

ZARZĄDZENIE NR 348/2021
PREZYDENTA MIASTA ELBLĄG

z dnia 29 lipca 2021 r.

**w sprawie oceny raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej Centrum Rehabilitacji w Elblągu**

Na podstawie art. 30 ust. 1 z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 poz. 713;1378 z 2021 r. poz. 1038) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 poz. 711 z 2019 r. poz. 2331, poz. 1655) zarządzam, co następuje:

§ 1. Pozytywnie oceniam sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia - pod warunkiem:

1) utrzymania dodatniego wyniku finansowego na koniec każdego roku kalendarzowego.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi SP ZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT MIASTA

Witold Wróblewski

Uzasadnienie

Na podstawie ustawy o działalności leczniczej kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zobowiązany jest do sporządzenia i przekazania raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ-u.

Sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej raport stanowi podstawę do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ-u przez jednostkę samorządu terytorialnego.

ZASTĘPCA SKARBNIKA MIASTA

Mirosława Falkowska

Załącznik
do zarządzenia Nr 348/2021
Prezydenta Miasta Elbląg
z dnia 29 lipca 2021

**Ocena raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej
samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej**

SP ZOZ CENTRUM REHABILITACJI w Elblągu, ul. Królewiecka 15

1. Ocena formalna

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Centrum Rehabilitacji w Elblągu jest raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej, przedłożony przez dyrektora w sposób i terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej.

Raport został sporządzony zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020 i zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2020,
- prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021-2023,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową zakładu.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie, tj:

1. wskaźniki zyskowności – zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej i zyskowności aktywów,
2. wskaźniki płynności finansowej – bieżącej i szybkiej płynności,
3. wskaźniki efektywności – rotacji należności i rotacji zobowiązań,
4. wskaźniki zadłużenia – zadłużenia aktywów i wypłacalności.

2. Ocena merytoryczna

Punktowa

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez sp zoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,743503	0	5

	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,742464	0	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,895025	0	5
	Razem wskaźniki zyskowności:		0	15

- **wskaźniki zyskowności** – ocena 0 punktów/na max.15 punktów:

a) wskaźnik zyskowności netto (%) – wskaźnik ten określa zdolność podmiotu do generowania zysku. Dodatkowo wartości wskaźnika informują o racjonalnym gospodarowaniu - przychody podmiotu przewyższają koszty. W roku 2020 nastąpił znaczący spadek poziomu wskaźnika z 2,711376% w roku 2019 do poziomu – 3,743503%. Przypisana wartość punktowa – 0.

Wskaźnik osiągnął wartość ujemną gdyż Centrum w roku 2020 wygenerowało stratę.

W latach 2018-2020 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2018	-1,024355	0	5
2019	2,711376	4	5
2020	-3,743503	0	5

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej (bez uwzględnienia przychodów i kosztów finansowych). Centrum Rehabilitacji za rok 2020 osiągnęło ujemny wskaźnik w wysokości – 3,742464%, uzyskując tym samym ocenę 0 pkt.

W latach 2018-2020 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2018	-1,024178	0	5
2019	2,713007	3	5
2020	-3,742464	0	5

c) wskaźnik zyskowności aktywów (%) – informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości majątku trwałego i obrotowego, a tym samym pozwala ocenić racjonalność gospodarowania tym majątkiem. W roku 2020 wskaźnik ten osiągnął wartość ujemną, przypisana wartość punktowa wynosi 0.

W latach 2018-2020 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2018	-1,864041	0	5
2019	4,882173	5	5
2020	-2,895025	0	5

W roku 2020 SP ZOZ Centrum Rehabilitacji uzyskało ujemne wartości w/w wskaźników, co świadczy o wypracowaniu ujemnego wyniku finansowego.

Reasumując należy podkreślić, że wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody zakładu przewyższają koszty. Im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy zauważyć, iż w przypadku Centrum Rehabilitacji jako SP ZOZ, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Nadrzędnym celem jest świadczenie usług medycznych, które głównie finansowane są ze środków publicznych, w tym z Narodowego Funduszu Zdrowia, jednak należy na bieżąco monitorować stan przychodów i kosztów celem eliminacji straty na działalności bieżącej Centrum Rehabilitacji.

