

**UCHWAŁA Nr IX/45/2019
RADY GMINY LISEWO**

z dnia 15 maja 2019 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Gminnego Ośrodka Zdrowia
w Lisewie**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2019 r. poz.506), art.53 a ust 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190, poz.2219 oraz z 2019 r. poz. 492) uchwala się, co następuje:

§ 1. Po zapoznaniu się z raportem o sytuacji ekonomiczno-finansowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Lisewie sporządzonym przez Kierownika Ośrodka, Rada Gminy Lisewo ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Gminnego Ośrodka Zdrowia w Lisewie.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Przewodniczący
RADY GMINY
Piotr Goliński
Piotr Goliński

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Gminnego Ośrodka Zdrowia w Lisewie
za 2018 r.

Na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 r. przedstawia się raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej przy założeniu kontynuowania działalności leczniczej w dotychczasowym zakresie z uwzględnieniem bieżących cen i zdarzeń w bieżącym roku jakie mogą mieć wpływ na przyszłą sytuację w okresie kolejnych 3 lat.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Lisewie funkcjonuje jako samodzielny Publiczny Zakład Opieki zdrowotnej. Działalność lecznicza prowadzona jest w oddanym na podstawie umowy użyczenia budynku należącym do Gminy Lisewo.

Usługi lecznicze są świadczone w zakresie:

1. Podstawowa Opieka Zdrowotna
2. Rehabilitacja lecznicza
3. Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna w zakresie ginekologii.

Podstawowa działalność jest prowadzona w oparciu o kontrakty zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia. Głównym źródłem dochodów są usługi medyczne zakontraktowane z NFZ. Warunki prowadzenia działalności leczniczej są stabilne. Zawarte kontrakty pozwalają na planowanie wpływów. Dotychczasowa sytuacja ekonomiczno-finansowa jest dobra.

Wskaźniki ekonomiczno- finansowe do analizy za 2018 r. oraz prognozy sytuacji ekonomiczno- finansowej zostały opracowane na podstawie sprawozdania za 2018 r. i prognozowanych danych na lata następne, stanowią one załączniki do raportu.

Ocena prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe. Z przedstawionej w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej prognozy na lata 2019-2021 wynika, że sytuacja SPZOZ w Lisewie będzie porównywalna w stosunku do roku 2018 r., co może świadczyć o stabilnej sytuacji ekonomiczno- finansowej.

Podsumowanie wyników oceny zawiera tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Ocena opisowa na podstawie wskaźników zawartych w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2018 r.

1. Wskaźnik zyskowości określa zdolność podmiotu do generowania zysków. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu.
 - 1) Wskaźnik zyskowości netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej. Na podstawie złożonego raportu wskaźnik zyskowości netto wynosi 1,45 co daje ocenę 3. Oznacza to, że gospodarka finansowa SP ZOZ w Lisewie jest efektywna w odniesieniu do relacji przychody ogółem- koszty ogółem.
 - 2) Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej(%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałe działalności operacyjnej. Na podstawie raportu wskaźnik wynosi 2,29 % co daje ocenę 3, wskazując na ekonomiczną efektywność działania.
 - 3) Wskaźnik zyskowości 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. Na podstawie raportu wskaźnik wynosi 7,86% co daje ocenę 5. Oznacza to zdolność aktywów SP ZOZ w Lisewie do generowania zysków.

Wskaźniki zyskowości są dodatnie, co świadczy o racjonalnym gospodarowaniu.

2. Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.
 - 1) Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Na podstawie raportu wskaźnik bieżącej płynności wynosi 49,46% co daje ocenę 10.
 - 2) Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych należnościami i aktywami finansowymi. Na podstawie raportu wskaźnik szybkiej płynności wynosi 49,46 % co daje ocenę 10.

Wskaźniki płynności świadczą o efektywnym gospodarowaniu środkami obrotowymi.

3. Wskaźnik efektywności
 - 1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Na podstawie raportu wskaźnik rotacji należności wynosi 30 dni co daje ocenę 3. Wskaźnik nie jest wysoki co oznacza że SPZOZ w Lisewie nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności.
 - 2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik

rotacji zobowiązań wynosi 1,5 uzyskując ocenę 7. Wskaźnik jest niski, co świadczy, że SPZOZ w Lisewie nie ma trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźnik zadłużenia

- 1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik na podstawie raportu wynosi 1,9 co daje ocenę 10. Wskaźnik jest niski co świadczy o wiarygodności finansowej Ośrodka.
- 2) Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Na podstawie raportu wskaźnik wypłacalności wynosi 0,02 % co daje ocenę 10. Wskaźnik nie jest wysoki, co oznacza że SPZOZ w Lisewie nie grozi możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

