktywów SPOZ w Zelgnie do generowania zysków.

Na podstawie raportu ekonomiczno-finansowego wskaźniki zyskowności są dodatnie, co świadczy o racjonalnym gospodarowaniu SPOZ w Zelgnie, gdzie przychody są wyższe niż koszty.

**2. Wskaźniki płynności** określają 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.

- 1) **Wskaźnik bieżącej płynności** określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Na podstawie złożonego raportu wskaźnik bieżącej płynności wynosi 2,35, co daje najwyższą ocenę 12.
- 2) **Wskaźnik szybkiej płynności** określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Na podstawie złożonego raportu wskaźnik szybkiej płynności wynosi 2,32 co daje najwyższą ocenę 13.

Na podstawie raportu wskaźniki płynności kształtują się na poziomie 2,3%, które są wskaźnikami optymalnymi, co świadczy o efektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

### **3. Wskaźnik efektywności**

- 1) **Wskaźnik rotacji należności (w dniach)** 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. Na podstawie złożonego raportu wskaźnik rotacji należności wynosi 31 dni, co daje najwyższą ocenę 3. Wskaźnik nie jest wysoki co oznacza, że SPOZ w Zelgnie nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności, co mogłoby obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

- 2) **Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)** 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. Wskaźnik rotacji zobowiązań na podstawie złożonego raportu wynosi 4 dni uzyskując najwyższą ocenę 7. Wskaźnik jest niski, co świadczy, że SPOZ w Zelgnie nie ma trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

#### **4. Wskaźnik zadłużenia**

- 1) **Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Wskaźnik ten na podstawie raportu wynosi 26,41 %, co daje najwyższą ocenę 10. Wskaźnik jest niski co świadczy o wiarygodności finansowej Ośrodka.
- 2) **Wskaźnik wypłacalności** określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Na podstawie raportu wskaźnik wypłacalności wynosi 0,69 %, co daje ocenę 8. Maksymalna ocena wynikająca z rozporządzenia wynosi 10. Wskaźnik nie jest najwyższy, co oznacza że SPOZ w Zelgnie nie grozi możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

### **III. Ocena prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe.**

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70. Łączna ocena punktowa za 2018 r. uzyskana przez Samodzielny Publiczny Ośrodek Zdrowia w Zelgnie wynosi 68, co oznacza, że sytuacja ekonomiczna SPOZ w Zelgnie jest dobra.

Z przedstawionej w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej prognozy na lata 2019-2021 suma ocen na podstawie przyjętych wskaźników wynosi 67 punktów . Przyjęte w prognozie wskaźniki na kolejne trzy lata tj. na 2019, 2020 i 2021 są takie same jak przyjęte wskaźniki w prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej zawartej w raporcie sporządzonym w 2018 r. Wysoka ocena punktowa oznacza, że sytuacja SPOZ w Zelgnie będzie stabilna, na co wpływ mają podpisane z Narodowym Funduszem Zdrowia umowy, których wartość utrzymuje się na podobnym poziomie. Planowane do realizacji zakupy sprzętu medycznego do gabinetu rehabilitacji nie powinny znacznie wpłynąć na zmianę sytuacji ekonomiczno-finansowej, gdyż są to środki trwałe, od których w koszty wejdzie procentowo naliczona amortyzacja.

**PRZEWODNICZĄCY**  
**Rady Gminy**

  
**Janusz Iwański**