

**UCHWAŁA NR LII/460/2021  
RADY MIEJSKIEJ W RYMANOWIE**

z dnia 27 sierpnia 2021 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rymanowie.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U z 2021 r., poz. 1372 ze zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U z 2021 r. poz. 711);

**Rada Miejska w Rymanowie  
uchwala, co następuje:**

§ 1. 1. Na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rymanowie” Rada Miejska w Rymanowie **pozytywnie** ocenia sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rymanowie.

2. Szczegółowa ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej SPG ZOZ w Rymanowie stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady  
Miejskiej w Rymanowie

**Andrzej Pitrus**

**Ocena  
sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rymanowie  
za 2020 r. wraz z prognozą na kolejne lata.**

Zgodnie z zapisami art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 711) podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej opracowanego przez kierownika tegoż zakładu.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, określa Rozporządzenie 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).

**1) Kryteria oceny.**

Wybrane kryteria oceny wynikają z zapisów 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 832) i są to:

- 1) Rzetelność wykonania raportu.
- 2) Analiza wskaźnikowa.
- 3) Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej.

<b>Kryterium</b>	<b>Najważniejsze wymagania</b>	<b>Waga</b>
<b>Kryterium II</b> Rzetelność wykonania raportu.	Zgodność z rozporządzeniem.	<b>10%</b>
<b>Kryterium II</b> Analiza wskaźnikowa.	1.Zyskowność. 2.Płynność finansowa. 3.Efektywność finansowa. 4.Zadłużenie.	<b>10%</b> <b>16%</b> <b>6%</b> <b>13%</b>
<b>Kryterium III</b> Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej.	1.Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2021 rok. 2.Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2022 rok. 3.Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2023 rok.	<b>15%</b> <b>15%</b> <b>15%</b>
<b>SUMA</b>		<b>100%</b>

**Ocena pozytywna** - może zostać sformułowana w przypadku, gdy poziom spełnienia wymagań **jest na poziomie powyżej 75%**.

**Ocena pozytywna z zastrzeżeniami** – może zostać sformułowana w przypadku, gdy poziom spełnienia najważniejszych wymagań **jest na poziomie 60-75 %**.

**Negatywna ocena** - może zostać sformułowana w przypadku, gdy poziom spełniania najważniejszych wymagań **jest niższy niż 60 %**.

## 2) Uzasadnienie.

Ocenę przyjęto na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rymanowie za 2020 r.”.

W związku z dokonanymi ustaleniami przyjęto następujące oceny dla poszczególnych obszarów:

### **Kryterium I - Rzetelność wykonania raportu.**

**Ocena: 10 % (na 10 %)**

Ocenie poddano zgodność sporządzenia raportu z Rozporządzeniem 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).

W wyniku dokonanej analizy nie stwierdzono uchybień.

### **Kryterium II – Analiza wskaźnikowa.**

**Ocena: 42 % (na 45 %)**

Oceny dokonano w oparciu o wskaźniki ekonomiczno-finansowe wskazane 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. Łączna liczba punktów procentowych przypadających na analizę wskaźnikową (42%) została podzielona proporcjonalnie do ilości punktów przyznanych w rozporządzeniu poszczególnym wskaźnikom ekonomiczno-finansowym tj.

1. zyskowność – 10 %,
2. płynność finansowa – 13 %,
3. efektywność finansowa – 6 %,
4. zadłużenie – 13 %.

## **II. 1. Zyskowność.**

**Ocena: 10 % (na 10 %).**

Ocena podmiotu odbywa się w oparciu o wskaźniki zyskowności. Wskaźniki te określają relację wyniku finansowego netto do przychodów, wyniku finansowego z działalności operacyjnej do przychodów oraz wyniku finansowego netto do średniego stanu aktywów. Pożądanym jest, aby ich wartość była nieujemna. W jednostkach, które wygenerowały ujemny wynik finansowy (stratę) wartość tego wskaźnika będzie ujemna, co oznacza, iż koszty działalności przekraczają wartość przychodów.

W przedstawionym przez SPG ZOZ w Rymanowie raporcie za wskaźniki zyskowności jednostka otrzymał ocenę 15 na 15 z możliwych do uzyskania punktów.

W SPG ZOZ w Rymanowie w 2020 r. wynik finansowy netto był dodatni i wyniósł **614.053,75 zł.** (2019 r odpowiednio **459.052,30 zł.**)

## **II. 2. Płynność finansowa**

**Ocena: 13 % (na 16 %).**

Wskaźniki płynności finansowej obrazują zdolność jednostki do pokrywania swoich zobowiązań. Są to najważniejsze wskaźniki oceny bieżącej sytuacji finansowej. Utrata możliwości terminowego regulowania zobowiązań prowadzi bowiem w krótkim czasie do poważnych zakłóceń w funkcjonowaniu jednostki oraz powstania zagrożenia dla prowadzenia działalności.

