

**UCHWAŁA NR XXIX/185/2021
RADY POWIATU W OLEŚNIE**

z dnia 15 lipca 2021 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920 oraz z 2021 r. poz. 1038) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711), Rada Powiatu w Oleśnie uchwała, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli za rok obrotowy 2020, w skład którego wchodzi:

- 1) analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2020;
- 2) prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
- 3) informacje o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli.

§ 2. Na podstawie danych zawartych w raporcie pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli.

§ 3. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Powiatu

Ewa Cichoń

Załącznik do uchwały Nr XXIX/185/2021
Rady Powiatu w Oleśnie
z dnia 15 lipca 2021 r.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKUŃCZO – LECZNICZEGO
IM. KRÓLOWEJ KAROLI

CZERWIEC 2021 ROK

Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo – Leczniczy im. Królowej Karoli
ul. Oleska 5
tel. 34 357 5543 , fax 34 351 0883
spzol@op.pl, dyrektor.spzol@outlook.com,
bip.spzol-dobrodzien.pl

I. Wprowadzenie

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2021.0.711 t.j.).

Raport sporządzono zgodnie 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.2017 poz.832) i zawiera:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r.,
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- 3) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowości: zyskowości netto, zyskowości działalności operacyjnej, zyskowość aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności,
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań,
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu i pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności.

1. Wskaźniki zyskowości

Wskaźniki zyskowości określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przeważają koszty.

1) wskaźnik zyskowości netto (%) – wyraża się wzorem:

$$\text{wskaźnik zyskowości netto (\%)} = \frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$
$$675\,429,03 \times 100\% / (3\,386\,415,51 + 0 + 311\,233,96 + 10\,416,12) = 18,2\%$$

Wartość wskaźnika wynosi 18,22 %.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowości netto (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

L.p	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli wynosi 18,22 % (jest dodatni), co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 4,0%) uzyskując tym samym ocenę 5 pkt. Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla zakładu, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji: medycznych i społecznych. Wskaźnik zyskowności wykorzystywany jest do badania równowagi między przychodami i kosztami oraz świadczy o zachowaniu tej równowagi.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – wyraża się wzorem:

$$\text{wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

$$665\,012,91 \times 100\% / (3\,386\,415,51 + 0 + 311\,233,96) = 17,98\%$$

Wartość wskaźnika wynosi 17,98 %.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

L.p	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 3,0%	3
3.	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4.	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli wynosi 17,98 %, co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 5,0%) uzyskując ocenę 5 pkt.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) – wyraża się wzorem:

$$\text{wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

$$675\,429,03 \times 100\% / 4\,592\,057,45 = 14,71$$

Wartość wskaźnika wynosi 14,71 %

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności aktywów (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

L.p	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli wynosi 14,71 % (jest dodatni), co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 4,0%) uzyskując ocenę 5 pkt. Dodatnia wartość tego wskaźnika informuje, że Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo – Leczniczy im. Królowej Karoli generuje zysk.

2. Wskaźniki płynności

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej, które określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciąganych 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 świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności – wyraża się wzorem:

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

*wskaźnik bieżącej płynności = -----
Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe*

$$2\ 804\ 378,00 - 0 - 3\ 968,41 / (341\ 763,21 - 0 + 137\ 288,00) = 5,85$$

Wartość wskaźnika wynosi 5,85.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik bieżącej płynności na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

L.p	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,60	0
2.	od 0,60 do 1,00	4
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12
5.	Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł.	10

Wskaźnik bieżącej płynności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli wynosi 5,85, co oznacza, że mieści się w przedziale 5 tabeli (powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0) uzyskując ocenę 10 pkt. Jest to wysoka wartość wskaźnika, świadcząca o zdolności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli do regulowania bieżących zobowiązań.

