

ZARZĄDZENIE NR...386/2018

PREZYDENTA MIASTA ELBLĄG

z dnia 8 października 2018 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 (t.j. Dz.U. z 2018 poz. 994 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 2018 poz. 160 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.

WZ. PREZYDENTA MIASTA

Janusz Nowak
WICEPREZYDENT

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.

SKARBNIK MIASTA
Rozalia Grynis



Załącznik do Zarządzenia Nr.....386/2018
Prezydenta Miasta Elbląg
z dnia ...8 października... 2018r.

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

SP ZOZ CENTRUM REHABILITACJI w Elblągu, ul. Królewiecka 15

1. Ocena formalna

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

SP ZOZ CENTRUM REHABILITACJI w Elblągu raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2017 sporządził zgodnie 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 (Dz.U. 2017 poz.832). 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
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-12,155267	0	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-12,156765	0	5
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-23,129149	0	5
		Razem wskaźniki zyskowności:	0	15

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

a) wskaźnik zyskowności netto (%) – wskaźnik ten pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W 2017 roku nastąpiło pogorszenie sytuacji finansowej Centrum Rehabilitacji, które wygenerowało stratę w wysokości -242.159,12zł, przypisana wartość punktowa wynosi 0.

W roku 2017 koszty działalności przekraczały wartość dochodów. Wzrost kosztów w analizowanym okresie podyktowany był koniecznością odnowienia, raz na dziesięć lat, rezerwy na nagrody jubileuszowe, świadczenia emerytalne i rentowe oraz niewykorzystane urlopy pracownicze.

W latach 2016-2017 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	0,2786716	3
2017	-12,155267	0

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. W roku 2017 wskaźnik ten wynosi -12,156765, przypisana wartość punktowa wynosi 0.

W latach 2016-2017 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	0,2787485	3
2017	-12,156765	0

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 2017 wskaźnik ten wynosi -12,156765, przypisana wartość punktowa wynosi 0.

W latach 2016-2017 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	0,4636987	3
2017	-23,129149	0

Dodatknie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, wówczas przychody przewyższają koszty.

W roku 2017 Centrum Rehabilitacji uzyskało ujemne wartości w/w wskaźników, co świadczy o braku równowagi między przychodami i kosztami.

Reasumując należy podkreślić, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy zauważyć, iż maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla podmiotu działającego w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, a jedynie warunkiem umożliwiającym realizację podstawowych funkcji podmiotu leczniczego.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ	Wskaźnik bieżącej płynności	1,16158757	8	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,16158757	13	13
Razem wskaźniki płynności:			21	25

- **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.

Wskaźnik Centrum Rehabilitacji wynosi 1,16158757 co oznacza, że Centrum Rehabilitacji nie ma trudności z bieżącym regulowaniem krótkoterminowych zobowiązań.

W latach 2016-2017 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	1,415706237	8
2017	1,16158757	8

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 1,16158757, co oznacza że Centrum Rehabilitacji ma natychmiastową zdolność do spłaty zobowiązań.

W latach 2016-2017 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	1,415706237	13
2017	1,16158757	13

Kształtowanie się w/w wskaźników na takim poziomie wskazuje, że Centrum Rehabilitacji nie ma trudności w regulowaniu bieżących 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.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,9637301	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,3524495	7	7
	Razem wskaźniki efektywności:		10	10

- **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 ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności Centrum Rehabilitacji wynosi 38 dni. Wskaźnik ten, na przestrzeni dwóch ostatnich lat, osiągnął najwyższą ocenianą wartość, co świadczy o skutecznym działaniu zakładu w zakresie ściągania swoich należności od kontrahentów.

W latach 2016-2017 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	37,45200581	3
2017	37,9637301	3

b) wskaźnik rotacji zobowiązań - określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W roku 2017 wskaźnik rotacji zobowiązań, w porównaniu do roku 2016, wydłużył się o ok.6 dni i wynosi 16. Mimo tego jest to zjawisko negatywne gdyż świadczy o

nieracjonalnym zarządzaniu zobowiązaniami - zbyt szybkim ich regulowaniu. Z reguły zobowiązania płacone są 30 dnia po zaciągnięciu zobowiązania.