Przewodniczący
RADY GMINY
Piotr Goliński
Piotr Goliński

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe do analizy za 2018 r. oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Lisewie

| Prognoza na lata | | | |
|------------------|------|------|------|
| 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |

I Wskaźnik zyskowości

1 wskaźnik zyskowości netto (%)

| | | | | |
|---|------|-----|------|-----|
| Wynik netto x100 | | | | |
| <u>Przychody netto zw sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne+ przychody finansowe</u> | 1,45 | 1,8 | 1,64 | 1,4 |

2 wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)

| | | | | |
|---|------|------|------|------|
| Wynik działalności operacyjnej x100 | | | | |
| <u>Przychody netto zw sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne+ przychody finansowe</u> | 2,29 | 1,02 | 1,35 | 1,34 |

3 wskaźnik zyskowości aktywów (%)

| | | | | |
|----------------------------|------|-------|------|------|
| Wynik netto x 100 | | | | |
| <u>średni stan aktywów</u> | 7,86 | 10,36 | 8,64 | 6,88 |

II wskaźnik płynności

1 wskaźnik bieżącej płynności =

| | | | | |
|--|-------|-------|-------|-------|
| Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe pow. 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 49,46 | 49,78 | 54,54 | 58,31 |
| Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności pow. 12 miesięcy+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | | | | |

2. wskaźnik szybkiej płynności

| | | | | |
|--|-------|-------|-------|-------|
| Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe pow. 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 49,46 | 49,78 | 54,54 | 58,31 |
| Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności pow. 12 miesięcy+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | | | | |

III wskaźnik efektywności

1 wskaźnik rotacji należności (w dniach)=

| | | | | |
|---|-------|-------|-------|-------|
| <u>średni stan należności x liczba dni w okresie 365</u> | | | | |
| przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 30,22 | 31,24 | 32,57 | 33,57 |

2 wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

| | | | | |
|---|-----|------|------|------|
| <u>średni stan zobowiązań x liczba dni w okresie 365</u> | | | | |
| przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 1,5 | 1,19 | 1,25 | 1,29 |

IV wskaźnik zadłużenia

1 wskaźnik zadłużenia aktywów (%)=

| | | | | |
|---|-----|-----|------|------|
| zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązaniachx100 | 1,9 | 1,8 | 1,77 | 1,71 |
| Aktywa razem | | | | |

2 wskaźnik wypłacalności=

| | | | | |
|---|------|------|-------|-------|
| zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania | 0,02 | 0,02 | 0,018 | 0,017 |
| Fundusz własny | | | | |

Przewodniczący
RADY GMINY
Piotr Goliński
Piotr Goliński

Tabela podsumowująca wyniki sytuacji ekonomiczno-finansowej

| Grupa | Wskaźniki | wartość wskaźnika | | Ocena | wartość wskaźnika | | Ocena | wartość wskaźnika | | Ocena |
|--------------------------------|---|-------------------|-------|-----------|-------------------|-----------------|-----------|-------------------|-----------|-------|
| | | 2018 | 2019 | | 2020 | 2021 | | | | |
| | 1) wskaźnik zyskowości netto (%) | 1,45 | 1,8 | 3 | 3 | 1,64 | 3 | 1,4 | 3 | |
| | 2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) | 2,29 | 1,02 | 3 | 3 | 1,35 | 3 | 1,34 | 3 | |
| 1. Wskaźniki zyskowości | 3) wskaźnik zyskowości aktywów (%) | 7,86 | 10,36 | 5 | 5 | 8,64 | 5 | 6,88 | 5 | |
| | | 1. Razem | | 11 | 11 | 1. Razem | 11 | 1. Razem | 11 | |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 49,46 | 49,78 | 10 | 10 | 54,54 | 10 | 58,31 | 10 | |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 49,46 | 49,78 | 10 | 10 | 54,54 | 10 | 58,31 | 10 | |
| | | 2. Razem | | 20 | 20 | 2. Razem | 20 | 2. Razem | 20 | |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 30,22 | 31,24 | 3 | 3 | 32,57 | 3 | 33,57 | 3 | |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 1,5 | 1,19 | 7 | 7 | 1,25 | 7 | 1,29 | 7 | |
| | | 3. Razem | | 10 | 10 | 3. Razem | 10 | 3. Razem | 10 | |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 1,9 | 1,8 | 10 | 10 | 1,77 | 10 | 1,71 | 10 | |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | 0,02 | 0,02 | 10 | 10 | 0,018 | 10 | 0,017 | 10 | |
| | | 4. Razem | | 20 | 20 | 4. Razem | 20 | 4. Razem | 20 | |
| łącznie wartość punktów | | | | 61 | 61 | | 61 | | 61 | |

Przewodniczący
RADY GMINY
Piotr Goliński