

**UCHWAŁA NR XL/338/21
RADY MIEJSKIEJ W KONSTANTYNOWIE ŁÓDZKIM**

z dnia 21 grudnia 2021 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Konstancynie Łódzkiej**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372, poz. 1834) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 711; z 2019 r. poz. 2331, poz. 1655; z 2021 r. poz. 2120, poz. 1773)

Rada Miejska w Konstancynie Łódzkiej uchwala, co następuje:

§ 1. Po zapoznaniu się z Raportem o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Konstancynie Łódzkiej, Rada Miejska w Konstancynie Łódzkiej ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Konstancynie Łódzkiej. Ocena stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w trybie przepisów prawa miejscowego.

Przewodnicząca Rady
Miejskiej w Konstancynie
Łódzkiej

Jadwiga Czekajewska

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Konstancynie Łódzkim za 2020 rok

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Konstancynie Łódzkim przez podmiot tworzący jest Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Konstancynie Łódzkim (dalej: raport), sporządzony przez kierownika Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Konstancynie Łódzkim na podstawie art. 53a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Ocena przez podmiot tworzący przeprowadzana jest na podstawie art. 53a ust. 4 tej ustawy.

Raport za 2020 rok sporządzony w dniu 17.05.2021 roku został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Konstancynie Łódzkim za 2020 rok i zawiera:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 rok,
- 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 2020 rok

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowości	1) wskaźnik zyskowości netto (%)	4,67	5
	2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	4,53	4
	3) wskaźnik zyskowości aktywów (%)	6,78	5
		Razem	14
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,68	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,66	10
		Razem	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,80	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	41,63	7
		Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29,45	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,52	8
		Razem	18
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			64

II. Ocena opisowa na podstawie wskaźników zawartych w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2020 rok

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 4,67%, co daje najwyższą ocenę 5. Oznacza to, że gospodarka finansowa SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim 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 4,53%, co daje ocenę 4, wskazując na ekonomiczną efektywność działania SPZOZ w Konstancynie Łódzkim, 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 6,78%, co daje najwyższą ocenę 5. Oznacza to zdolność aktywów SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim do generowania zysków.

Na podstawie raportu ekonomiczno-finansowego wskaźniki zyskowności są dodatnie, co świadczy o racjonalnym gospodarowaniu SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim, 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 upłynienie wszystkich środków obrotowych. Na podstawie złożonego raportu wskaźnik bieżącej płynności wynosi 2,68, 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 2,66 co daje ocenę 10.

Na podstawie raportu wskaźniki płynności kształtują się na poziomie ok. 2,67%, 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 34,80 dni, co daje najwyższą ocenę 3. Wskaźnik wynosi poniżej 45 dni co oznacza, że SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim nie ma trudności ze ściąganiem 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

świadczą o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań na podstawie złożonego raportu wynosi 41,63 dnia uzyskując najwyższą ocenę 7. Wskaźnik wynosi poniżej 60 dni, co świadczy, że SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim 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 29,45%, co daje najwyższą ocenę 10. Wskaźnik jest niski, co świadczy o wiarygodności finansowej SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim.

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 0,52%, co daje ocenę 8. Maksymalna ocena wynikająca z rozporządzenia wynosi 10. Wskaźnik nie jest najwyższy, co oznacza że SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim nie grozi możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia 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 wynosi 70. **Łączna ocena punktowa za 2020 rok uzyskana przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Konstancynie Łódzkim wynosi 64, co stanowi 91,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim.**

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

Podstawą określenia prognozowanych dla SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim na kolejne 3 lata obrotowe przychodów i kosztów jest plan finansowy na 2021 rok.

Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto założenie, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności. Prognozę przychodów na lata 2021-2023 opracowano na podstawie zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia na 2021 rok oraz pozostałych przychodów.

Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją ww. umów oraz innych przychodów.

Na dzień sporządzenia raportu brak jest uregulowań prawnych dotyczących proponowanych zmian organizacyjnych w zakresie finansowania ochrony zdrowia.

W związku z powyższym przyjęto, że prognozy przychodów i kosztów na lata 2021-2023 będą na poziomie porównywalnym w stosunku do prognozowanego wykonania za 2021 rok.

W latach następnych istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Konstancynie Łódzkim mogą mieć:

1) Skutki epidemii SARS-CoV-2, w tym zmniejszenie przychodów w 2021 roku będące następstwem ograniczeń w realizacji świadczeń medycznych oraz ewentualne zmiany w finansowaniu przez Narodowy Fundusz Zdrowia poszczególnych obszarów systemu ochrony zdrowia spowodowane wysokimi kosztami walki z epidemią przy jednoczesnym zwiększeniu przychodów z tytułu udzielanych świadczeń medycznych w zakresie szczepień przeciwko SARS-CoV-2.

2) Niestabilność prawa w obszarze ochrony zdrowia.

Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej należy stwierdzić, że:

- ocena dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych 2020 roku jest pozytywna,
- ograniczenia w realizacji świadczeń medycznych, ewentualne zmiany w finansowaniu przez NFZ poszczególnych obszarów systemu ochrony zdrowia oraz niestabilność prawa w obszarze ochrony zdrowia będzie miało istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową podmiotu w latach następnych.

W związku z powyższym dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Konstantynowie Łódzkim na podstawie przedstawionego przez podmiot raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok.