

UCHWAŁA NR 181/2021
ZARZĄDU POWIATU KŁODZKIEGO

z dnia 10 listopada 2021 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego "Zespół Opieki Zdrowotnej"
w Kłodzku

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U.2020.920 t.j.) w związku z art 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2021.711t.j) **Zarząd Powiatu Kłodzkiego uchwala, co następuje:**

§ 1. Dokonuje się negatywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego "Zespół Opieki Zdrowotnej" w Kłodzku zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu Powiatu Kłodzkiego poprzez doręczenie jej Dyrektorowi "Zespołu Opieki Zdrowotnej" w Kłodzku.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Ocena sytuacji ekonomiczno - finansowej podmiotu leczniczego "Zespół Opieki Zdrowotnej" w Kłodzku

I. Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego "Zespół Opieki Zdrowotnej" w Kłodzku jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedłożony przez Dyrektora ocenianej jednostki w terminie określonym w art. 53 ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. *o działalności leczniczej*.

Przedmiotowy raport został sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020 i zawiera:

1. analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej,
2. prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
3. informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Opracowana analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu 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).

Do analizy przyjęto cztery obszary działalności operacyjnej:

- a) wskaźniki zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów, służące ocenie rentowności prowadzonej działalności,
- b) wskaźniki płynności bieżącej i płynności szybkiej określające zdolność do wywiązywania się ze zobowiązań krótkoterminowych,
- c) wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań, które informują o tym w jakich cyklach podmiot leczniczy spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności,
- d) wskaźniki zadłużenia: aktywów i wypłacalności.

II. Ocena

Dokonując oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego "Zespół Opieki Zdrowotnej", w Kłodzku posłużono się metodą analizy wskaźnikowej, która jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej. Przeanalizowano ustalone wskaźniki przy uwzględnieniu podanych wytycznych do oceny, tj. przedziały wartości i przypisane oceny punktowe.

1. Wskaźniki zyskowności.

Wskaźnik zyskowności odzwierciedla zdolność jednostki do wypracowania zysków, czyli określa ekonomiczną efektywność prowadzonej działalności. Im większe wartości przyjmują wskaźniki zyskowności, tym bardziej efektywna jest prowadzona działalność. W przypadku zakładów opieki zdrowotnej celem nie jest maksymalizacja zysku lecz bilansowanie prowadzonej działalności - działalność "non profit". W przypadku „Zespołu Opieki Zdrowotnej” w Kłodzku wszystkie wskaźniki zyskowności są niekorzystne ze względu na utrzymujący się od kilku lat ujemny wynik finansowy. Straty za ubiegłe lata były pokrywane funduszem zakładu.

- a) Wskaźnik zyskowności netto określa jaka część przychodów stanowi zysk lub strata, czyli określa efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem. Wskaźnik zyskowności netto wynosi – 5,57 %, uzyskując tym samym ocenę 0 punktów.
- b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, która dla ocenianego podmiotu wynosi – 5,12%, uzyskując tym samym ocenę 0 punktów.

c) Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty, czyli o zdolności do gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu. Wartość tego wskaźnika wynosi - 24,71%, podmiot nie generuje zysku dlatego uzyskuje ocenę 0 punktów.

2. Wskaźniki płynności.

Oceniane wskaźniki płynności finansowej określają zdolność podmiotu do regulowania zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników się obniża to świadczy o ryzyku utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik płynności bieżącej 0,33 (ocena punktowa 0) oraz płynność szybkiej 0,16 (ocena punktowa 0) wskazują na poważnie ograniczoną zdolność płynności finansowej podmiotu leczniczego. Analizowany poziom oceny wskaźników świadczy o ograniczonej zdolności do regulowania bieżących zobowiązań.

3. Wskaźniki efektywności.

Bardzo istotnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową jednostki jest sprawność prowadzonej działalności, której ocena obejmuje badania rotacji zobowiązań i należności. Przyjmuje się, że te wskaźniki opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi. Optymalną jest sytuacja gdy wskaźnik rotacji zobowiązań (wartość 53) jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności (wartość 30). Analizowany obszar efektywności finansowej podmiotu można zatem przyjąć jako optymalny (ocena punktowa 10).

4. Wskaźniki zadłużenia.

W dokonywanej analizie wykorzystany został wskaźnik zadłużenia aktywów informujący jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa oraz wskaźnik wypłacalności określający faktyczną zdolność podmiotu do spłaty długu. Wskaźnik zadłużenia aktywów podmiotu leczniczego wynosi 98% (ocena punktowa 0) co świadczy o utrzymującej się na tym poziomie zdolności do zwrotu długów. Natomiast wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wskaźnik wypłacalności podmiotu jest na poziomie -1,99 (ocena punktowa 0).

III. Wnioski

Ocena łączna osiągniętych wskaźników

Nazwa wskaźnika	Wartość	liczba punktów uzyskanych
I. Wskaźniki zyskowności		
zyskowność netto	-5,57%	0
zyskowność operacyjnej	-5,12%	0
zyskowność aktywów	-24,71%	0
II. Wskaźniki płynności		
bieżącej płynności	0,33	0
szybkiej płynności	0,16	0
III. Wskaźnik efektywności		
rotacja należności	23	3
rotacja zobowiązań	53	7
IV. Wskaźniki zadłużenia		
zadłużenie aktywów	98%	0
wypłacalność	-1,99	0
Razem		10

Podsumowując, łączna liczba punktów oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego "Zespół Opieki Zdrowotnej" w Kłodzku wynosi 10 punktów. Poddając analizie oceniane obszary efektywności finansowej podmiotu przyjąć należy, iż sytuacja finansowa jednostki jest niekorzystna.

