

**UCHWAŁA NR 246/2022  
ZARZĄDU POWIATU KŁODZKIEGO**

**z dnia 6 grudnia 2022 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego "Zespół Opieki Zdrowotnej"  
w Kłodzku**

Na podstawie art 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2022.633 t.j.)  
**Zarząd Powiatu Kłodzkiego uchwala, co następuje:**

**§ 1.** Dokonuje się negatywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego "Zespół Opieki Zdrowotnej" w Kłodzku zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu Powiatu Kłodzkiego poprzez doręczenie jej Dyrektorowi "Zespołu Opieki Zdrowotnej" w Kłodzku.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik do uchwały Nr 246/2022  
Zarządu Powiatu Kłodzkiego  
z dnia 6 grudnia 2022 r.  
z dnia.....2022 r.

## Ocena sytuacji ekonomiczno - finansowej podmiotu leczniczego "Zespół Opieki Zdrowotnej" w Kłodzku

### I. Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego „Zespół Opieki Zdrowotnej” w Kłodzku jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedłożony przez Dyrektora ocenianej jednostki w terminie określonym w art. 53 ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Przedmiotowy raport został sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021 i zawiera:

1. analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej,
2. prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
3. informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Opracowana analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U.2017.poz.832).

Do analizy przyjęto cztery obszary działalności operacyjnej:

- a) wskaźniki zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów, służące ocenie rentowności prowadzonej działalności,
- b) wskaźniki płynności bieżącej i płynności szybkiej określające zdolność do wywiązywania się ze zobowiązań krótkoterminowych,
- c) wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań, które informują o tym w jakich cyklach podmiot leczniczy spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności,
- d) wskaźniki zadłużenia: aktywów i wypłacalności.

### II. Ocena

Dokonując oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego "Zespół Opieki Zdrowotnej,, w Kłodzku posłużono się metodą analizy wskaźnikowej, która jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej. Przeanalizowano ustalone wskaźniki przy uwzględnieniu podanych wytycznych do oceny, tj. przedziały wartości i przypisane oceny punktowe.

### 1. Wskaźniki zyskowności.

Wskaźnik zyskowności odzwierciedla zdolność jednostki do wypracowania zysków, czyli określa ekonomiczną efektywność prowadzonej działalności. Im większe wartości przyjmują wskaźniki zyskowności, tym bardziej efektywna jest prowadzona działalność. W przypadku zakładów opieki zdrowotnej celem nie jest maksymalizacja zysku lecz bilansowanie prowadzonej działalności - działalność "non profit". W przypadku „Zespołu Opieki Zdrowotnej” w Kłodzku wszystkie wskaźniki zyskowności są korzystne.

- a) Wskaźnik zyskowności netto określa jaka część przychodów stanowi zysk lub strata, czyli określa efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem. Wskaźnik zyskowności netto wynosi 2,02 %, uzyskując tym samym ocenę 4 punktów.
- b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, która dla ocenianego podmiotu wynosi 2,82%, uzyskując tym samym ocenę 3 punktów.
- c) Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty, czyli o zdolności do gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu. Wartość tego wskaźnika wynosi 6,13%, uzyskując ocenę 5 punktów.

### 2. Wskaźniki płynności.

Oceniane wskaźniki płynności finansowej określają zdolność podmiotu do regulowania zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników się obniża to świadczy o ryzyku utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W ZOZ w Kłodzku wskaźnik płynności bieżącej wynosi 0,60 (ocena punktowa 4) oraz płynność szybkiej 0,50 (ocena punktowa 8)..

### 3. Wskaźniki efektywności.

Bardzo istotnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową jednostki jest sprawność prowadzonej działalności, której ocena obejmuje badania rotacji zobowiązań i należności. Przyjmuje się, że te wskaźniki opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi. Optymalną jest sytuacja gdy wskaźnik rotacji zobowiązań (w podmiocie leczniczym w Kłodzku wynosi 36) jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności (w podmiocie leczniczym w Kłodzku wynosi 37). Analizowany obszar efektywności finansowej podmiotu można zatem przyjąć jako optymalny ( ocena punktowa w ZOZ w Kłodzku wynosi 10 ).

### 4. Wskaźniki zadłużenia.

W dokonywanej analizie wykorzystany został wskaźnik zadłużenia aktywów informujący jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa oraz wskaźnik wypłacalności określający faktyczną zdolność podmiotu do spłaty długu. Wskaźnik zadłużenia aktywów podmiotu leczniczego wynosi 102% (ocena punktowa 0) co świadczy o utrzymującej się na tym poziomie zdolności do zwrotu długów. Natomiast wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wskaźnik wypłacalności podmiotu jest na poziomie -2,32 (ocena punktowa 0).

### III. Wnioski

Ocena łączna osiągniętych wskaźników

Nazwa wskaźnika	Wartość	liczba punktów uzyskanych
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>		
zyskowność netto	2,02%	4
zyskowność operacyjnej	2,82%	3
zyskowność aktywów	6,13%	5
<b>II. Wskaźniki płynności</b>		
bieżącej płynności	0,60	4
szybkiej płynności	0,50	8
<b>III. Wskaźnik efektywności</b>		
rotacja należności	37	3
rotacja zobowiązań	36	7
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia</b>		
zadłużenie aktywów	102%	0
wypłacalność	-2,32	0
<b>Razem</b>		34

Podsumowując, łączna liczba punktów oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego "Zespół Opieki Zdrowotnej" w Kłodzku wynosi 34 punktów. Poddając analizie oceniane obszary efektywności finansowej podmiotu przyjąć należy, iż sytuacja finansowa jednostki jest niekorzystna.

