

Uchwała Nr 327/XLVII/2018

Rady Powiatu Skarżyskiego

z dnia 28 czerwca 2018 roku

w sprawie: oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Międzyzakładowego Ośrodka Medycyny Pracy w Skarżysku-Kamiennej

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.)

Rada Powiatu Skarżyskiego u c h w a l a, co następuje:

§ 1.

Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Międzyzakładowego Ośrodka Medycyny Pracy w Skarżysku-Kamiennej za 2017 rok zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Skarżyskiego oraz Dyrektorowi Międzyzakładowego Ośrodka Medycyny Pracy w Skarżysku-Kamiennej.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca
Rady Powiatu Skarżyskiego

Bożena Bętkowska

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) – w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zobowiązany jest do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ-u. Raport ten powinien być przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności:

1. analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy;
2. prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
3. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ.

Sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej raport stanowić będzie podstawę dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ-u przez podmiot tworzący (art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej).

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Międzyzakładowego Ośrodka Medycyny Pracy w Skarżysku-Kamiennej za 2017 r. został przekazany do oceny podmiotowi tworzącemu przez Dyrektora jednostki w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej i stanowił podstawę do sporządzenia oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej MOMP, stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały.

W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Międzyzakładowego Ośrodka Medycyny Pracy
w Skarżysku-Kamiennej
za 2017 rok**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Międzyzakładowego Ośrodka Medycyny Pracy w Skarżysku-Kamiennej została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez Dyrektora raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki za 2017 rok, przy uwzględnieniu analizy wskaźnikowej.

Przeanalizowano następujące wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia. Wytyczne do oceny, tj. przedziały wartości i przypisane im oceny punktowe określa rozporządzenie 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).

I. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

- 1) wskaźnik zyskowności netto (%)** – pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu. Wyraża się wzorem:

$$\text{Wynik netto} \times 100\%$$

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów} \\ + \text{materialów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}{\text{Koszty ogółem}}$$

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności netto (%)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto MOMP w Skarżysku-Kamiennej wynosi 0,9%, co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (od 0,0% do 2,0%) uzyskując ocenę 3 pkt. Wynik MOMP świadczy o zachowaniu równowagi pomiędzy przychodami a kosztami.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wyraża się wzorem:

$$\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%$$

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 3,0%	3
3.	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4.	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej MOMP w Skarżysku-Kamiennej wynosi 0,4%, co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (od 0,0% do 3,0%) uzyskując ocenę 3 pkt.

- 3) **wskaźnik zyskowności aktywów (%)** – informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu. Wyraża się wzorem:

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

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

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności aktywów (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów MOMP w Skarżysku-Kamiennej wynosi 0,9%, co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (od 0,0% do 2,0%) uzyskując ocenę 3 pkt. Wartość tego wskaźnika informuje, że jednostka wypracowała zysk w 2017 roku.

II. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. 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.

- 1) **wskaźnik bieżącej płynności** – określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wyraża się wzorem:

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik bieżącej płynności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,60	0
2.	od 0,60 do 1,00	4
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności MOMP wynosi 12,31, co oznacza, że mieści się w przedziale 5 tabeli (powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł) uzyskując ocenę 10 pkt. Taki poziom płynności finansowej oznacza wysoką zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

- 2) **wskaźnik szybkiej płynności** – określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wyraża się wzorem:

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik szybkiej płynności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,50	0
2.	od 0,50 do 1,00	8
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Poziom wskaźnika szybkiej płynności osiągnięty przez MOMP wynosi 12,31 i mieści się w przedziale 5 tabeli (powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł) uzyskując 10 pkt. Oznacza to, że Ośrodek jest w stanie pokryć całość zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

III. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności w dniach – określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten określa zatem czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźnika rotacji należności w dniach powinny być oczywiście możliwie niskie. Wyraża się wzorem:

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

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

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik rotacji należności w dniach na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 45 dni	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2
3.	od 61 dni do 90 dni	1
4.	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności w dniach MOMP w Skarżysku-Kamiennej wynosi 30,59 dnia, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując ocenę 3 pkt. Oznacza, że spłata należności przysługujących MOMP następuje średnio w ciągu 30,59 dni.

- 2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach** – określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu bieżących zobowiązań. Wyraża się wzorem:

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

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

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	do 60 dni	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4
3.	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach MOMP wynosi 14,04 dnia, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 60 dni) uzyskując ocenę 7 pkt. Powyższa wartość wskaźnika oznacza, że Ośrodek nie ma trudności ze spłatą bieżących zobowiązań. Spłata zobowiązań następuje średnio w ciągu 14,04 dni od ich zaciągnięcia.

IV. Wskaźniki zadłużenia

1) **wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** – informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Wyraża się wzorem:

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

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zadłużenia aktywów (%)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 40%	10
2.	od 40% do 60%	8
3.	powyżej 60% do 80%	3
4.	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów MOMP w Skarżysku-Kamienniej wynosi 3,9%, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 40%) uzyskując ocenę 10 pkt. Niski poziom zadłużenia aktywów świadczy o braku ryzyka finansowego, informując jednocześnie, że Ośrodek posiada zdolność do spłaty długów.

2) **wskaźnik wypłacalności** – określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Wyraża się wzorem:

*Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na
zobowiązania*

Fundusz własny

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik wypłacalności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	od 0,00 do 0,50	10
2.	od 0,51 do 1,00	8
3.	od 1,01 do 2,00	6
4.	od 2,01 do 4,00	4
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności MOMP wynosi 0,04, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (od 0,00 do 0,50) uzyskując tym samym ocenę 10 pkt. Poziom wskaźnika wypłacalności świadczy o zdolności MOMP do regulowania zobowiązań.

Podsumowanie

Analiza wskaźnikowa za 2017 r. – ocena sumaryczna

Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		9
1) wskaźnik zyskowności netto	0,9%	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,4%	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów	0,9%	3
II. Wskaźniki płynności		20
1) wskaźnik bieżącej płynności	12,31	10
2) wskaźnik szybkiej płynności	12,31	10

III. Wskaźniki efektywności		10
1) wskaźnik rotacji należności	30,59	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	14,04	7
IV. Wskaźniki zadłużenia		20
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	3,9%	10
2) wskaźnik wypłacalności	0,04	10
Ocena łączna		59

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Międzyzakładowego Ośrodka Medycyny Pracy w Skarżysku-Kamiennej jest stabilna.

Z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej MOMP w Skarżysku-Kamiennej przedłożonego przez Dyrektora i zawartej w nim prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wynika, że Ośrodek utrzyma stabilność finansową. Jedynie w roku 2018 zaplanowano stratę w wysokości 80.000 zł, co przełoży się na spadek wartości wskaźników zyskowności (spadek wartości punktowej z 9 do 0 punktów). Istotnym zdarzeniem mającym wpływ na wysokość straty w 2018 roku są wydatki przeznaczone m.in. na wypłatę odpraw z powodu odejścia pracowników na emeryturę oraz na zakup sprzętu informatycznego niezbędnego w celu spełnienia wymagań określonych przepisami stosownych ustaw i rozporządzeń. W kolejnych latach Dyrektor MOMP prognozuje osiągnięcie zysku z działalności w wysokości 15.000 zł w 2019 roku oraz 30.000 zł w roku 2020.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy jednostki na 2018 rok. Do prognozy przychodów na lata 2019 – 2020 założono, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Ośrodka, tj. umowę na podstawową opiekę zdrowotną oraz umowę na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną w następujących poradniach: okulistycznej, otolaryngologicznej, neurologicznej, reumatologicznej oraz ginekologiczno-położniczej. Na dzień sporządzenia raportu, tj. 09.05.2018 r. umowa na realizację świadczeń z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej zawarta została do 31.12.2018 r. oraz do dnia 30.06.2018 r. w przypadku umowy na ambulatoryjną opiekę zdrowotną. W prognozie przyjęto założenie, że Ośrodek pozyska także dochody za badania profilaktyczne w wysokości nie mniejszej niż w 2017 roku, które wyniosły 472.282,00 zł oraz będzie świadczył i realizował badania

profilaktyczne dla uczniów szkół średnich zawodowych oraz inne przychody, w tym pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe.

NACZELNIK WYDZIAŁU
ZDROWIA I POLITYKI
SPOŁECZNEJ
Nosowicz
Małgorzata Nosowicz

Dado

Skarżysko-Kamienna dnia 13.06.2018 rok

MIEDZYZAKŁADOWY OŚRODEK
MEDYCYNY PRACY
26-110 Skarżysko-Kamienna
ul. Konarskiego 20
tel. kom. i tel. fax 25 31 76 11
e-mail: 00449532

L. Dz. MOMP/ 26⁶ /2018

Starostwo Powiatowe w Skarżysku-Ka
ul. Konarskiego 20
26-110 Skarżysko-Kamienna



0537396

Data wpływu: 2018-06-13

Numer: PP. 8741. 2018

Przyjęła: Magdalena Wiśk
Wydział Organizacyjny i Spraw Obyw.
Załączników 0

Rada Powiatu Skarżyskiego
Skarżysko-Kamienna
ul. Konarskiego 20

W związku ze złożonym raportem o sytuacji finansowej za 2017 rok Międzyzakładowy Ośrodek Medycyny Pracy w Skarżysku-Kamiennej przedkłada informację korygującą dotyczącą wskaźnika rotacji zobowiązań w dniach : wartość wskaźnika przedstawia się następująca:

$$\frac{76.845,18 \times 365}{1.997.314,00} = 14,04 \text{ tj} - 7 \text{ pkt}$$

[Signature]
Magdalena Wiśk

MIEDZYZAKŁADOWY OŚRODEK
MEDYCYNY PRACY
26-110 Skarżysko-Kamienna
Ekonomii 4, tel./fax 25-31-744
Regon 000875632

Skarżysko-Kamienna dnia 09.05.2018 rok

L. Dz. MOMP/139 /2018

Sąd Powiatowy w Skarżysku-Ka
ul. Konarskiego 20
26-110 Skarżysko-Kamienna



0522825

Data wpływu: 2018-05-10

Numer: PP.6956.2018

Przyjęła: Magdalena Wilk
Wydział Organizacyjny i Spraw Obyw.
Załączników: 0

Rada Powiatu Skarżyskiego
Skarżysko-Kamienna
ul. Konarskiego 20

Zgodnie z art 53 a ustawy o działalności leczniczej (Dz. U . 2016.1638)
Międzyzakładowy Ośrodek Medycyny Pracy w Skarżysku-Kamiennej przedkłada
w załączeniu raport o sytuacji finansowej za 2017 rok

DYREKTOR
MIEDZYZAKŁADOWEGO OŚRODKA
MEDYCYNY PRACY
w Skarżysku-Kamiennej
Małgorzata Smialek

Raport o sytuacji finansowej Międzyzakładowego Ośrodka Medycyny Pracy w Skarżysku-Kamiennej

Podstawa prawna : art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej
(Dz. U. 2016. 1638)

Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej :

1. nazwa : Międzyzakładowy Ośrodek Medycyny Pracy z siedzibą w Skarżysku-Kamiennej przy ul. Ekonomii 4
2. numery telefonów : 412531744 , 2524552 i adres e.mail : momp.skarzysko@gmail.com
3. Numer NIP: 663-13-09-069 ; regon : 000835532
4. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym : 0000007310
5. Numer wpisu w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą : 000000014606

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej dostosowanej do specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy. Analizy wskaźnikowej dokonano w oparciu o dane wynikające z Bilansu, Rachunku zysków i strat.

Do raportu przyjęto następujące dane : aktywa obrotowe, należności z tytułu dostaw i usług, zobowiązania krótkoterminowe, wynik finansowy netto z działalności , przychody ze sprzedaży usług , pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe. Wykorzystano także średni stan aktywów , aktywa i fundusze własne .