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez sp zoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ	Wskaźnik bieżącej płynności	0,965566	4	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,965566	8	13
	Razem wskaźniki płynności:		12	25

- **wskaźniki płynności finansowej** – ocena 12 punktów/na max.25 punktów.

a) wskaźniki bieżącej płynności – określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Optymalna wartość wskaźnika kształtuje się w przedziale powyżej 1,50 do 3,00. Jeżeli poziom wskaźników obniża się poniżej wartości optymalnej, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wysoka wartość wskaźnika oznacza nadpłynność, czyli nieefektywne gospodarowanie posiadanymi środkami np. nadmierne zapasy, powstanie należności przeterminowanych.

Wskaźnik Centrum Rehabilitacji w porównaniu do roku 2019 uległ zmniejszeniu z 1,213080%% do 0,965566% co oznacza, pogorszenie zdolności Centrum Rehabilitacji do bieżącego regulowania krótkoterminowych zobowiązań.

W latach 2018 -2020 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2018	0,874242331	4	12
2019	1,213080	8	12
2020	0,965566	4	12

b) wskaźniki szybkiej płynności - określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wartość bezpieczna dla wskaźnika szybkiej płynności winna kształtować się w przedziale 1,0 – 1,2. Wskaźnik Centrum Rehabilitacji wynosi 0,965566%, osiągnął wartość poniżej wartości optymalnej, co świadczy o ograniczonej zdolności Centrum do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

W latach 2018-2020 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2018	0,874242331	8	13
2019	1,213080	13	13
2020	0,965566	8	13

Ponadto wskaźniki płynności finansowej – bieżącej i szybkiej osiągają tę samą wysokość co oznacza, iż podmiot leczniczy nie tworzy zapasów, przez co nie zamraża środków finansowych.

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez sp zoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,881695	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	82,18885	4	7
		Razem wskaźniki efektywności:	7	10

- **wskaźniki efektywności** - ocena 7 punktów/na max.10 punktów

a) wskaźnik rotacji należności – określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje w ciągu ilu dni następuje spłata 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. Wskaźnik rotacji należności Centrum Rehabilitacji w roku 2020 wynosi ok. 34 czyli Centrum oczekiwało 34 dni na uzyskanie należności z tytułu sprzedaży. Wskaźnik ten, na przestrzeni trzech ostatnich lat, utrzymuje się na zbliżonym poziomie, co świadczy o skutecznym działaniu zakładu w zakresie ściągania swoich należności od kontrahentów.

W latach 2018-2020 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2018	37,43387243	3	3
2019	32,389267	3	3
2020	33,881695	3	3

b) wskaźnik rotacji zobowiązań - określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W roku 2020 wskaźnik rotacji zobowiązań, w porównaniu do roku 2019, uległ wydłużeniu o ok. 71 dni. Świadczy to o trudnościach Centrum w regulowaniu bieżących płatności i wypłacalności podmiotu.

W latach 2018-2020 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2018	19,15142378	7	7
2019	10,783663	7	7
2020	82,18885	4	7

Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez zakład lub – w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Za modelową relację uznaje się, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności, co oznacza, że pieniądze ze sprzedaży wpływają przed terminem lub w terminie regulowania zobowiązań.

W przypadku Centrum Rehabilitacji istnieje duża rozpiętość między czasem potrzebnym na odzyskanie należności (34 dni) i okresem potrzebnym na uregulowanie zobowiązań (82 dni). Świadczy to o znacznym pogorszeniu sytuacji finansowej Centrum Rehabilitacji.

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez sp zoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27,466115	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10,555910	0	10
		Razem wskaźniki zadłużenia:	10	20

- **wskaźniki zadłużenia** - ocena 10 punktów/na max.20 punktów.

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wysokie wartości świadczą o niskiej wiarygodności finansowej zakładu, zaś niskie informują o niewielkim stopniu wykorzystania zewnętrznych źródeł finansowania. W roku 2020 wskaźnik ten w porównaniu do roku 2019 zmalał o ok. 13% i wynosi 27,466115%, co świadczy o niekorzystaniu przez Centrum Rehabilitacji z zewnętrznych źródeł finansowania.

