

Uchwała Nr XXXIV/268/2017
Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego
z dnia 28 listopada 2017 r.

w sprawie: oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie za 2016 rok.

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1868) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.), Rada Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Rada Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie za 2016 rok, w brzmieniu określonym w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Podstawą oceny, o której mowa w ust. 1 jest „*Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie*” przedłożony przez Dyrektora tej jednostki, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu oraz Dyrektorowi Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

U z a s a d n i e
do uchwały Nr XXXIV/268/2017
Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego
z dnia 28 listopada 2017 r.

Zgodnie z art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.) w terminie do dnia 31 maja każdego roku, kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Powyższy obowiązek wprowadziła znowelizowana ustawa o działalności leczniczej, która weszła w życie 15 lipca 2016 roku (dodano art. 53a), a po raz pierwszy raport ten jest przygotowany za poprzedni rok obrotowy, tj. za rok 2016.

Raport przygotowany został na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i powinien zawierać w szczególności: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Powyższa analiza oraz prognoza ekonomiczno-finansowa zostały sporządzone na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych 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).

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej, podmiot tworzący, którym dla Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie jest Rada Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego, dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu na podstawie raportu przedłożonego przez Dyrektora tej jednostki.

W związku z powyższym, podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie za 2016 rok.

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedłożony przez dyrektora jednostki w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.). Raport przygotowany został na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016 i zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016 rok, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Zespołu.

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 2017r. poz. 832). Do analizy przyjęto cztery obszary: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu i zawierają: zyskowność netto, zyskowność działalności operacyjnej, zyskowność aktywów,
- 2) wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych i zawierają: wskaźnik bieżącej płynności i szybkiej płynności,
- 3) wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności i zawierają wskaźnik rotacji należności i rotacji zobowiązań wyrażony w dniach,
- 4) wskaźniki zadłużenia informują o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi oraz wielkości funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego i zawierają wskaźnik zadłużenia aktywów i wskaźnik wypłacalności.

Zgodnie z Raportem, poszczególne wskaźniki i przypisane im oceny punktowe dla ZZOZ w Czarnkowie za 2016 rok wynoszą odpowiednio:

- 1) **wskaźniki zyskowności** uzyskały ocenę **11 pkt** na 15 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 73,33% tej oceny, w tym: wskaźnik zyskowności netto – 1,41% (3 pkt), wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej – 3,18% (4 pkt), wskaźnik zyskowności aktywów – 2,04% (4 pkt);
- 2) **wskaźniki płynności** uzyskały ocenę **0 pkt** na 25 pkt maksymalnej oceny punktowej, w tym: wskaźnik płynności bieżącej – 0,45 (0 pkt), wskaźnik płynności szybkiej – 0,42 (0 pkt);
- 3) **wskaźniki efektywności** uzyskały ocenę **10 pkt** na 10 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 100% tej oceny, w tym: wskaźnik rotacji należności – 26 dni (3 pkt), wskaźnik rotacji zobowiązań – 27 dni (7 pkt);
- 4) **wskaźniki zadłużenia** uzyskały ocenę **3 pkt** na 20 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 15% tej oceny, w tym: wskaźnik zadłużenia aktywów – 65% (3 pkt), wskaźnik wypłacalności – 4,63 (0 pkt).

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70.

Łączna ocena punktowa za rok 2016 uzyskana przez Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie wynosi 24 punkty, co stanowi 34,29% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych potwierdza trudną sytuację finansową jednostki. Do najważniejszych problemów należą ograniczona płynność finansowa i zadłużenie jednostki. Podmiot posiada wysoki wskaźnik wypłacalności (powyżej 4), co wskazuje na ryzyko utraty zdolności do

regulowania swoich zobowiązań. Natomiast wskaźnik płynności wykazuje wartość zerową. Wskaźnik ten pokazuje, że podmiot ma problemy z terminowym i bieżącym regulowaniem zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Podkreślić jednak należy, że niekorzystne wskaźniki: zadłużenia i płynności finansowej, to głównie efekt zadłużenia szpitala z lat 2010-2013. Należy zauważyć, że pozostałe wskaźniki: zyskowności i efektywności są na dobrym poziomie, co pozwala pozytywnie ocenić działalność jednostki w tym zakresie. Wskaźnik efektywności uzyskał maksymalną ilość punktów i świadczy o sprawności działalności Zespołu, a w szczególności przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi. W 2016 roku ZZUZ osiągnął dodatni wynik finansowy, a także dodatnie wartości wskaźników zyskowności, co świadczy o równowadze pomiędzy przychodami a kosztami jednostki.

Opisana sytuacja wskazuje na konieczność kontynuowania rozpoczętych w jednostce działań restrukturyzacyjnych mających na celu zahamowanie zadłużenia jednostki i poprawę płynności finansowej.