Do oceny płynności finansowej zgodnie z rozporządzeniem posłużyły wskaźniki bieżącej płynności oraz szybkiej płynności.

Wskaźnik szybkiej płynności ustala się wyłączając najmniej „płynną” pozycję aktywów obrotowych, czyli zapasy. Duża różnica pomiędzy wskaźnikami bieżącej płynności, a szybkiej płynności może oznaczać, że jednostka posiada zbyt duże zapasy materiałów.

W odniesieniu do naszej jednostki wskaźniki te są na bezpiecznym poziomie.

### II. 3. Efektywność finansowa

**Ocena: 6 % (na 6 %).**

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów.

Odnosząc powyższe do sytuacji w SPG ZOZ w Rymanowie, wskaźniki te są na bezpiecznym poziomie odpowiednio 34,6 i 13 dni co pozwoliło na uzyskanie maksymalnej liczby punktów.

### II.4. Zadłużenie

**Ocena: 13 % (na 13 %).**

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów jednostki kapitałem obcym, czyli jaka część posiadanego majątku jednostki nie stanowi jego własności lub stanowi zabezpieczenie spłaty zobowiązań. W przypadku SPG ZOZ w Rymanowie wskaźnik ten jest na niskim poziomie tj. 9,03% (odpowiednio w 2019 roku – 9,37%) co jest wartością bezpieczną i pożądaną.

Kolejny wskaźnik zadłużenia (wskaźnik wypłacalności) wykorzystywany jest do badania struktury finansowania. Określa on poziom zadłużenia i tym samym ocenia wypłacalność w długim okresie. Poziom zadłużenia ocenia się w stosunku do kapitału własnego. W przypadku naszej jednostki wskaźnik ten jest na poziomie 0,17 (rok 2019 - 0,18) co również jest wartością bezpieczną i pożądaną.

**Kryterium III – Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej wg. wskaźników.**

**Ocena: 39,42 % (na 45 %)**

Oceny dokonano w oparciu o prognozę wskaźnikową na lata 2021-2023 przedstawioną przez SPG ZOZ w Rymanowie.

Łączna liczba punktów procentowych przypadających na prognozę to 45%, w podziale po 15 punktów dla kolejnych trzech lat.

### III. 1 Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2021 rok.

**Ocena: 13,07 % (na 15 %)**

W związku z tym, iż SPG ZOZ w swojej prognozie przyjął ocenę na poziomie 87,14% ogólnej liczby punktów do zdobycia, do niniejszej oceny przyjęto taką też wagę ( $87,14\% \times 15 = 13,07\%$ ).

### III. 2 Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2022 rok.

**Ocena: 13,07 % (na 15 %)**

W prognozie na lata 2021-2023 jednostka zakłada stabilną sytuację na przełomie 3 lat przyjmując identyczne wskaźniki. W związku z tym w raporcie przedstawiono ocenę na poziomie 87,14%, co daje odpowiednio ( $87,14\% \times 15 = 13,07\%$ ).

### III. 3 Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2023 rok.

**Ocena: 13,28 % (na 15 %)**

Analogiczne do wcześniejszych punktów przyjęta ocena wynika z następujących ustaleń ( $88,57\% \times 15 = 13,28\%$ ).

### III. Podsumowanie oceny.

Kryterium	Zastrzeżenia	Ocena
Kryterium I Rzetelność wykonania raportu.	Zgodność z rozporządzeniem.	10%

<b>Kryterium II</b> Analiza wskaźnikowa.	1.Zyskowność.	<b>10%</b>
	2.Płynność finansowa.	<b>13%</b>
	3.Efektywność finansowa.	<b>6%</b>
	4.Zadłużenie.	<b>13%</b>
<b>Kryterium III</b> Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej wg. wskaźników.	1.Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2021 rok.	<b>13,07%</b>
	2.Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2022 rok.	<b>13,07%</b>
	3.Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2023 rok.	<b>13,28%</b>
<b>ŁĄCZNY WYNIK</b> (odpowiednio rok 2019)		<b>91,42%</b>  (91,9%)

**PRZYJĘTA OCENA: POZYTYWNA**

## Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 711) w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zobowiązany jest do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ-u.

Natomiast podmiot tworzący zobowiązany jest zgodnie z zapisami ww. ustawy do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ. Raport taki powinien być przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej;
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ.

Sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej raport stanowi podstawę dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ-u przez podmiot tworzący (art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej).

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rymanowie został przekazany do oceny podmiotowi tworzącemu przez Dyrektora jednostki w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej i stanowi podstawę do sporządzenia oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPG ZOZ w Rymanowie, stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały.

W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.