

Projekt Nr⁴

**UCHWAŁA Nr //19
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.

Projektodawca: Kierownik GOZ – Falkiewicz Zdzisław

Projekt sporządziła: Księgowa GOZ – Stachewicz Ewa

TR-6-03

Anna Kaszubowska

Uzasadnienie:

Na podstawie ustawy o działalności leczniczej w terminie do 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu tj. Radzie Gminy raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej Rada Gminy dokonuje oceny sytuacji-ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania za rok obrotowy 2018 i zawiera sytuację ekonomiczno-finansową na kolejne trzy lata obrotowe.

W związku z powyższym Rada Gminy Lisewo opiniuje pozytywnie raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Lisewie.

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 ściągalsnością 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.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Lisewie
BILANS

	AKTYWA	Wykonanie 2018	prognoza na lata:		
			2019	2020	2021
A	Aktywa trwałe	15099,13	20533	10383	233
I	Wartości niematerialne i prawne				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	15099,13	20533	10383	233
III	Należności długoterminowe				
IV	Inwestycje długoterminowe				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
B	Aktywa Obrotowe	227416,64	248915,23	283615,23	314915,23
I	Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych				
II	Należności krótkoterminowe	122517,6	130000	135000	140000
III	Inwestycje krótkoterminowe	104899,04	118915,23	148615,23	174915,23
1	Środki pieniężne	104899,04	118915,23	148615,23	174915,23
2	Pozostałe aktywa finansowe				
C	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
	Suma bilansowa	242515,77	269448,23	293998,23	315148,23

	PASywa	Wykonanie 2018	prognoza na lata:		
			2019	2020	2021
A	Fundusze własne	237918,23	264448,23	288798,23	309748,23
I	Fundusz statutowy	257835,46	237918,23	264448,23	288798,23
II	Fundusz z aktualizacji wyceny				
III	Wynik finansowy netto za rok obrotowy	-19917,23			
1	Nadwyżka przychodów nad kosztami		26530	24350	20950
2	Nadwyżka kosztów na przychodami	19917,23			
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4597,54	5000	5200	5400
I	Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek				
II	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusz specjalne	4597,54	5000	5200	5400
1	Kredyty i pożyczki				
2	Inne zobowiązania	4597,54	5000	5200	5400
3	Fundusze specjalne				
III	Rezerwy na zobowiązania				
IV	Rozliczenia międzyokresowe				

1	Rozliczenia międzyokresowe przychodów				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe				
	Suma bilansowa	242515,77	269448,23	293998,23	315148,23

KIEROWNIK GOZ
lek. med. *Zdzisław Faltewicz*
CHIRURG SPŁ. z OGRÓDZ
tel. (0-56) 678 88 10, kom. 0-602 100 347
5774878

Gminny Ośrodek Zdrowia w Lisewie

Rachunek Zysków i Strat

wariant porównawczy	Wykonanie 2018	prognoza na lata:		
		2019	2020	2021
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1342141,42	1460000	1465000	1475000
od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1342141,42	1460000	1465000	1475000
II. Zmiana stanu produktów				
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B. Koszty działalności operacyjnej	1393566,65	1448470	1460650	1474050
I. Amortyzacja	13680,01	15470	10150	10150
II. Zużycie materiałów i energii	110482,05	120000	122000	123000
III. Usługi Obce	325598,91	315000	320000	321000
IV. Podatki i opłaty, w tym :	20058,36	20000	20000	21000
podatek akcyzowy				
V. Wynagrodzenia	786340,34	820000	825000	830000
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	129419,13	150000	155000	160000
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	7987,85	8000	8500	8900
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C. Zysk (strata) ze sprzedaży A-B	-51425,23	11530	4350	950
D. Pozostałe przychody operacyjne	31508	15000	20000	20000
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Dotacje	25000	15000	20000	20000
III. Inne przychody operacyjne	6508			
E. Pozostałe koszty operacyjne				
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne				
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-19917,23	26530	24350	20950
G. Przychody finansowe				
I. Dywidendy i udziały w zyskach				
od jednostek powiązanych				
II. Odsetki w tym:				
od jednostek powiązanych				
III. Zysk ze zbycia inwestycji				
IV. Aktualizacja wartości inwestycji				
V. Inne				
H. Koszty finansowe				
I. Odsetki w tym;				
dla jednostek powiązanych				
II. Strata ze zbycia inwestycji				

III. Aktualizacja wartości inwestycji				
IV. Inne				
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-19917,23	26530	24350	20950
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych				
I. Zyski nadzwyczajne				
II. Straty nadzwyczajne				
K. Zysk (strata) brutto (I+-J)	-19917,23	26530	24350	20950
L. Podatek dochodowy				
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia z zysku (zwiększenia straty)				
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-19917,23	26530	24350	20950

KIEROWNIK GOZ
lek. med. Zdzisław Falkiewicz
 CHIRURG SPEC. UROLOG
 tel. (0-56) 778 86 10, kom. 0-602 100 347
 5774878

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				
Przychody netto zw sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne+ przychody finansowe	2018	2019	2020	2021
	1,45	1,8	1,64	1,4

2 wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)

Wynik działalności operacyjnej x100				
Przychody netto zw sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne+ przychody finansowe	2018	2019	2020	2021
	2,29	1,02	1,35	1,34

3 wskaźnik zyskowości aktywów (%)

Wynik netto x 100				
średni stan aktywów	2018	2019	2020	2021
	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)=

średni stan należności x liczba dni w okresie 365				
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) =

średni stan zobowiązań x liczba dni w okresie 365				
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 zobowiązaniach100	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				

KIEROWNIK GOZ
lek. med. Zdzisław Farkiewicz
CHIR. SPEC. UROLOG
tel. (0-51) 748 78 00 0-602 100 347
57 748 78

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

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