

UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W WOŁOMINIE

z dnia 30 czerwca 2020 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Nr 2 w Wołominie.**

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) oraz na podstawie art. 53a ust 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U z 2019 r. poz. 295 z późn. zm.) uchwała, co następuje:

§ 1. 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Nr 2 z siedzibą przy ul. Wileńskiej 74 w Wołominie.

2. Oceny dokonuje się na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Nr 2 z siedzibą przy ul. Wileńskiej 74 w Wołominie, który stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały. Wprowadzenie do ww. Raportu stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Wołomina.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej w Wołominie

Marek Górski

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr
Rady Miejskiej w Wołominie
z dnia 30 czerwca 2020 r.

Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej MSP ZOZ Nr 2 w Wołominie jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedłożony przez Dyrektora w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 295 z późn. zm.). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019 i zawiera:

1. analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 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 MSP ZOZ Nr 2.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki 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 (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.

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

1. Wskaźniki zyskowości

Podstawą oceny zyskowości działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowości są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowości, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku POZ-u jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.

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

$$\text{Wynik netto} \times 100\%$$

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}{\text{Koszty ogółem}} \times 100\%$$

Wskaźnik zyskowości netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

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

| Lp. | 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 |

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

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

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

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

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

| Lp. | 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 |

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

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}},$$

gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu.

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

| Lp. | 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 |

2. Wskaźniki płynności

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

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)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie wszystkich posiadanych składników aktywów obrotowych. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności przedsiębiorstwa do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika.

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

| Lp. | 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 |

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

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

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

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

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1. | poniżej 0,50 | 0 |
| 2. | od 0,50 do 1,00 | 8 |

| | | |
|----|---|----|
| 3. | powyżej 1,00 do 2,50 | 13 |
| 5. | powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10 |

3. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te 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. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

1) **wskaźnik rotacji w dniach** – wyraża się wzorem:

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

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

gdzie, *średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2*

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten określa zatem czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźnika należności w dniach powinny być oczywiście możliwie niskie.

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

| Lp. | 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 |

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

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

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

gdzie, *średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2*.

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 bieżących zobowiązań.

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

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
|-----|---------------------|-------|

| | | |
|----|---------------------|---|
| 1. | do 60 dni | 7 |
| 2. | od 61 dni do 90 dni | 4 |
| 3. | powyżej 90 dni | 0 |

4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

1) **wskaźnik zadłużenia aktywów** – wyraża się wzorem

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} \times 100$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia. Poziom zadłużenia ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów. Wysoka wartość tego wskaźnika, świadczy o dużym uzależnieniu finansowym podmiotu, gdyż jego aktywa są finansowane w większym stopniu ze źródeł obcych.

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

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1. | poniżej 40% | 10 |
| 2. | od 40% do 60% | 8 |
| 3. | powyżej 60% do 80% | 3 |
| 4. | powyżej 80% | 0 |

2) **wskaźnik wypłacalności** – wyraża się wzorem:

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

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

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

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1. | od 0,00 do 0,50 | 10 |
| 2. | od 0,51 do 1,00 | 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 |

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej MSPZOZ Nr 2 w Wołominie

Miejski Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej Nr 2-01
05-200 Wołomin, ul. Wileńska 74
000000007296
tel. 22 787-51-06
Regon 017245116, NIP 125-11-61-824

1. Sytuacja ekonomiczna za 2019 rok.

1.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej MSPZOZ nr 2.

1.1.1 Analiza pozycji kształtujących wynik finansowy.

Głównymi przychodami MSPZOZ Nr 2 w Wołominie są przychody ze sprzedaży usług medycznych zgodnie z umowami zawartymi z Narodowym Funduszem Zdrowia dla pacjentów zgłaszających się po poradę. Poza usługami ujętymi w umowach z NFZ pracownicy ZOZ biorą czynny udział w akcjach profilaktycznych i promocji zdrowia.

Tabela 1: Przychody ze sprzedaży, i dynamika w okresie 2018-2019.

| Wyszczególnienie | 2018 | 2019 | zmiana 2019/2018 (zł) | zmiana 2019/2018 (%) |
|--|---------------------|---------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Przychody netto z tytułu świadczonych usług - kontrakt z NFZ | 3 385 537,34 | 3 514 551,87 | 129 014,53 | 103,81 |
| Inne | 125 509,24 | 109 716,74 | -15 792,50 | 87,42 |
| Razem przychody: | 3 511 046,58 | 3 624 268,61 | 113 222,03 | 103,22 |

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

W porównaniu do 2018 roku w 2019r. nastąpił wzrost przychodów o 3,22% spowodowany wzrostem stawek kapitałowych jak również dofinansowaniem za e-recepty.

Tabela 2: Struktura przychodów ze sprzedaży w okresie 2018-2019.

| Wyszczególnienie | 2018 | 2019 | struktura 2018 (%) | struktura 2019 (%) |
|--|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Przychody netto z tytułu świadczonych usług - kontrakt z NFZ | 3 385 537,34 | 3 514 551,87 | 96,43 | 96,97 |
| Inne | 125 509,24 | 109 716,74 | 3,57 | 3,03 |
| Razem przychody: | 3 511 046,58 | 3 624 268,61 | 100,00 | 100,00 |

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

Analizując strukturę przychodów ze sprzedaży należy wskazać, iż jest ona względnie stała. Przychody ze świadczeń medycznych udzielanych w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia stanowią około 96% przychodów ze sprzedaży usług ogółem.

Tabela 3: Koszty działalności operacyjnej, ich struktura i dynamika w okresie 2018-2019.

| Wyszczególnienie | 2018 | 2019 | struktura 2018 (%) | struktura 2019 (%) | zmiana 2019/2018 | zmiana 2019/2018 (%) |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|------------------|----------------------|
| Amortyzacja | 71 405,81 | 58 337,78 | 2,15 | 1,71 | -13 068,03 | 81,70 |
| Zużycie materiałów i energii | 137 066,14 | 113 607,24 | 4,13 | 3,34 | -23 458,90 | 82,88 |
| Usługi obce | 951 904,73 | 1 173 491,02 | 28,66 | 34,48 | 221 586,29 | 123,28 |
| Podatki i opłaty | 2 407,00 | 2 904,69 | 0,07 | 0,09 | 497,69 | 120,68 |
| Wynagrodzenia | 1 665 169,36 | 1 615 417,00 | 50,14 | 47,47 | -49 752,36 | 97,01 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 328 022,08 | 295 262,47 | 9,88 | 8,68 | -32 759,61 | 90,01 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 165 175,94 | 143 955,95 | 4,97 | 4,23 | -21 219,99 | 87,15 |
| Razem koszty operacyjne: | 3 321 151,06 | 3 402 976,15 | 100,00 | 100,00 | 81 825,09 | 102,46 |

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

Głównymi kosztami operacyjnymi MSPZOZ nr 2 są koszty wynagrodzeń, usług obcych, oraz ubezpieczeń społecznych, które stanowią łącznie 90,63% wszystkich kosztów operacyjnych. Wzrost usług obcych nastąpił głównie z tytułu zwiększenia usług medycznych, czyli ilości lekarzy pracujących na zasadach umów cywilnoprawnych, oraz zwiększenia ilości badań diagnostycznych. Nastąpił również wzrost kosztów związanych z opłatami i podatkami, co jest związane z większymi obciążeniami z tych tytułów, między innymi podatku od nieruchomości, opłat w KRS. Pozostałe koszty ze względu na negocjacje w umowach i ścisłą kontrolę w ograniczeniu kosztów osiągnęły wskaźniki ujemne.

Tabela 4: Wynik na pozostałej działalności operacyjnej w okresie 2018-2019 (zł).

| Wyszczególnienie | 2018 | 2019 |
|---|-------------------|------------------|
| Pozostałe przychody operacyjne: | 71 456,91 | 125 003,11 |
| Inne koszty operacyjne | 143 891,13 | 56 337,79 |
| Wynik na pozostałej działalności operacyjnej | -72 434,22 | 68 665,32 |

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

Wynik ujemny na działalności operacyjnej 2018 roku miał związek głównie z założeniem rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, natomiast przychód operacyjny 2019 roku z rozwiązaniem tych rezerw.

Tabela 5: Wynik na działalności finansowej w okresie 2018-2019 (zł).

| Wyszczególnienie | 2018 | 2019 |
|---|-----------------|------------------|
| Przychody finansowe: | 8 487,53 | 17 659,37 |
| w tym: Inne przychody finansowe | 8 487,53 | 17 659,37 |
| Koszty finansowe: | 0,00 | 0,00 |
| w tym: Inne koszty finansowe | 0,00 | 0,00 |
| Wynik na działalności finansowej | 8 487,53 | 17 659,37 |

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

1.1.2 Analiza pozycji bilansowych.

Główną pozycją aktywów MSP ZOZ Nr 2 są aktywa obrotowe, które stanowiły w 2019r. 96,01% wartości aktywów ogółem. Główną pozycją aktywów obrotowych stanowią środki pieniężne składające się na krótkoterminowe aktywa finansowe. Świadczy to o zabezpieczeniu finansowym jednostki. Wartość aktywów trwałych maleje, co jest związane z amortyzacją środków trwałych. Wartości niematerialne i prawne są w całości umorzone ze względu na znikomą ich wartość.

Tabela 6: Aktywa i ich struktura w okresie 2018-2019.-X

| Lp. | Aktywa | 2018 | | 2019 |
|-----|--|---------------------|---------------|---------------------|
| | | wartość | struktura (%) | wartość |
| A. | Aktywa trwałe | 109 992,99 | 4,64 | 102 473,51 |
| I | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | Rzeczowe aktywa trwałe | 109 992,99 | 4,64 | 102 473,51 |
| B. | Aktywa obrotowe | 2 261 497,50 | 95,36 | 2 466 216,85 |
| I | Zapasy | 16 349,54 | 0,69 | 12 120,18 |
| II | Należności krótkoterminowe | 304 730,67 | 12,85 | 304 809,61 |
| III | Inwestycje krótkoterminowe | 1 933 997,13 | 81,55 | 2 131 647,76 |
| IV | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 6 420,16 | 0,27 | 17 639,30 |
| | Aktywa razem | 2 371 490,49 | 100,00 | 2 568 690,36 |

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

Tabela 7: Pasywa oraz ich struktura w okresie 2018-2019-X

| Lp. | Pasywa | 2018 | | 2019 |
|-----------|---|---------------------|---------------|---------------------|
| | | wartość | struktura (%) | wartość |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | 2 098 586,62 | 88,49 | 2 406 203,77 |
| I | Fundusz zapasowy | 1 972 794,79 | 83,19 | 2 098 586,62 |
| VII | Zysk (strata) z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VIII | Zysk (strata) netto | 125 791,83 | 5,30 | 307 617,15 |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 272 903,87 | 11,51 | 162 486,59 |
| II | Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III | Zobowiązania krótkoterminowe | 272 903,87 | 11,51 | 162 486,59 |
| IV | Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Pasywa razem | 2 371 490,49 | 100,00 | 2 568 690,36 |

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

MSPZOZ Nr 2 na bieżąco spłaca wszystkie krótkoterminowe zobowiązania. Nie posiada zobowiązań wymagalnych. Główną pozycją pasywów MSPZOZ Nr 2 jest kapitał własny, który z roku na rok kwotowo rośnie. Jego wartość w 2018r. wyniosła 88,49% natomiast w 2019r. udział kapitału własnego wyniósł 93,67%. W zobowiązaniach krótkoterminowych występuje pozycja funduszy specjalnych ZFŚS w kwocie 1.442,11 zł, oraz pozycja utworzonych rezerw w kwocie 35.520,00 zł.

1.1.3 Analiza wskaźników sytuacji majątkowo – finansowej w 2019 roku.

Tabela 8: Wyniki oceny ekonomiczno – finansowej MSPZOZ nr 2

| Lp. | Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika | Ocena |
|--------------------------------|------------------------|--|-------------------|-----------|
| 1. | Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | 8,17 | 5 |
| | | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 7,73 | 5 |
| | | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | 12,45 | 5 |
| | | 1. Razem: | 15 | |
| 2. | Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 15,07 | 10 |
| | | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 14,99 | 10 |
| | | 2. Razem: | 20 | |
| 3. | Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 30,69 | 3 |
| | | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 7,07 | 7 |
| | | 3. Razem: | 10 | |
| 4. | Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 6,33 | 10 |
| | | 2) wskaźnik wypłacalności | 0,07 | 10 |
| | | 4. Razem: | 20 | |
| Łączna wartość punktów: | | | | 65 |

Wskaźnik zyskowności netto wyniósł 8,17%, co obrazuje, że zysk za 2019 rok stanowi 8,17% wszystkich przychodów jednostki. Ocena 5 tego wskaźnika świadczy o wysokiej efektywności gospodarki finansowej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wynosi 7,73%, co wskazuje na efektywność działania jednostki z uwzględnieniem działalności podstawowej i działalności operacyjnej. Ocena 5 tego wskaźnika świadczy o wysokiej efektywności.

Wskaźnik zyskowności aktywów wynosi 12,45%. Wskaźnik ten wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Ocena 5 tego wskaźnika świadczy o dużej zdolności do generowania zysku przez aktywy.

Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 15,07. Ocena wskaźnika wynosi 10, co oznacza, że podmiot ma wysoką zdolność do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych dokonywanych przez upłynnienie środków obrotowych. Otrzymana ocena oznacza, że wysokość aktywów obrotowych jest na tyle duża, że nie ma zagrożeń co do braku płynności bieżącej.

Wskaźnik szybkiej płynności wynosi 14,99 i również dostał ocenę 10. Oznacza to, że jednostka ma wysoką zdolność do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych płynnymi aktywami, czyli aktywami finansowymi (środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym) i krótkoterminowymi należnościami.

Wskaźniki efektywności, czyli wskaźnik rotacji należności wynoszący 30,69 dnia otrzymał ocenę 3, oraz wskaźnik rotacji zobowiązań wynoszący 7,07 dnia ocenę 7. Obydwa wskaźniki pokazują, że podmiot nie ma trudności w ściąganiu należności, ani regulowaniu swoich zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 6,33%, co daje ocenę 10 i świadczy o tym, że jest bardzo niski poziom finansowania aktywów kapitałami obcymi. Oznacza to wysoka wiarygodność podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności wyniósł 0,07, co również daje ocenę 10. Wskaźnik ten określa jaka wielkość funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego. Taki wynik daje gwarancję, że jednostka nie ma zagrożenia utraty zdolności regulowania swoich zobowiązań.

Podsumowując warto zauważyć, że podmiot uzyskał we wszystkich wskaźnikach najwyższe oceny. Dobrze świadczy to o gospodarce finansowej.

2. Prognoza planu finansowego na lata 2020 – 2022.

| Wyszczególnienie | Na koniec 2017 | Na koniec 2018 | Na koniec 2019 | Prognoza 2020 | Prognoza 2021 | Prognoza 2022 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 3 374 585,57 | 3 511 046,58 | 3 624 268,61 | 3 520 000,00 | 3 530 000,00 | 3 560 000,00 |
| od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów | 3 374 585,57 | 3 511 046,58 | 3 624 268,61 | 3 520 000,00 | 3 530 000,00 | 3 560 000,00 |
| Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Koszty działalności operacyjnej | 3 154 397,74 | 3 321 151,06 | 3 402 976,15 | 3 462 090,00 | 3 454 500,00 | 3 461 500,00 |
| Amortyzacja | 103 440,43 | 71 405,81 | 58 337,78 | 45 000,00 | 20 000,00 | 15 000,00 |
| Zużycie materiałów i energii | 173 350,07 | 137 066,14 | 113 607,24 | 184 500,00 | 185 000,00 | 185 000,00 |
| Usługi obce | 715 342,82 | 951 904,73 | 1 173 491,02 | 1 222 000,00 | 1 230 000,00 | 1 235 000,00 |
| Podatki i opłaty, w tym: | 2 657,00 | 2 407,00 | 2 904,69 | 9 590,00 | 9 500,00 | 9 500,00 |
| podatek akcyzowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wynagrodzenia | 1 693 498,16 | 1 665 169,36 | 1 615 417,00 | 1 625 000,00 | 1 630 000,00 | 1 635 000,00 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 286 067,81 | 328 022,08 | 295 262,47 | 250 000,00 | 250 000,00 | 252 000,00 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 180 041,45 | 165 175,94 | 143 955,95 | 126 000,00 | 130 000,00 | 130 000,00 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | 220 187,83 | 189 895,52 | 221 292,46 | 57 910,00 | 75 500,00 | 98 500,00 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 91 756,40 | 71 456,91 | 125 003,11 | 35 000,00 | 9 500,00 | 200,00 |
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dotacje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Inne przychody operacyjne | 91 756,40 | 71 456,91 | 125 003,11 | 35 000,00 | 9 500,00 | 200,00 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 59 178,26 | 143 891,13 | 56 337,79 | 9 400,00 | 100,00 | 100,00 |
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Inne koszty operacyjne | 59 178,26 | 143 891,13 | 56 337,79 | 9 400,00 | 100,00 | 100,00 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | 252 765,97 | 117 461,30 | 289 957,78 | 83 510,00 | 84 900,00 | 98 600,00 |
| Przychody finansowe | 1 440,57 | 8 487,53 | 17 659,37 | 17 000,00 | 17 000,00 | 17 000,00 |
| Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Odsetki, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zysk ze zbycia inwestycji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Aktualizacja wartości inwestycji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Inne | 1 440,57 | 8 487,53 | 17 659,37 | 17 000,00 | 17 000,00 | 17 000,00 |
| Koszty finansowe | 0,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Odsetki, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| dla jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Strata ze zbycia inwestycji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Aktualizacja wartości inwestycji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Inne | 0,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H) | 254 206,34 | 125 948,83 | 307 617,15 | 100 510,00 | 101 900,00 | 115 600,00 |
| Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zyski nadzwyczajne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Straty nadzwyczajne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zysk (strata) brutto (I±J) | 254 206,34 | 125 948,83 | 307 617,15 | 100 510,00 | 101 900,00 | 115 600,00 |
| Podatek dochodowy | 0,00 | 157,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zysk (strata) netto (K-L-M) | 254 206,34 | 125 791,83 | 307 617,15 | 100 510,00 | 101 900,00 | 115 600,00 |

2.1 Założenia do prognozy finansowej na lata 2019 -2021.

2.1.1 Założenia do prognozy na 2020 rok.

Zaplanowano spadek przychodów ogółem o 2,87 % (około 104.000,00 zł) w stosunku do roku 2019 ze względu na zaobserwowany spadek pacjentów w związku z powstaniem w pobliskiej lokalizacji nowo otwartego NZOZ. Założono obniżenie kosztów amortyzacji o kwotę około 13.000,00 zł . Założono wzrost kosztów zużycia materiałów i energii o kwotę 70.000,00 zł. Jest to zwyżka z tytułu wzrostu cen energii i materiałów, oraz w związku z zakupem środków ochrony dla pracowników medycznych jak maseczki, fartuchy, przyłbice, gogle, oraz środków dezynfekcji. Usługi obce zaplanowano wyżej o około 48.000,00 w stosunku do roku poprzedniego. Wiąże się to z większą ilością osób zatrudnionych na kontraktach i wzrostem cen usług zwłaszcza medycznych. Na opłaty i podatki zaplanowano koszt większy o 6.700,00 zł. Wynagrodzenia zaplanowano większe o około 10.000,00 zł. W związku ze zmniejszeniem obciążeń ZUS od umów zleceń zaplanowano spadek kosztów ZUS o około 35.000,00 zł. Na skutek redukcji kosztów założono, że pozostałe koszty zmniejszą się o około 17.000,00 zł. Zysk zaplanowano na poziomie 100.510,00 zł.

2.1.2 Założenia do prognozy na 2021 rok.

Zaplanowano wzrost przychodów o 0,30 % w stosunku do 2020r. Założono spadek kosztów amortyzacji o około 25.000,00 zł. Nie założono wzrostu kosztów zużycia materiałów i energii . Pozostałe koszty kształtują się podobnie do roku 2020r. Zysk zaplanowano w kwocie 101.900,00 zł.

2.1.3 Założenia do prognozy na 2022 rok.

Zaplanowano wzrost przychodów o 0,90 % w stosunku do 2021r. Założono spadek kosztów amortyzacji o około 5.000,00 zł. Zużycie materiałów i energii, oraz pozostałych kosztów zaplanowano na poziomie podobnym do roku poprzedniego. Zysk zaplanowano na poziomie 115.600,00 zł.

3. Istotne informacje mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową MSP ZOZ nr 2.

3.1 Kadra

Stan zatrudnienia w MSP ZOZ Nr 2 w Wołominie jest dostosowany do prawidłowego działania dwóch przychodni tj. w Zagościńcu i w Wołominie.

3.2 Zobowiązania

ZOZ posiada zdolność finansową i zawsze reguluje w terminie wszystkie zobowiązania. W najbliższych latach będzie przeznaczal środki finansowe na działalność statutową oraz na bieżące zakupy sprzętu jak również w miarę możliwości remonty obiektów.

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Joanna Szpindor

DYREKTOR


Dorota Jagodzińska-Piecychna

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U z 2019 r., poz. 295 z późn.zm.) podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Raport powinien być sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i przekazywany do 31 maja każdego następnego roku podmiotowi tworzącemu.

Raport przygotowywany jest na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Nr 2 w Wołominie za 2019 rok przekazany został podmiotowi tworzącemu w ustawowym terminie.

Uchwała nie generuje skutków społecznych, gospodarczych, prawnych ani finansowych.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.