Analizując comiesięcznie sytuację finansową podmiotu leczniczego „Zespół Opieki Zdrowotnej” w Kłodzku, stwierdzić należy, iż zdecydowany wpływ na obecną sytuację finansową ma utrzymujący się niski poziom finansowania świadczeń zdrowotnych przez Narodowy Fundusz Zdrowia, przy ustawowym wzroście

wynagrodzeń, oraz rosnących kosztach bieżącej działalności (energia, woda, gaz, i inne) oraz spłaty zaciągniętych kredytów.

Dyrektor podmiotu leczniczego podejmuje wielokierunkowe działania naprawcze, które są monitorowane, analizowane i poddawane ewaluacji. Ocena działań naprawczych jest zdaniem Zarządu pozytywna, jednak wymaga dalszej intensyfikacji zwłaszcza wobec zagrożeń niepewności kontraktowania i kwot tych kontraktów. Należy ponadto zintensyfikować działania wewnętrzne prowadzące do zmniejszania kosztów działalności oraz podwyższenia dochodów własnych.

UZASADNIENIE

Zgodnie z zapisami Art. 53 a ust.4 podmioty tworzące podmioty lecznicze zobowiązane są do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej do sporządzenia którego zobowiązany jest kierownik podmiotu leczniczego. Podstawą sporządzenia raportu jest sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy. Raport zawiera prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata wraz z opisem przyjętych założeń, analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, a także informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki. Analiza finansowa oraz prognoza są dokonywane na podstawie wskaźników, które zostały określone 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 (DzU.2017.832).

Po przeanalizowaniu przez Zarząd Powiatu Kłodzkiego sytuacji ekonomiczno-finansowej ZOZ w Kłodzku w oparciu o określone wskaźniki zauważyć należy, iż opiniowana sytuacja ekonomiczno-finansowa jest niekorzystna, o czym świadczy chociażby prognoza ujemnego wskaźnika zyskowności netto na lata 2021 - 2023.

Z zestawienia wskaźników i osiągniętych punktów oceny sytuacji finansowej jednostki wynika, że średnia wartość wszystkich wskaźników jest na poziomie 14% (na 70 możliwych punktów oceny osiągnięto 10). Ponadto wszystkie wskaźniki zyskowności są ujemne. Punkty dotyczące oceny wskaźników płynności na 25 wynoszą 0. Wskaźnik płynności bieżącej wyniósł 0.33, przy optymalnej wartości tego wskaźnika 1,2-2,0. W terminologii ekonomicznej wskaźnik poniżej tej wartości świadczy o tym, że firma ma problemy z regulowaniem bieżących zobowiązań. Wskaźniki zadłużenia na 20 punktów uzyskały ocenę 0, wskaźnik wypłacalności uzyskał ocenę punktową „0”.

Analizując prognozę na lata 2021-2023 z raportu wynika, że wartość wskaźników powinna się utrzymywać na dotychczasowym poziomie.

Przyjmując zatem jako kryterium oceny konieczność uzyskania co najmniej 51% punktowej oceny wszystkich wskaźników, odnosząc się do oceny poszczególnych wskaźników oraz prognozy na następne 3 lata, ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego „Zespół Opieki Zdrowotnej” w Kłodzku dokonana przez Zarząd Powiatu Kłodzkiego jest negatywna.

W związku z powyższym, podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne i nie wywołuje skutków finansowych dla budżetu powiatu kłodzkiego w roku 2021.



DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Uchwała
Numer dokumentu	181/2021
Data dokumentu	2021-11-10
Organ wydający	Zarząd Powiatu Kłodzkiego
Przedmiot regulacji	w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego "Zespół Opieki Zdrowotnej" w Kłodzku
Identyfikator dokumentu	0FE4F033-C553-4014-9DF3-CD948D42DF3F

Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

Podpis:	
Sygnatura	Signature-979010086
Numer seryjny	1587290303BADE46D04B413C8FD76BA707BDB3B0
Osoba podpisująca	Maciej Mirosław Awizeń
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	15.11.2021 11:55:26
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5260300517 COPE SZAFIR - Kwalifikowany Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. PL
Podpis:	
Sygnatura	Signature-2080619706
Numer seryjny	0A866FB1806B02A8AB9CC2A53520E25DB0339C3D
Osoba podpisująca	Małgorzata Joanna Jędrzejewska-Skrzypczyk
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	15.11.2021 13:17:17
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5260300517 COPE SZAFIR - Kwalifikowany Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. PL
Podpis:	
Sygnatura	Signature-332416268
Numer seryjny	600641C6458C5E31E4A67758D0A32AA2171A0DFB
Osoba podpisująca	Piotr Marchewka
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	15.11.2021 13:17:56
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5260300517 COPE SZAFIR - Kwalifikowany Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. PL
Podpis:	
Sygnatura	Signature-1611760876
Numer seryjny	3BB94C4317D334F55D6034F11AD2C55F55BE6B57
Osoba podpisująca	Ryszard Wiktor Niebieszczański
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	15.11.2021 13:19:00
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5260300517 COPE SZAFIR - Kwalifikowany Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. PL
Podpis:	
Sygnatura	Signature-1866296750
Numer seryjny	1E49E3C05DCF0B3A51766013E02E8C9367E0929E
Osoba podpisująca	Małgorzata Kanecka
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	15.11.2021 13:19:49

Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5260300517 COPE SZAFIR - Kwalifikowany Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. PL