

**Uchwała Nr XXXIX/246/2022**

**Rady Powiatu w Nidzicy**

**z dnia 22 czerwca 2022 r.**

**w sprawie oceny ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym ( tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 528) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn.zm.) Rada Powiatu w Nidzicy uchwała, co następuje:

**§ 1**

Pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy, na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej ZOZ w Nidzicy, stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszej uchwały, zgodnie z pozytywną oceną Rady Społecznej Nr ZOZ-Adm-0023/2/22 z dnia 07 czerwca 2022 r., stanowiącą załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 2**

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Nidzicy.

**§ 3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Powiatu

*Mgr inż. Andrzej Brózdziński*



## Raport z oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej ZOZ w Nidzicy

Raport sporządzono zgodnie z art.53a ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022r. poz.633) i Rozporządzeniem 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. z 2017r. poz.832).

### Dane do wyliczenia wskaźników:

1. Rok 2021 – sprawozdanie finansowe ZOZ w Nidzicy.
2. Rok 2022 – Plan finansowy na rok 2022.
3. Rok 2022 i 2024 – symulacja na podstawie danych roku 2021, prognoz spłat kredytu inwestycyjnego i odsetek.

### Założenia do prognoz na lata 2022-2024

1. Wartość kontraktów z NFZ na 2022r. ustalono na podstawie zawartych umów;
2. Wzrost kontraktu z NFZ w 2022r. o nową działalność oraz zwiększenie przychodów w związku z sytuacją epidemiologiczną wywołaną wirusem Sars-Cov-2 i funkcjonowaniem Szpitala Tymczasowego utworzonego na bazie ZOZ Nidzica.
3. Częściowa spłata kredytu inwestycyjnego w 2022r. oraz spłata kredytu zgodnie z umową, a także spłata odsetek od kredytu inwestycyjnego.
4. Wzrost kosztów ogółem.
5. Wzrost rozliczeń międzyokresowych przychodów (tj. amortyzacja środków trwałych z finansowania zewnętrznego zwiększy rozliczenia międzyokresowe, a przy naliczaniu amortyzacji zwiększy przychód).

## DEFINICJE WSKAŹNIKÓW I SPOSÓB OBLICZANIA WG ROZPORZĄDZENIA MINISTRA ZDROWIA Z DNIA 12 KWIETNIA 2017R. (DZ. U. Z 2017R. POZ. 832)

### WSKAŹNIKI

Do celów analizy przyjęto cztery podstawowe obszary: zyskowność, płynność, efektywność oraz zadłużenie.

Wskaźniki:

- **zyskowności** – zyskowność netto, zyskowność działalności operacyjnej i zyskowność aktywów
- **płynności** – bieżącej płynności i szybkiej płynności
- **efektywności** – rotacji należności i rotacji zobowiązań
- **zadłużenia** – zadłużenia aktywów i wypłacalności

### WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

Podstawą oceny zyskowności działalności podmiotu jest wynik finansowy. Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności podmiotu. Odzwierciedlają zdolność podmiotu do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności tj. zdolność podmiotu do generowania zysków. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Zatem im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. W przypadku szpitala jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Najistotniejszym celem działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych tj. maksymalizacji rozmiarów i jakości realizowanych usług.

W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności przedstawia się następująco:

#### Wskaźnik zyskowności netto (%)

Wynik netto x 100%

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

#### Wytyczne do oceny:

Przedziały wartości	Ocena
Poniżej 0,0%	0
Od 0,0% do 2,0%	3
Powyżej 2,0% do 4,0%	4
Powyżej 4,0%	5

#### Interpretacja:

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

#### Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

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

#### Wytyczne do oceny:

Przedziały wartości	Ocena
Poniżej 0,0%	0
Od 0,0% do 3,0%	3
Powyżej 3,0% do 5,0%	4
Powyżej 5,0%	5

#### Interpretacja:

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

#### Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wynik netto (%)

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

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

#### **Wytyczne do oceny:**

<i>Przedziały wartości</i>	<i>Ocena</i>
Poniżej 0,0%	0
Od 0,0% do 2,0%	3
Powyżej 2,0% do 4,0%	4
Powyżej 4,0%	5

#### **Interpretacja:**

Wskaźnik zyskowności 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.

### **WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI**

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. 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. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

#### **Wskaźnik bieżącej płynności**

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)  

---

zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

#### **Wytyczne do oceny:**

<i>Przedziały wartości</i>	<i>Ocena</i>
Poniżej 0,60	0
Od 0,60 do 1,00	4
Powyżej 1,00 do 1,50	8
Powyżej 1,50 do 3,00	12
Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe 0zł	10

#### **Interpretacja:**

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

#### **Wskaźnik szybkiej płynności**

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy  

---

zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

### Wytyczne do oceny:

<i>Przedziały wartości</i>	<i>Ocena</i>
Poniżej 0,50	0
Powyżej 0,50 do 1,00	8
Powyżej 1,00 do 2,50	13
Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł	10

### Interpretacja:

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

## 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 lub określać przyczynę utraty płynności finansowej. Optymalna jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

### Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

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

*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.*

### Wytyczne do oceny:

<i>Przedziały wartości</i>	<i>Ocena</i>
Poniżej 45 dni	3
Od 45 dni do 60 dni	2
Od 61 dni do 90 dni	1
Powyżej 90 dni	0

### Interpretacja:

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

### Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

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

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

**Wytyczne do oceny:**

<i>Przedziały wartości</i>	<i>Ocena</i>
Do 60 dni	7
Od 61 dni do 90 dni	4
Powyżej 90 dni	0

**WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA**

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów oraz wskaźnik wypłacalności.

**Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)**

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) * 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

**Wytyczne do oceny:**

<i>Przedziały wartości</i>	<i>Ocena</i>
Poniżej 40%	10
Od 40% do 60%	8
Powyżej 60% do 80%	3
Powyżej 80%	0

**Interpretacja:**

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

**Wskaźnik wypłacalności**

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

**Wytyczne do oceny:**

<i>Przedziały wartości</i>	<i>Ocena</i>
Od 0,00 do 0,50	10
Od 0,51 do 1,00	8
Od 1,01 do 2,00	6
Od 2,01 do 4,00	4
Powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

**Interpretacja:**

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

## OCENA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ROK 2021

Tabela podsumowująca oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej					
Grupa	Wskaźniki	Prognoza wskaźnika 2021	Prognoza Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3	15,35%	5
	2. Wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej (%)	0,58%	3	15,78%	5
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00%	3	24,74%	5
	<b>1. Razem</b>		<b>9</b>	<b>1. Razem</b>	<b>15</b>
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	1,20	8	3,05	10
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	0,80	8	2,89	10
	<b>2. Razem</b>		<b>16</b>	<b>2. Razem</b>	<b>20</b>
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21,00	3	26,14	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)	46,00	7	31,15	7
	<b>3. Razem</b>		<b>10</b>	<b>3. Razem</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźniki zadłużenia aktywów (%)	49,00%	8	32,28%	10
	2. Wskaźnik wypłacalności	3,60	4	1,18	6
	<b>4. Razem</b>		<b>12</b>	<b>4. Razem</b>	<b>16</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>47</b>		<b>61</b>

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nidzicy uzyskał łączną wartość punktów w ilości 61 na maksymalnych 70 zgodnie z rozporządzeniem, co stanowi 87%.

W pierwszej grupie wskaźników tj. zyskowności, ZOZ uzyskał 15 punktów, na 15 możliwych, co stanowi 100%. Zaplanowano pokrycie w całości poniesionych kosztów osiągniętymi przychodami, co udało się zrealizować osiągając dodatni wynik finansowy - wskaźniki zyskowności są wartościami dodatnimi.

W drugiej grupie wskaźników tj. płynności ZOZ uzyskał 20 punktów – na 25 możliwych wg rozporządzenia. Prognozowano 16 punktów, uwzględniając długoterminowy kredyt inwestycyjny na rozbudowę szpitala. Wskaźniki płynności w roku 2021 znajdują się na optymalnym poziomie. ZOZ systematycznie i na bieżąco obsługuje kredyt inwestycyjny tj. reguluje spłatę odsetek. Aby utrzymać odpowiednią wartość płynnych środków pieniężnych, jako zabezpieczenie płynności finansowej, ZOZ posiada „Kredyt Obrotowy w Odnawialnej Linii Kredytowej dla Podmiotów Udzielających Świadczeń Opieki Zdrowotnej” z limitem o wartości 1.500.000,00 zł. Zaciągnięte zobowiązania krótkoterminowe regulowane są na bieżąco. Na dzień 31.12.2021r. ZOZ nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

W trzeciej grupie wskaźników tj. efektywności ZOZ uzyskał 10 punktów – maksymalną liczbę punktów wg rozporządzenia, a także zgodnie z przyjętymi założeniami prognozy, co oznacza efektywność działań ZOZ. Wskaźnik rotacji należności wyniósł 26 dni, natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań wyniósł 31 dni. Oba wskaźniki znajdują się na optymalnym poziomie, co potwierdza stabilną sytuację finansową ZOZ-u na 31.12.2021r.

W czwartej grupie wskaźników tj. zadłużenia ZOZ uzyskał 16 punktów – więcej niż zakładano - na maksymalnych 20 wg rozporządzenia, co stanowi 80%. Oznacza to, że ZOZ w 80% finansuje aktywa kapitałami obcymi, na znaczący wpływ miało utworzenie i funkcjonowanie na bazie ZOZ Nidzica Szpitala Tymczasowego. Wskaźniki zadłużenia znajdują się na optymalnym poziomie. ZOZ regulował zobowiązania na bieżąco.



TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,00%	3	2,00%	3	2,00%	3
	2. Wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej (%)	3,00%	3	2,60%	3	2,50%	3
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,90%	3	1,80%	3	1,50%	3
		<b>1. Razem</b>	<b>9</b>	<b>1. Razem</b>	<b>9</b>	<b>1. Razem</b>	<b>9</b>
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	1,20	8	1,10	8	1,00	8
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	1,00	8	0,90	8	0,85	8
		<b>2. Razem</b>	<b>16</b>	<b>2. Razem</b>	<b>16</b>	<b>2. Razem</b>	<b>16</b>
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21,00	3	21,00	3	21,00	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31,00	7	31,00	7	31,00	7
		<b>3. Razem</b>	<b>10</b>	<b>3. Razem</b>	<b>10</b>	<b>3. Razem</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźniki zadłużenia aktywów (%)	33,00%	10	35,00%	10	35,00%	10
	2. Wskaźnik wypłacalności	2,90	4	2,95	4	3,00	4
		<b>4. Razem</b>	<b>14</b>	<b>4. Razem</b>	<b>14</b>	<b>4. Razem</b>	<b>14</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>49</b>		<b>49</b>		<b>49</b>

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nidzicy uzyskał łączną wartość punktów w ilości:  
2022r. - 49 na maksymalnych 70 zgodnie z rozporządzeniem, co stanowi 70%  
2023r. - 49 na maksymalnych 70 zgodnie z rozporządzeniem, co stanowi 70%  
2024r. - 49 na maksymalnych 70 zgodnie z rozporządzeniem, co stanowi 70%

*W pierwszej grupie wskaźników tj. zyskowności, ZOZ uzyskał w prognozowanych 3 latach 9 punktów na 15 możliwych, co stanowi 70%. We wszystkich latach zaplanowano pokrycie w całości kosztów osiągniętymi przychodami, zaplanowano dodatni wynik finansowy na minimalnym poziomie.*

*W drugiej grupie wskaźników tj. płynności ZOZ uzyskał w prognozowanych 3 latach 16 punktów, na 25 możliwych, co stanowi 64%. Wskaźniki znajdują się na optymalnym poziomie. Oznaczają zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.*

*W trzeciej grupie wskaźników tj. efektywności ZOZ uzyskał w prognozowanych 3 latach 10 punktów – maksymalną liczbę punktów wg rozporządzenia. Powyższe wskaźniki pokazują, iż ZOZ ma zdolność do terminowego regulowania zobowiązań z uzyskanych należności.*

*W czwartej grupie wskaźników tj. zadłużenia ZOZ uzyskał w prognozowanych 3 latach 14 punktów na 20 możliwych wg rozporządzenia. Oznacza to, że ZOZ wg wskaźników w latach 2022-2024 w znacznym stopniu ZOZ finansuje aktywa kapitałami obcymi na co ma wpływ m.in. spłata rat kredytu inwestycyjnego (wraz odsetkami).*

*Dane przyjęte do obliczenia wskaźników obejmują realizację planowanych inwestycji z perspektywą uzyskania nowych kontraktów. Prognoza na lata 2022-2024 opracowana została zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej, ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności oraz reguluje zobowiązania.*

Nidzica, dnia 23.05.2022r.  
Sporządził: Iwona Dwórznik – Gł. Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Iwona Dwórznik

DYREKTOR  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Nidzicy

lek. Anna Osłowska

**Uchwała Nr ZOZ /ADM/0023/...../22  
Rady Społecznej  
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy  
z dnia 07.06.2022r.**

**w sprawie oceny ekonomiczno –finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy**

**§1**

Na podstawie art.53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 633 ze zm.) Rada Społeczna Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy pozytywnie ocenia sytuację ekonomiczno-finansową Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy, na podstawie Raportu z oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2021r., stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 2**

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi ZOZ w Nidzicy.

**Przewodniczący Rady Społecznej**

**Marcin Paliński**

