

**UCHWAŁA NR XXXIII/222/2021
RADY GMINY LELÓW**

z dnia 27 maja 2021 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Lelowie**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 713 z późn. 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 Gminy Lelów uchwała:

§ 1. 1. Na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Lelowie ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Lelowie.

2. Raport o którym mowa w ust. 1 zawierający analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023 wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Lelowie stanowi załącznik do uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Lelów.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy
Lelów

Władysław Jaworski

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ GOZ W LELOWIE ZA 2020 r

1. WPROWADZENIE

Podstawowe informacje

Nazwa podmiotu niebędącego przedsiębiorstwem: **Samodzielny Publiczny Zakład**

Opieki Zdrowotnej Gminny Ośrodek Zdrowia w Lelowie

Nazwa Zakładu Leczniczego: **Gminny Ośrodek Zdrowia w Lelowie**

Adres: **ul. Szczekocińska 18 42-235 Lelów**

Nazwy skrótowe: **SP ZOZ GOZ LELÓW**

Numer REGON - **151535540**

Numer ewidencji podatkowej NIP - **9491724082**

Numer Księgi Rejestrowej - **000000013020**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminny Ośrodek Zdrowia w Lelowie został utworzony Uchwałą Rady Gminy Lelów nr 85/IX/1999 z dnia 12 listopada 1999 roku Działa od 01.08.2000 r. na podstawie statutu uchwalonego przez Radę Gminy w Lelowie uchwała nr 107/X/1999 z dnia 30.12.1999 r. w sprawie zatwierdzenia statutu Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Lelowie. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest udzielenie świadczeń podstawowej, ambulatoryjnej oraz specjalistycznej opieki zdrowotnej. Zakład wpisany jest do Krajowego rejestru Sądowego w Częstochowie pod nr 0000003895. Gospodarka finansowa opiera się na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U z 2018 r poz 2190) i w oparciu o ustawę z dnia 29 września 1994 r., o rachunkowości (DZ. U. z 2019r poz.351). Jednostka pokrywa koszty działalności z uzyskanych środków z Narodowego Funduszu Zdrowia w ramach zawartych kontraktów w następujących rodzajach:

- podstawowej opieki zdrowotnej
- ambulatoryjnej specjalistycznej opieki zdrowotnej z zakresu:

a. ginekologii i położnictwa

b. neurologii

- stomatologii
- psychiatrii
- rehabilitacji

ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Sprawozdanie o sytuacji ekonomiczno - finansowej obejmuje rok obrotowy od 01.01.2020 roku do 31.12.2020 roku i sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania na podstawie Zarządzenia kierownika SP ZOZ GOZ Lelów nr 1/12/KS z dnia 23.01.2012 r.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej oraz prognoza sytuacji ekonomiczno finansowej jest dokonana zgodnie z art. 53a ust. 5 ustawy o działalności leczniczej oraz Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Wartości wskaźników, o których mowa w w/w rozporządzeniu za 2020 rok przedstawiają się w następujący sposób:

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

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. zyskowność netto,

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.

Wskaźnik zyskowności netto w roku 2020 w SP ZOZ GOZ w Lelowie wyniósł **1,314**

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
Poniżej 0,0%	0
Od 0,0% do 2,00%	3
Powyżej 2,00% do 4,0%	4
Powyżej 4,00 %	5

2. zyskowność działalności operacyjnej,

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w roku 2020 w SP ZOZ GOZ w Lelowie wyniósł **1,313**

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
Poniżej 0,0%	0
Od 0,0% do 3,00%	3
Powyżej 3,00% do 5,0%	4
Powyżej 5,00 %	5

3. zyskowności aktywów

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.

Wskaźnik zyskowności działalności aktywów w roku 20120 w SP ZOZ GOZ w Lelowie wyniósł **2,053**

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
Poniżej 0,0%	0
Od 0,0% do 2,00%	3
Powyżej 2,00% do 4,0%	4
Powyżej 4,00 %	5

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

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. bieżącej płynności,

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik bieżącej płynności w roku 2020 w SP ZOZ GOZ w Lelowie wyniósł **28,68%** co oznacza, że aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania bieżące 28 razy.

ANALIZA I OCENA:

Wskaźnik sugeruje, iż jednostka nie ma problemów z bieżącą płynnością.

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
Poniżej 0,60	0
Od 0,60 do 1,00	4
Powyżej 1,00 do 1,50	8
Powyżej 1,50 do 3,00	12
Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

2. szybkiej płynności

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi

Wskaźnik szybkiej płynności w roku 2020 w SP ZOZ GOZ w Lelowie wyniósł **25,94%**

ANALIZA I OCENA :

W roku 2020 płynne aktywa obrotowe gwarantowały spłatę bieżących zobowiązań.

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
Poniżej 0,50	0
Od 0,50 do 1,00	8
Powyżej 1,00 do 2,50	13
Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźniki efektywności

1. wskaźnik rotacji należności,

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 należności w dniach w roku 2020 w SP ZOZ GOZ w Lelowie wyniósł **29,3** co oznacza, że przeciętny okres wpływu należności do firmy wyniósł 29 dni .

ANALIZA I OCENA :

Jest to zjawisko korzystne, ponieważ 30 dni jest to względnie niski okres wpływu należności do jednostki.

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
Poniżej 45 dni	3
Od 45 dni do 60 dni	2
Od 61 dni do 90 dni	1
Powyżej 90 dni	0

2. wskaźnik rotacji 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.

Wskaźnik rotacji zobowiązań krótkoterminowych w dniach w roku 2020 w SP ZOZ GOZ w Lelowie wyniósł 7 co oznacza, że zobowiązania krótkoterminowe są regulowane średnio co **7 dni**.

ANALIZA I OCENA:

W badanym okresie zaobserwowaliśmy korzystne zjawisko, świadczące o tym że zobowiązania regulowane są w stosunkowo krótkim czasie.

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
Do 60 dni	7
Od 61 dni do 90 dni	4
Powyżej 90 dni	0

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

a) wskaźnik zadłużeni aktywów

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W 2020 roku w SP ZOZ GOZ w Lelowie wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł **1,21%**

ANALIZA I OCENA:

Niska wartość procentowa wskaźnika wskazuje na korzystną sytuację podmiotu leczniczego.

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
Poniżej 40%	10
Od 40% do 60,00%	8
Powyżej 60,00% do 80,00%	3
Powyżej 80,00 %	

b) wskaźnik wypłacalności

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

W 2020 roku w SP ZOZ GOZ w Lelowie wskaźnik wypłacalności wyniósł **0,025**.

ANALIZA I OCENA:

Niska wartość wskaźnika wskazuje na korzystną sytuację podmiotu leczniczego.

PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
Od 0,00 do 0,50	10
Od 0,51 do 1,00	8
Od 1,01 do 2,00	6
Od 2,01 do 4,00	4
Powyżej 4 lub poniżej 0,00	0

Uzyskane punkty w 2020 r, które obrazuje powyższa tabela świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SP ZOZ GOZ w Lelowie i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ GOZ W LELOWIE NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2021-2023).

Z analizy ekonomiczno-finansowej za rok 2020r wynika, że sytuacja SP ZOZ GOZ w Lelowie jest dobra i jeśli chodzi o prognozę na lata następne to jest ona jak najbardziej korzystna. W porównaniu z latami poprzednimi w 2020 r wskaźnik zyskowności finansowej był zawsze powyżej zera, jest to bardzo korzystne zjawisko, ponieważ 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. Wskaźniki płynności podobnie jak w latach poprzednich pokazują, że podmiot nie ma problemu ze spłatą zobowiązań krótkoterminowych, i to niewątpliwie daje dobrą prognozę na lata następne. Z kolei wskaźniki efektywności pokazują, iż zarówno nie ma problemu z wpływem należności do firmy, co obrazuje wskaźnik rotacji należności wynoszący w 2020 r 29 dni, jak również spłata przez firmę zobowiązań odbywa się w stosunkowo krótkim czasie, co z kolei pokazuje wskaźnik rotacji zobowiązań, który wynosi 7 dni. Oba wymienione wskaźniki są jak najbardziej korzystne i dają dobrą prognozę na kolejne lata. Wskaźniki zadłużenia i wypłacalności, których niska wartość wskazuje na korzystną sytuację podmiotu leczniczego również dobrze rokują na przyszłe lata. Reasumując, jeśli wzrósłby bądź utrzymał się na podobnym poziomie w kolejnych latach wskaźnik zyskowności finansowej a pozostałe wartości pozostałych wskaźników byłyby na podobnym poziomie jak w 2020 roku to sytuacja ekonomiczno-finansowa SP ZOZ GOZ w Lelowie byłaby dobra.

Wśród istotnych zdarzeń mających wpływ na przyszłą sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ GOZ W LELOWIE jest niewątpliwie kontraktowanie świadczeń z NFZ w zakresie ambulatoryjnej specjalistycznej opieki zdrowotnej, które miało nastąpić w 2018 roku ale niestety NFZ Śląski Oddział Wojewódzki w Katowicach nie ogłosił konkursu. Jeśli kontraktowanie to nastąpi w najbliższych latach to będzie to bardzo korzystna sytuacja dla SP ZOZ GOZ Lelów ponieważ, Zakład będzie mógł ubiegać się o nowe kontrakty ze specjalistycznej opieki zdrowotnej (AOS) co na pewno zapewniłoby stabilną sytuację finansową na przyszłość i pozwoliłoby w kolejnych latach utrzymać się na dotychczasowym albo nawet lepszym poziomie finansowym.

Podsumowując, w prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ GOZ w Lelowie na następne lata założono utrzymanie stabilności ekonomiczono-finansowej, podwyższenie wyniku finansowego oraz dążenie do tego aby prosperować jak najlepiej.