2) wskaźnik szybkiej płynności – wyraża się wzorem:

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

*wskaźnik szybkiej płynności = -----
zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe*

$$2\ 804\ 378,00 - 0 - 91\ 018,51 / (341\ 763,21 - 0 + 137\ 288,00) = 5,66$$

Wartość wskaźnika wynosi 5,66.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik szybkiej płynności na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

L.p	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,50	0
2.	od 0,50 do 1,0%	8
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13
4.	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł.	10

Poziom wskaźnika szybkiej płynności, podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącego, jest korzystny dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli. Wynosi 5,66 i mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł)

uzyskując 10 pkt. Jest to wysoka wartość wskaźnika, świadcząca o zdolności podmiotu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Analiza wskaźników płynności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli nie wskazuje na problem płynności finansowej podmiotu.

3. Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności w tym: 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. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) – wyraża się wzorem:

$$\text{wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

$$256\,251,51 \times 365 / (3\,386\,415,51 + 0) = 28 \text{ dni}$$

Wartość wskaźnika wynosi 28 dni.

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik rotacji należności w dniach na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

L.p	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 45 dni	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2
3.	od 61 dni do 90 dni	1
4.	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli wynosi 28 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując ocenę 3 pkt. Zatem spłata należności przysługujących Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opiekuńczo – Leczniczemu im. Królowej Karoli przeciętnie następuje w okresie 28 dni.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – wyraża się wzorem:

$$\text{wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

$$63\,222,32 \times 365 / (3\,386\,415,51 + 0) = 7 \text{ dni}$$

Wartość wskaźnika wynosi 7 dni.

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

L.p	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	do 60 dni	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4
3.	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli wynosi 7 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 60 dni) uzyskując ocenę 7 pkt. Z danych wynika, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli z osiąganego przychodu netto ze sprzedaży następuje średnio na 7 dzień.

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia w tym: wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

1) wskaźnik zadłużenia aktywów – wyraża się wzorem:

$$\text{wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

$$0 + 341\,763,21 + 484\,637,00 \times 100\% / 4\,944\,852,52 = 17\%$$

Wartość wskaźnika wynosi 17%.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zadłużenia aktywów na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

L.p	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 40%	10
2.	od 40% do 60%	8
3.	powyżej 60% do 80%	3
4.	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli wynosi 17%, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 40%) uzyskując ocenę 10 pkt. Niska wartość wskaźnika wskazuje na zdolność do regulowania przez zakład zobowiązań.

2) wskaźnik wypłacalności – wyraża się wzorem:

$$\text{wskaźnik wypłacalności} = \frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

$$0 + 341\,763,21 + 484\,637,00 / 3\,537\,950,54 = 0,23$$

Wartość wskaźnika wynosi 0,23.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik wypłacalności na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

L.p	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	od 0,00 do 0,50	10
2.	od 0,51 do 1,0	8
3.	od 1,01 do 2,00	6
4.	od 2,01 do 4,00	4
5.	Powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli wynosi 0,23, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (od 0,00 do 0,50) uzyskując tym

samym ocenę 10 pkt. Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo – Leczniczy im. Królowej Karoli nie ma trudności z wywiązywaniem się z zobowiązań.

III. Podsumowanie analizy wskaźnikowej – ocena sumaryczna

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok

2020

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	18,22%	5
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	17,98%	5
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	14,71%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	15
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	5,85	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	5,66	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należność z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	28	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	7	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	17%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,23	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					65

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno – finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70. Łączna ocena punktowa za 2020 rok uzyskana przez Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo – Leczniczy im. Królowej Karoli wynosi 65. Analiza wskaźników ekonomiczno – finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli jest stabilna.

IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno– finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo – Leczniczy im. Królowej Karoli prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowa na okres 2021 – 2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo – Leczniczy im. Królowej Karoli pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej. Pozwala to stwierdzić, że przy zakładanym planie finansowym Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo – Leczniczy im. Królowej Karoli będzie w stanie zapewnić środki finansowe na realizację zadań i funkcjonowanie palcówki na lata 2021 – 2023.

Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia może wpłynąć na zmianę przedstawianych prognoz w okresie 2021 – 2023.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Do prognozy przychodów i kosztów na lata 2021 – 2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych nie ulegnie zmianie w tym okresie. Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest kontrakt podpisany z Narodowym Funduszem Zdrowia na 2021 rok oraz wartość należności z tytułu pobytu i zakwaterowania pacjentów. W prognozie kosztów na rok 2021 uwzględniono realizowany plan finansowy zakładu, natomiast w prognozie na 2022 i 2023 rok uwzględniono wzrost:

- 1) cen materiałów i usług średnio o 5% w 2022 r. ;
- 2) cen materiałów i usług średnio o 3,7% w 2023 r. ;
- 3) wynagrodzenia (prognozowany) o 6,4% w 2022 r.;
- 4) wynagrodzenia (prognozowany) o 5,8 % w 2023 r.

Prognoza przychodów i kosztów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli na lata 2021 – 2023 (prognoza sporządzona na dzień sporządzenia raportu).

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej - Prognoza na lata 2021 – 2023.

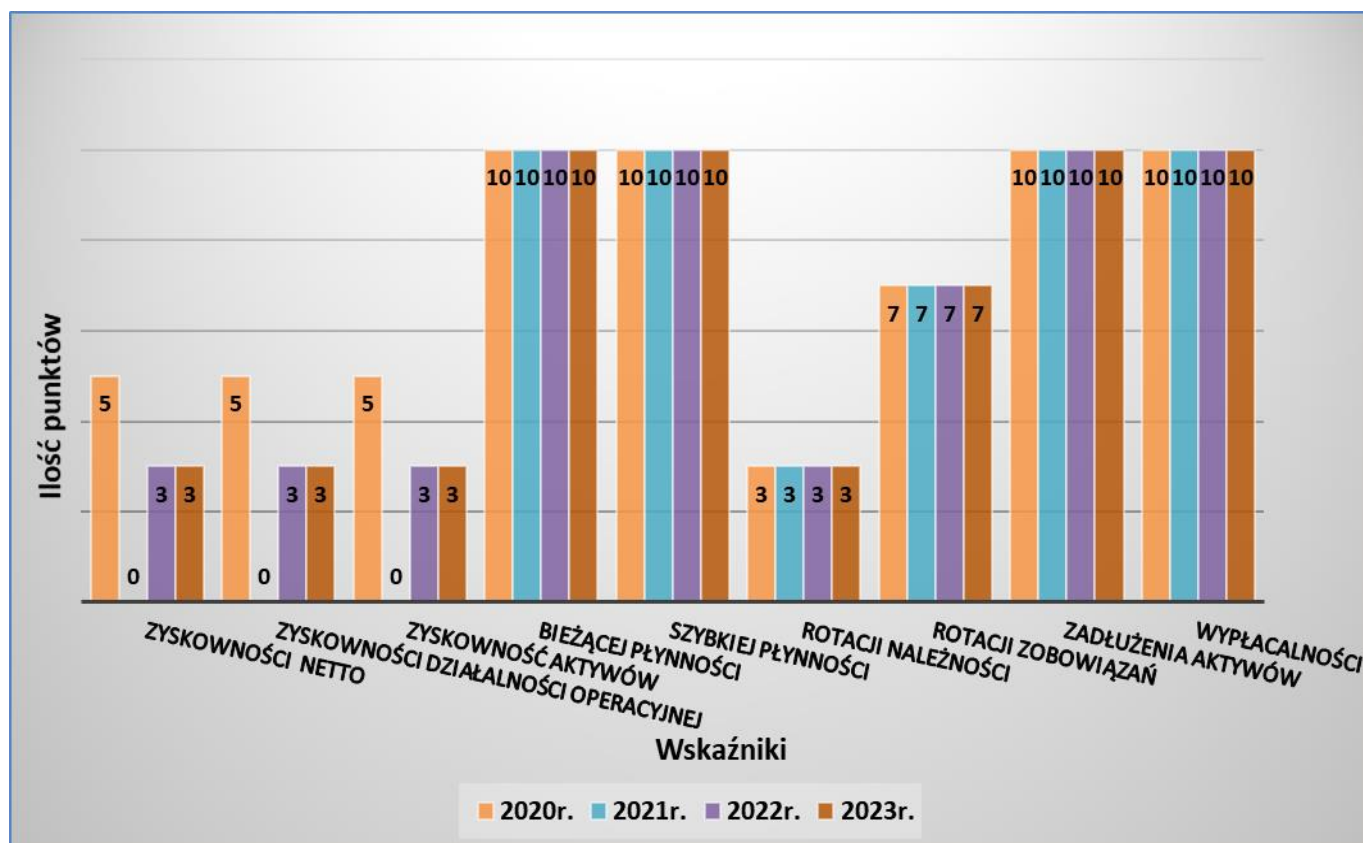
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
- PROGNOZA NA LATA 2021-2023**

