

ZARZĄDZENIE NR.....429 | 2017.....

PREZYDENTA MIASTA ELBLĄG

z dnia .....25 września 2017 r.....

**w sprawie oceny 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 (t.j. Dz.U. z 2016 poz. 446 z późn.zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2016 poz. 1638 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

**§ 1.**

Pozytywnie oceniam sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Centrum Rehabilitacji w Elblągu stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej 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 429/2017

Prezydenta Miasta Elbląg

z dnia 25 września 2017 r.

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej**  
**samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej**  
**SP ZOZ CENTRUM REHABILITACJI w Elblągu, ul. Królewiecka 15**

**1. Ocena formalna**

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016r. poz. 1638 z późn. zm. ) oraz z Rozporządzeniem 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 sporządza analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej.

SP ZOZ CENTRUM REHABILITACJI w Elblągu raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2016 sporządził zgodnie z wymogami formalnymi. Zaprezentowane w raporcie wskaźniki: zyskowności, płynności finansowej, efektywności zarządzania przepływami finansowymi, zadłużenia jednostki zostały poprawnie skalkulowane.

Ponadto raport ten uwzględnia wszystkie obowiązkowe elementy, wobec powyższego stwierdza się kompletność danych przedstawionych w raporcie.

**2. Ocena merytoryczna**

**Punktowa**

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez spzoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
<b>WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,2786716	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,2787485	3	5
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,4636987	3	5
		<b>Razem wskaźniki zyskowności:</b>	<b>9</b>	<b>15</b>

PREZYDENT MIASTA  
*Witold Wróblewski*

- **wskaźniki zyskowności** – ocena 9 punktów/na max.15 punktów:

a) wskaźnik zyskowności netto (%) – wskaźnik ten pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W 2016 roku zysk stanowi 0,2786716 części przychodów, przypisana wartość punktowa wynosi 3.

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. W roku 2016 wskaźnik ten wynosi 0,2787485, przypisana wartość punktowa wynosi 3.

c) 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. W roku 2016 wskaźnik ten wynosi 0,4636587. Przypisana wartość punktowa wynosi 3.

Nieznaczna różnica między wskaźnikami zyskowności netto a zyskowności działalności operacyjnej wynika z poniesienia niskich kosztów finansowych.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Centrum Rehabilitacji uzyskało dodatnie wartości w/w wskaźników co świadczy o racjonalnym gospodarowaniu , przychody podmiotu przewyższają koszty.

Reasumując należy podkreślić , że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. W przypadku centrum, jako zoz-u, którego celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.

<b>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	1,415706237	8	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,415706237	13	13
	<b>Razem wskaźniki płynności:</b>		<b>21</b>	<b>25</b>

- **wskaźniki płynności finansowej** – ocena 21 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. Wysoka wartość wskaźnika oznacza nadpłynność, czyli nieefektywne gospodarowanie posiadanymi środkami np. nadmierne zapasy, powstanie należności przeterminowanych.

PREZYDENT MIASTA  
*Witold Wróblewski*

Wskaźnik Centrum Rehabilitacji wynosi 1,415706237, zbliżony jest do dolnej granicy optymalnej wartości wskaźnika, co oznacza że Centrum Rehabilitacji nie ma trudności z bieżącym regulowaniem krótkoterminowych zobowiązań.

b) wskaźniki szybkiej płynności - określa zdolność podmiotu do spłaty 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 1,415706237, co oznacza że Centrum Rehabilitacji ma natychmiastową zdolność do spłaty zobowiązań.

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 i na bieżąco reguluje zobowiązania krótkoterminowe.

<b>WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,45200581	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9,906805567	7	7
<b>Razem wskaźniki efektywności:</b>			<b>10</b>	<b>10</b>

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

a) wskaźnik rotacji należności – określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności Centrum Rehabilitacji wynosi 37 dni. Biorąc pod uwagę, iż głównym płatnikiem jest NFZ, a termin płatności faktur wynosi 14 dni po dostarczeniu faktury do NFZ, organ tworzący jest zdania, iż:

- Centrum Rehabilitacji na bieżąco winno monitorować terminowość wpłat należności
- w przypadku opóźnień w ich regulowaniu Dyrekcja Centrum winna natychmiast reagować i podejmować czynności windykacyjne

b) wskaźnik rotacji zobowiązań - określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W roku 2016 wskaźnik rotacji zobowiązań Centrum Rehabilitacji wynosi 10 dni, co może świadczyć o nieracjonalnym zarządzaniu zobowiązaniami, polegające na niekorzystaniu przez Zakład Opieki Zdrowotnej z nieoprocentowanego tzw. kredytu kupieckiego. Przy zawieraniu umów i regulowaniu zobowiązań należy rozpatrzyć możliwość stosowania unormowań przewidzianych w ustawie z 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych. Ustawa określa, że terminy zapłaty w transakcjach handlowych nie powinny przekraczać 60 dni kalendarzowych, natomiast między przedsiębiorcami a podmiotami publicznymi - 30 dni.

  
 PREZYDENT MIASTA  
 Witold Wróblewski

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19,4290449	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,56520828	8	10
Razem wskaźniki zadłużenia:			18	20

- wskaźniki zadłużenia - ocena 18 punktów/na max.20 punktów.

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W roku 2016 wskaźnik ten dla Centrum Rehabilitacji wynosi ok. 20%, co świadczy o samodzielności finansowej podmiotu. Przyjmuje się, że w przypadku osiągnięcia wartości wskaźnika powyżej 67% to wskazuje na nadmierne ryzyko kredytowe.

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 2016 wskaźnik ten dla Centrum Rehabilitacji wynosi 0,56520828 co oznacza, że Centrum Rehabilitacji posiada zdolność do regulowania zobowiązań.

#### Podsumowanie

Łączna wartość punktów	uzyskanych	58	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 2016 uzyskana przez SP ZOZ CENTRUM REHABILITACJI w Elblągu, ul. Królewiecka 15 wynosi 58, co stanowi 82,86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Analiza wskaźników ekonomiczno – finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa SP ZOZ CENTRUM REHABILITACJI w Elblągu, jest dobra.

  
 PREZYDENT MIASTA  
 Witold Wróblewski

### Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2017-2019

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2016 – 2019

Wskaźniki	2016	2017	2018	2019
Wskaźnik zyskowności netto	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów	3	4	3	3
<b><u>Razem wskaźniki zyskowności</u></b>	<b><u>9</u></b>	<b><u>10</u></b>	<b><u>9</u></b>	<b><u>9</u></b>
Wskaźnik bieżącej płynności	8	8	4	8
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	8	13
<b><u>Razem wskaźniki płynności finansowej</u></b>	<b><u>21</u></b>	<b><u>21</u></b>	<b><u>12</u></b>	<b><u>21</u></b>
Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7
<b><u>Razem wskaźniki efektywności</u></b>	<b><u>10</u></b>	<b><u>10</u></b>	<b><u>10</u></b>	<b><u>10</u></b>
Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	8	8	8	8
<b><u>Razem wskaźniki zadłużenia</u></b>	<b><u>18</u></b>	<b><u>18</u></b>	<b><u>18</u></b>	<b><u>18</u></b>
<b><u>OGÓŁEM (wszystkie wskaźniki)</u></b>	<b><u>58</u></b>	<b><u>59</u></b>	<b><u>49</u></b>	<b><u>58</u></b>

Prognoza na lata 2017-2019 nie przewiduje pogorszenia wskaźników ekonomiczno – finansowych. Wartość punktowa wskaźników w roku 2017 i 2019 pozostanie na poziomie roku 2016. Wyjątkiem jest rok 2018 gdzie łączna ocena punktowa wynosi 49. Wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową będzie miała realizacja projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej. W związku z czym znacznym zmianom ulegną przepływy pieniężne.

  
PREZYDENT MIASTA  
Witold Wróblewski

Prognozowana średnia punktów za lata 2017 -2019 wyniesie 56, co stanowi 79% maksymalnej ilości punktów.

### Ocena ogólna

Biorąc pod uwagę przedstawiony raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, jak również prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj.: lata 2017 – 2019 uwzględniając poprawność i kompletność przyjętych założeń oraz realność wykonania prognozy, **pozytywnie oceniam** sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Centrum Rehabilitacji.

ZASTĘPCA SKARBNIKA MIASTA

*Mirosława Falkowska*

PREZYDENT MIASTA

*Włod Wróblewski*