Analizę wskaźnikową przeprowadzono w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.


mgr Dorothea Kozłowska

DYREKTOR
MIEDZYZAKŁADOWEGO OŚRODKA
MEDYCYNY PRACY
w Skarżysku-Kamiennej
Małgorzata Piłkiewicz

ANALIZA WSKAŹNIKOWA

I. Wskaźniki zyskowności :

$$1) \text{ Wskaźnik zyskowności netto} = \frac{18.040,97}{2.011.185,00} = 0,9 \% - \text{ tj- } 3 \text{ pkt}$$

Wskaźnik wynoszący 0.9 % oznacza, że Międzyzakładowy Ośrodek Medycyny Pracy w Skarżysku-Kamiennej wygenerował zysk z działalności, czyli przychody są większe od ponoszonych kosztów.

$$2) \text{ Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej} = \frac{7.227,00}{2.000,371,00} = 0,4 \% \text{ tj- } 3 \text{ pkt}$$

MOMP zakończył rok zyskiem z działalności operacyjnej wobec powyższego wskaźnik jest na poziomie 0,4% . Wskaźnik ten oznacza że MOMP jest w stanie generować przychody z działalności operacyjnej.

$$3) \text{ Wskaźnik zyskowności aktywów} = \frac{18.041,00}{2.063.448,84} = 0.9\% \text{ tj - } 3 \text{ pkt}$$

Wobec zysku z działalności na koniec 2017 roku wartość wskaźnika wynosi 0,9 %

II. Wskaźniki Płynności :

$$1) \text{ Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{990.879,94}{80.508,51} = 12,31 - \text{ tj - } 10 \text{ pkt}$$

wartość wskaźnika równa 12.31 oznacza wysoką zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych

$$2) \text{ Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{990.879,94}{80.508,51} = 12,31 - \text{ tj- } 10 \text{ pkt}$$

Wskaźnik szybkiej płynności na poziomie 12,31 oznacza zdolność podmiotu do spłaty

zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj : należnościami krótkoterminowymi.

III. Wskaźniki efektywności :

$$1) \text{ Wskaźnik rotacji należności w dniach} = \frac{167.405,74}{1.997.314,00} = 30,59 - \text{ tj - 3 pkt}$$

Wskaźnik ten określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na pozyskanie należności za świadczone usługi. Poziom wskaźnika oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności

$$2) \text{ Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach} = \frac{76.845,18}{1.997.314,00} = 13,87 \text{ tj - 7 pkt}$$

Wartość wskaźnika określa, że MOMP jest w stanie w jak najkrótszym czasie spłacać swoje zobowiązania krótkoterminowe.

IV. Wskaźniki zadłużenia :

$$1. \text{ Wskaźnik zadłużenia aktywów} = \frac{80.508,51}{2.076.132,65} = 3,9 \% \text{ tj - 10 pkt}$$

Niska wartość wskaźnika świadczy o wysokiej zdolności finansowej podmiotu

$$2. \text{ Wskaźnik wypłacalności} = \frac{80.508,51}{1.995.624,14} = 0,04 \text{ tj- 10 pkt}$$

Niska wartość wskaźnika wskazuje na wysokie możliwości regulowania przez podmiot zobowiązań.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

1. Wskaźnik zyskowności 9 pkt
2. Wskaźnik płynności 20 pkt
3. Wskaźnik efektywności 10 pkt
4. Wskaźnik zadłużenia 20 pkt

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Ingr Urszula Kozłowska

Razem z analizy wskaźnikowej 59 pkt

W wyniku analizy wskaźników sporządzonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2017 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 84% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Urszula Kozłowska

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

MOMP prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na kolejne trzy lata została opracowana zgodnie z art. 53 a pkt 2 ustawy o działalności leczniczej. MOMP pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata, założono utrzymanie stabilności finansowej.