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,23%	0	0,57%	3	0,44%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,32%	0	0,57%	3	0,44%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-0,81%	0	0,41%	3	0,33%	3
Razem		0	9	9	9	9	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	5,41	10	5,06	10	4,73	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	5,28	10	4,94	10	4,61	10
Razem		20	20	20	20	20	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	28	3	27	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7	10	7	10	7
Razem		10	10	10	10	10	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18%	10	19%	10	20%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,25	10	0,27	10	0,27	10
Razem		20	20	20	20	20	20
Łączna wartość punktów		50	59	59	59	59	59

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020-2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	0	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	0	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	0	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	65	50	59	59

Wykres do tabeli punktów ogółem za lata 2020 – 2023



Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno – finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70. Z raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli wynika, że ocena punktowa wskaźników ekonomiczno – finansowych w latach 2021 – 2023 będzie wynosiła 50 – 59 pkt. Podsumowując prognozy na najbliższe lata należy stwierdzić że sytuacja finansowa SPZOL będzie stabilna.

V. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli.

1. Wpływ na sytuację finansową i ekonomiczną Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli ma zawarty kontrakty z NFZ, który jest strategicznym płatnikiem naszych należności. Brak płynności w opłacaniu rachunków ze strony NFZ mógłby spowodować problemy z wywiązywaniem się z bieżących zobowiązań.
2. Wysokie koszty wynagrodzenia wraz z pochodnymi (wzrost płacy minimalnej, minimalnego wynagrodzenia dla personelu medycznego).
3. Problem z niedoborem kadry medycznej. Konsekwencją niskiej dostępności personelu medycznego, a w szczególności lekarzy i pielęgniarek jest presja płacowa. Rosnące wynagrodzenia powodują wzrost kosztów.
4. Ograniczona możliwość zwiększenia przychodów przy obecnym poziomie finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ.
5. Brak waloryzacji przez NFZ cen za świadczenia medyczne.
6. Wystąpienie pandemii SARS-COV-2 spowodowało podwyższenie kosztów zakupu środków ochrony osobistej (maseczki, kombinezony, rękawiczki, płyny do dezynfekcji i sprzęt) dla personelu wykonującego świadczenia medyczne.

Dobrodzień, dnia 24 czerwca 2021 rok.



DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Uchwała
Numer dokumentu	XXIX/185/2021
Data dokumentu	2021-07-15
Organ wydający	Rada Powiatu w Oleśnie
Przedmiot regulacji	w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli
Identyfikator dokumentu	053F6553-4838-4DFC-A62C-F549C6B6F20C

Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

Podpis:	
Sygnatura	Signature-1223173031
Numer seryjny	6B701A7C9695B30AA2FD24189D4D7782
Osoba podpisująca	Ewa Cichoń
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	2021-07-15 12:00:00
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5170359458 Certum QCA 2017 Asseco Data Systems S.A. PL