W latach 2016-2017 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	9,906805567	7
2017	15,3524495	7

Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi. 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.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	40,8946502	8	10
	Wskaźnik wypłacalności	2,76631599	0	10
Razem wskaźniki zadłużenia:			8	20

- **wskaźniki zadłużenia** - ocena 8 punktów/na max.20 punktów.

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W roku 2017 wskaźnik ten w porównaniu do roku 2016 wzrósł o 100% i wynosi 40,8946502%, co świadczy o zwiększeniu ryzyka finansowego.

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

W latach 2016-2017 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	19,4290449	10
2017	40,8946502	8

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 2017 wskaźnik ten dla Centrum Rehabilitacji osiągnął wartość 2,76631599 co oznacza, że uległa pogorszeniu zdolność Centrum Rehabilitacji do regulowania zobowiązań.

W latach 2016-2017 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	0,56520828	8
2017	2,76631599	0

W/w wskaźniki w analizowanym okresie wykazują tendencję wzrostową, ich poziom świadczy o wzrastającym ryzyku finansowym i możliwości utracenia zdolności do regulowania zobowiązań.

Podsumowanie

Łączna wartość punktów	uzyskanych	39	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 2017 uzyskana przez SP ZOZ CENTRUM REHABILITACJI w Elblągu, ul. Królewiecka 15 wynosi 39, co stanowi **co stanowi 55,71% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.**

Analiza wskaźników ekonomiczno – finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa SP ZOZ CENTRUM REHABILITACJI w Elblągu, w roku 2017 uległa pogorszeniu, znacznie obniżyły się wskaźniki zyskowności.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2018-2020

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2017– 2020

Wskaźniki	2017	2018	2019	2020
Wskaźnik zyskowności netto	0	3	3	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	3	3	4
Wskaźnik zyskowności aktywów	0	9	3	3
<u>Razem wskaźniki zyskowności</u>	<u>0</u>	<u>9</u>	<u>9</u>	<u>11</u>

Wskaźnik bieżącej płynności	8	8	4	8
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
<u>Razem wskaźniki płynności finansowej</u>	<u>21</u>	<u>21</u>	<u>17</u>	<u>21</u>
Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7
<u>Razem wskaźniki efektywności</u>	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>10</u>
Wskaźnik zadłużenia aktywów	8	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	0	4	8	6
<u>Razem wskaźniki zadłużenia</u>	<u>8</u>	<u>14</u>	<u>18</u>	<u>16</u>
<u>OGÓŁEM (wszystkie wskaźniki)</u>	<u>39</u>	<u>54</u>	<u>54</u>	<u>58</u>

Prognoza na lata 2018-2020 przewiduje poprawę wskaźników ekonomiczno – finansowych. Wartość punktowa wskaźników w roku 2018 i 2019 wzrasta w porównaniu do roku 2017 o 15 pkt. natomiast w roku 2020 o 19 pkt. W prognozowanych latach Centrum Rehabilitacji będzie dążyło do zbilansowania kosztów z dochodami przez co poprawie ulegną wskaźniki zyskowności. W latach 2018-2019 ocena punktowa tych wskaźników wyniesie 9 punktów natomiast w roku 2020 wzrośnie o 2 punkty.

Ocena ogólna

Biorąc pod uwagę przedstawiony raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, jak również prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj.: lata 2018 – 2020 uwzględniając poprawność i kompletność przyjętych założeń oraz realność wykonania prognozy, **pozytywnie oceniam** sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Centrum Rehabilitacji.

SKARBNIK MIASTA

Rozalia Grynys

wz. PREZYDENTA MIASTA

Janusz Nowak
WICEPREZYDENT