W roku 2018 założono stratę z działalności w wysokości 80.000,00 zł. Istotnym zdarzeniem mającym wpływ na wysokość straty za 2018 rok, są wydatki przeznaczone m.in. na wypłatę odpraw z powodu odejścia pracowników na emeryturę oraz zorganizowanie zakupów sprzętu informatycznego dla potrzeb wymaganych przepisami stosownych ustaw i rozporządzeń.

W 2019 roku prognozuje się osiągnięcie zysku z działalności w wysokości 15.000 zł oraz w roku 2020 zysku w wysokości 30.000 zł.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2018 rok. Do prognozy przychodów na lata 2019-2020 założono, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu tj umowę na podstawową opiekę zdrowotną oraz umowę na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną w następujących poradniach: okulistycznej, otolaryngologicznej, neurologicznej, reumatologicznej, ginekologiczno-położniczej.

Na dzień sporządzenia raportu umowy te są zawarte do dnia 31.12.2018 roku, na POZ oraz do dnia 30.06.2018 roku na ambulatoryjną opiekę zdrowotną.

W prognozie przyjęto założenie za MOMP pozyska także dochody za badania profilaktyczne w wartości nie mniejszej niż w 2017 roku oraz będzie świadczył i realizował badania profilaktyczne dla uczniów szkół średnich zawodowych oraz inne przychody w tym pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe.

Analiza wskaźnikowa na lata 2018-2020 została zamieszczona poniżej:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Ingr Urszula Bontowski

DYREKTOR
MIĘDZYZAKŁADOWEGO OŚRODKA

MEDYCYNY PRACY
w Skarżysku-Kamiennej

Margorzata Śmiałek

I. Wskaźniki zyskowności netto (prognoza)

$$2018 \text{ rok} = \frac{-80.000,00}{2.115.000,00} = -3,8 \text{ tj} - 0 \text{ pkt}$$

$$2019 \text{ rok} = \frac{15.000,00}{2.200.000,00} = 0,7 \% \text{ tj} - 3 \text{ pkt}$$

$$2020 \text{ rok} = \frac{30.000,00}{2.300.000,00} = 1,3 \% \text{ tj} - 3 \text{ pkt}$$

wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (prognoza)

$$2018 \text{ rok} = \frac{-60.000,00}{2.100.000,00} = -3,8 \% \text{ tj} - 0 \text{ pkt}$$

$$2019 \text{ rok} = \frac{15.000,00}{2.085.000,00} = 0,7 \% \text{ tj} - 3 \text{ pkt}$$

wskaźnik zyskowności aktywów

$$2018 \text{ rok} = \frac{-80.000,00}{1.983.448,00} = 4 \% \text{ tj} - 0 \text{ pkt}$$

$$2019 \text{ rok} = \frac{15.000,00}{1.998.448,00} = 0,8 \% \text{ tj} - 3 \text{ pkt}$$

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Urszula Kozłowska

$$2020 \text{ rok} = \frac{\text{-----}}{2.028.448,00} = 1,5 \% \text{ tj} - 3 \text{ pkt}$$

Wobec szeregu wydatków, które zakład zobowiązany jest zrealizować w 2018 roku MOMP poniesie stratę z działalności za 2018 rok. W związku z tym suma pozyskanych punktów ze wskaźnika zyskowności w 2018 roku może wynosić 0
W latach 2019-2020 MOMP prognozuje generować zysk wobec powyższego suma pozyskanych punktów w 2019 roku może wynieść 9 i w 2020 roku może wynieść 9

II . Wskaźniki płynności (prognoza)

1) Wskaźnik bieżącej płynności

$$2018 \text{ rok} = \frac{1.050.000,00}{85.000,00} = 12,35 \text{ tj} - 10 \text{ pkt}$$

$$2019 \text{ rok} = \frac{1.000.000,00}{85.000,00} = 11,77 \text{ tj} - 10 \text{ pkt}$$

$$2020 \text{ rok} = \frac{1.050.000,00}{80.000,00} = 13,13 - 10 \text{ pkt}$$

2) Wskaźniki szybkiej płynności

$$2018 \text{ rok} = \frac{1.050.000,00}{85.000,00} = 12,35 - 10 \text{ pkt}$$

$$2019 \text{ rok} = \frac{1.000.000,00}{85.000,00} = 11,77 - 10 \text{ pkt}$$

$$2020 \text{ rok} = \frac{1.050.000,00}{80.000,00} = 13,13 - 10 \text{ pkt}$$

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Urszula Kozłowska

Wskaźniki płynności na poziomie 12,35 , 11,77 oraz 13,13 prognozują, że zakład będzie posiadał wysoką zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych

III. Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

$$\text{2018 rok} = \frac{175.000,00 \times 365}{2.115.000,00} = 30,20 \text{ tj } - 3 \text{ pkt}$$

$$\text{2019 rok} = \frac{166.000,00 \times 365}{2.200.200,00} = 27,54 - \text{ tj } 3 \text{ pkt}$$

$$\text{2020 rok} = \frac{160.000,00 \times 365}{2.300.000,00} = 25,39 - \text{ tj } 3 \text{ pkt}$$

wyliczone prognozy wskaźników wskazują , że MOMP w latach 2018-2020 będzie w stanie w krótkim czasie ściągać swoje należności.

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach

$$\text{2018 rok} = \frac{80.500,00 \times 365}{2.115.000,00} = 13,89$$

$$\text{2019 rok} = \frac{85.000,00 \times 365}{2.200.200,00} = 14,10$$

$$\text{2020 rok} = \frac{82.500,00 \times 365}{2.300.300,00} = 13,09$$

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Urszula Kozłowska

Wskaźniki rotacji zobowiązań na poziomie 13,89 ; 14,10 ; 13,09 świadczą o tym ,że MOMP w latach 2018-2020 w krótkim czasie będzie w stanie regulować swoje zobowiązania krótkoterminowe.

IV. Wskaźniki zadłużenia (prognoza)

1) Wskaźniki zadłużenia aktywów (%)

$$\text{2018 rok} = \frac{85.000,00}{1.996.132,00} = 4,3\% \text{ tj} - 10 \text{ pkt}$$

$$\text{2019 rok} = \frac{85.000,00}{2.011.132,00} = 4,2\% \text{ tj} - 10 \text{ pkt}$$

$$\text{2020 rok} = \frac{80.000,00}{2.041.132,00} = 3,9\% \text{ tj} - 10 \text{ pkt}$$

Prognoza na lata 2018-2020 wskazuje, że MOMP poniesie stratę z działalności w 2018 roku w wysokości 80.000 zł W latach 2019-2020 osiągnie zysk w wysokości 15.000 zł oraz 30.000 zł .

Pomimo prognozowanej straty wskaźnik zadłużenia w 2018 roku wyniesie 4,3 % a w latach następnych 2019-2020 odpowiednio 4,2% i 3,9% , co może świadczyć o niezakłóconej zdolności finansowej zakładu

2) Wskaźniki wypłacalności

$$\text{2018 rok} = \frac{85.000,00}{1.897.583,00} = 0,045 \text{ tj} - 10 \text{ pkt}$$

$$\text{2019 rok} = \frac{85.000,00}{1.912.583,00} = 0,044 \text{ tj} - 10 \text{ pkt}$$

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Urszula Kozłowska

$$2020 \text{ rok} = \frac{80.000,00}{1.942.583,00} = 0,041 - 10 \text{ pkt}$$

Niskie wartości wskaźnika w poszczególnych latach prognozują, że MOMP nie będzie miał trudności z regulowaniem zobowiązań w przyszłości.

W związku z powyższym gospodarka finansowa zakładu będzie stabilna. Zakład będzie w stanie regulować swoje zobowiązania wobec dostawców usług, zobowiązania wobec pracowników oraz zobowiązania publiczno- prawne.

GŁÓWNY KASJEROWA

mgr Urszula Kozłowska

DYREKTOR
MIEDZYZAKŁADOWEGO OŚRODKA
MEDYCYNY PRACY
w Skarżysku-Kamienniej
Małgorzata Świątek