Przyjmuje się, że w przypadku osiągnięcia wartości wskaźnika powyżej 67% występuje nadmierne ryzyko kredytowe.

W latach 2018-2020 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2018	37,36599155	10	10
2019	41,2442237	8	10
2020	27,466115	10	10

b) wskaźnik wypłacalności – określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wartość wskaźnika powyżej 4% wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. W roku 2020 wskaźnik ten dla Centrum Rehabilitacji znacząco wzrósł i osiągnął wartość 10,555910% co świadczy o utracie zdolności do regulowania zobowiązań przez Centrum.

W latach 2018- 2020 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2018	3,151848271	4	10
2019	2,700635	4	10
2020	10,555910	0	10

Podsumowanie

Łączna wartość punktów	Uzyskanych	29	max. 70
-------------------------------	-------------------	-----------	----------------

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno – finansowych wynikająca z rozporządzenia 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 SPSZOZ wynosi 70. Łączna ocena punktowa za rok 2020 uzyskana przez SP ZOZ CENTRUM REHABILITACJI w Elblągu, ul. Królewiecka 15 wynosi 29, co stanowi **co stanowi 41,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.**

Analiza wskaźników ekonomiczno – finansowych pokazuje, że SP ZOZ CENTRUM REHABILITACJI w Elblągu roku 2020 uzyskało łącznie mniej o 26 punktów w porównaniu do ubiegłego roku. Spadek ilości uzyskanych punktów jest efektem znaczącego pogorszenia wskaźników ekonomiczno – finansowych i powstałej w roku 2020 straty. Ponadto niepokojącym zjawiskiem jest znaczący wzrost wskaźnika rotacji zobowiązań. W roku 2020 okres spłaty zobowiązań w porównaniu do roku 2019 wydłużył się aż o 71 dni.

Taki poziom w/w wskaźników świadczy o braku stabilności ekonomiczno – finansowej i wymaga podjęcia zdecydowanych działań naprawczych Centrum Rehabilitacji.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020– 2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2022
Wskaźnik zyskowności netto	0	0	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów	0	0	3	3
<u>Razem wskaźniki zyskowności</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>9</u>	<u>9</u>
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	8
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	13
<u>Razem wskaźniki płynności finansowej</u>	<u>12</u>	<u>12</u>	<u>12</u>	<u>21</u>

Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	4	4	7	7
<u>Razem wskaźniki efektywności</u>	<u>7</u>	<u>7</u>	<u>10</u>	<u>10</u>
Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
<u>Razem wskaźniki zadłużenia</u>	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>10</u>
<u>OGÓŁEM (wszystkie wskaźniki)</u>	<u>29</u>	<u>29</u>	<u>41</u>	<u>50</u>

Prognoza na lata 2021-2023 przewiduje utrzymanie w roku 2021 wskaźników na poziomie roku 2020 z założeniem, iż w roku 2021 działalność Centrum będzie się samobilansować, czyli koszty zrównają się z przychodami. Natomiast założono, że w dwóch kolejnych latach obrotowych, tj. 2022 – 2023 nastąpi poprawa sytuacji, a tym samym Centrum osiągnie dodatni wynik finansowy. Łączna wartość punktowa wskaźników kształtować się będzie na poziomie 41 i 50 punktów.

Należy podkreślić, iż Gmina Miasto Elbląg wspiera finansowo Centrum Rehabilitacji głównie poprzez zabezpieczenie wkładu własnego do w/w projektu. Ponadto w 2021r. Gmina udzieliła poręczenia zaciągniętego przez Centrum kredytu w rachunku bieżącym na finansowanie bieżących zobowiązań wynikających z wykonywanej działalności.

Ocena ogólna

Biorąc pod uwagę przedstawiony raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, jak również prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj.: lata 2021 – 2023 Miasto pozytywnie ocenia raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu pod warunkiem utrzymania dodatniego wyniku finansowego na koniec każdego roku kalendarzowego.

Miasto przyjmuje raport z uwagami, iż Dyrektor Centrum Rehabilitacji winien na bieżąco:

- monitorować przychody i poziom kosztów,
- podejmować działania w celu osiągnięcia wyższych przychodów,
- podejmować działania mające na celu utrzymanie równowagi finansowej.

PREZYDENT MIASTA
Witold Wróblewski