Analizując comiesięcznie sytuację finansową podmiotu leczniczego „Zespół Opieki Zdrowotnej” w Kłodzku, stwierdzić należy, iż zdecydowany wpływ na obecną sytuację finansową ma utrzymujący się niski poziom finansowania świadczeń zdrowotnych przez Narodowy Fundusz Zdrowia, przy ustawowym wzroście wynagrodzeń, oraz rosnących kosztach bieżącej działalności (energia, woda, gaz, i inne) oraz spłaty zaciągniętych kredytów.

Dyrektor podmiotu leczniczego podejmuje wielokierunkowe działania naprawcze, które są monitorowane, analizowane i poddawane ewaluacji. Ocena działań naprawczych jest zdaniem Zarządu pozytywna, jednak wymaga dalszej intensyfikacji zwłaszcza wobec zagrożeń niepewności kontraktowania i kwot tych kontraktów. Należy ponadto zintensyfikować działania wewnętrzne prowadzące do zmniejszania kosztów działalności oraz podwyższenia dochodów własnych.



## UZASADNIENIE

Zgodnie z zapisami Art. 53 a ust.4 podmioty tworzące podmioty lecznicze zobowiązane są do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej do sporządzenia którego zobowiązany jest kierownik podmiotu leczniczego. Podstawą sporządzenia raportu jest sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy. Raport zawiera prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata wraz z opisem przyjętych założeń, analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, a także informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki. Analiza finansowa oraz prognoza są dokonywane na podstawie wskaźników, które zostały 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 (DzU.2017.832).

Po przeanalizowaniu przez Zarząd Powiatu Kłodzkiego sytuacji ekonomiczno-finansowej ZOZ w Kłodzku w oparciu o określone wskaźniki zauważyć należy, iż opiniowana sytuacja ekonomiczno-finansowa jest niekorzystna.

Z zestawienia wskaźników i osiągniętych punktów oceny sytuacji finansowej jednostki wynika, że średnia wartość wszystkich wskaźników jest na poziomie 48% (na 70 możliwych punktów oceny osiągnięto 34). Punkty dotyczące oceny wskaźników płynności na 15 wynoszą 12. Wskaźnik płynności bieżącej wyniósł 0,60, przy optymalnej wartości tego wskaźnika 1,2-2,0. W terminologii ekonomicznej wskaźnik poniżej tej wartości świadczy o tym, że firma ma problemy z regulowaniem bieżących zobowiązań. Wskaźniki zadłużenia na 20 punktów uzyskały ocenę 0, wskaźnik wypłacalności uzyskał ocenę punktową „0”.

Analizując prognozę na lata 2021-2023 z raportu wynika, że wartość wskaźników powinna się utrzymywać na dotychczasowym poziomie.

Przyjmując zatem jako kryterium oceny konieczność uzyskania co najmniej 51% punktowej oceny wszystkich wskaźników, odnosząc się do oceny poszczególnych wskaźników oraz prognozy na następne 3 lata, ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego „Zespół Opieki Zdrowotnej” w Kłodzku dokonana przez Zarząd Powiatu Kłodzkiego jest negatywna.

W związku z powyższym, podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne i nie wywołuje skutków finansowych dla budżetu powiatu kłodzkiego.



## DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

### Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Uchwała
Numer dokumentu	246/2022
Data dokumentu	2022-12-06
Organ wydający	Zarządu Powiatu Kłodzkiego
Przedmiot regulacji	w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego "Zespół Opieki Zdrowotnej" w Kłodzku
Identyfikator dokumentu	862ADC2B-E022-4C10-8A56-1384D442CFB2

### Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

<b>Podpis:</b>	
Sygnatura	Signature-388274887
Numer seryjny	0A866FB1806B02A8AB9CC2A53520E25DB0339C3D
Osoba podpisująca	Małgorzata Joanna Jędrzejewska-Skrzypczyk
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	06.12.2022 14:27:00
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5260300517 COPE SZAFIR - Kwalifikowany Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. PL
<b>Podpis:</b>	
Sygnatura	Signature-297085466
Numer seryjny	600641C6458C5E31E4A67758D0A32AA2171A0DFB
Osoba podpisująca	Piotr Marchewka
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	06.12.2022 14:31:00
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5260300517 COPE SZAFIR - Kwalifikowany Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. PL
<b>Podpis:</b>	
Sygnatura	Signature-7393951
Numer seryjny	3BB94C4317D334F55D6034F11AD2C55F55BE6B57
Osoba podpisująca	Ryszard Wiktor Niebieszczański
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	06.12.2022 14:33:00
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5260300517 COPE SZAFIR - Kwalifikowany Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. PL
<b>Podpis:</b>	
Sygnatura	Signature-1778076022
Numer seryjny	1E49E3C05DCF0B3A51766013E02E8C9367E0929E
Osoba podpisująca	Małgorzata Kanecka
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	06.12.2022 14:38:00
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5260300517 COPE SZAFIR - Kwalifikowany Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. PL