

**UCHWAŁA NR 189/XXXIV/20
RADY GMINY JANÓW**

z dnia 30 lipca 2020 r.

**w sprawie oceny raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej pod nazwą Zespół Ośrodków Zdrowia Gminy Janów za 2019 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15, ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 713) oraz na podstawie art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. z 2020 r., poz. 295)

**Rada Gminy Janów
uchwala:**

§ 1. Po zapoznaniu się z „Raportem o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pod nazwą Zespół Ośrodków Zdrowia Gminy Janów za 2019 rok” dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pod nazwą Zespół Ośrodków Zdrowia Gminy Janów, zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Janów.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Gminy
Janów

Ewa Ucieklak

RAPORT

O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ POD NAZWĄ ZESPÓŁ OŚRODKÓW ZDROWIA GMINY JANÓW ZA 2019 ROK.

I. Dane jednostki

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pod nazwą Zespół Ośrodków Zdrowia Gminy Janów ul. Leśna 3 działa na podstawie Statutu uchwalonego przez Radę Społeczną w dniu 31.01.2000 r.-(z późniejszymi zmianami) Uchwałą Nr 3/00 i zatwierdzony przez Radę Gminy w Janowie Uchwałą Nr 114/XIX/00 z dnia 31.01.2000r., zarejestrowany 21.03.2003 r. w Sądzie Rejonowym w Częstochowie VIII Wydział Gospodarczy.

II. Przedmiot działalności jednostki

SP ZOZ Gminy Janów prowadzi przedsiębiorstwo podmiotu leczniczego Przychodnia Rodzinna w Janowie. Przedmiotem działalności jest udzielanie świadczeń podstawowej opieki zdrowotnej, zabiegi pielęgniarskie i środowiskowa opieka pielęgniarska i położnicza, pielęgniarska w miejscu nauczania oraz rehabilitacja medyczna i fizjoterapia.

Podlegają mu: Ośrodek zdrowia w Janowie, Bystrzanowicach i Żurawiu.

III. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres 01.01.2019 r.-31.12.2019 r. i składa się z:

1. Bilansu
2. Rachunku zysku i strat
3. Informacji dodatkowej

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2019 r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje stan 707.471,55 zł

1. Aktywa bilansu

1) Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wynoszą 0,00 zł

Wartość netto środków trwałych na dzień bilansowy wynosi 28.385,07 zł

2) Aktywa obrotowe

Ogółem aktywa obrotowe na dzień bilansowy wynoszą 679.086,48zł

w tym:

- należności krótkoterminowe 166.487,44 zł
- środki pieniężne w kasie i na r-kach bankowych 511.491,54 zł

w tym:

inne aktywa pieniężne 450.000,00 zł

- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazują wartość 1.107,50 zł

2. Pasywa bilansu

1) Kapitał własny

Ogółem kapitał własny na dzień bilansowy wynosi 625.284,22 zł

w tym:

- kapitał zapasowy wynosi 494.651,56 zł
- zysk netto za 2019 rok wynosi 162.353,88 zł
- odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego wynoszą -31.721,22 zł

2) Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Ogółem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na dzień bilansowy wynoszą 82.187,33 zł

w tym:

- zobowiązania krótkoterminowe 79.187,25 zł
- rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe 3.000,08 zł

3. Rachunek wyników za okres 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wykazał zysk na kwotę 162.353,88 zł.

Przychody z tytułu działalności za 2019 rok wyniosły 2.057.997,66 zł

Przychody finansowe za 2019 rok wyniosły 1.255,36 zł

Przychody operacyjne za 2019 rok wyniosły 916,63 zł

Koszty z tytułu działalności za 2019 rok wyniosły 1.897.722,57 zł

w tym:

- amortyzacja 6.631,24 zł
- zużycie materiałów i energii 78.563,44 zł
- usługi obce 309.085,95 zł
- podatki i opłaty 2.527,19 zł
- wynagrodzenie w roku 2019 stanowi kwotę: 1.269.476,08 zł obejmującą wynagrodzenie zasadnicze, wysługę lat, premie regulaminowe uznaniowe, świadczenia urlopowe, delegacje, ryczałty oraz wynagrodzenia osób doraźnie zatrudnionych
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 219.563,01 zł
- pozostałe koszty rodzajowe 11.875,66 zł

Koszty finansowe 12,21 zł

Koszty operacyjne 80,99 zł

Na dzień bilansowy zatrudnionych na podstawie umowy o pracę było 16 osób.

Naliczony i potrącony podatek od osób fizycznych za 2019 r. został odprowadzony w kwocie 118.054,00 zł.

IV. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe jednostki

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punkty, co stanowi 90% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Tabela wskaźników ekonomiczno-finansowych za rok 2018

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	7,88	5 pkt
	2) wskaźnik zyskowności dział. operacyjnej (%)	7,78	5 pkt
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	25,28	5 pkt
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	8,60	10 pkt
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8,60	10 pkt
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3 pkt
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,00	7 pkt
4. wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,19	10 pkt
	2) wskaźnik wypłacalności	0,13	10 pkt
Łączna wartość punktów			65 pkt

1. Wskaźniki zyskowności za 2019 rok

a) Wskaźnik zyskowności netto za 2019 rok wyniósł 7,88 % co według skali ocen (0-5 pkt) jest ocenione na 5 punkty.

b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej za 2019 rok wyniósł 7,78 % co według skali ocen (0-5 pkt) jest ocenione na 4 punkty.

c) Wskaźnik zyskowności aktywów za 2019 rok wyniósł 25,28% co według skali ocen (0-5 pkt) jest ocenione na 5 punktów.

Wysoki poziom wskaźników zyskowności w 2019 roku jest odzwierciedleniem dobrej sytuacji finansowej jednostki i wskazuje na właściwy stosunek wyniku netto oraz wyniku z działalności operacyjnej do wielkości generujących wynik finansowy tj. przychodów. Wysoki poziom wskaźnika „zyskowność aktywów” świadczy o efektywności gospodarowania aktywami w celu generowania zysku.

2. Wskaźniki płynności za 2019 rok

a) Wskaźnik bieżącej płynności za 2019 rok wyniósł 8,60 co według skali ocen (0-10 pkt) jest ocenione na 10 punktów.

Wskaźnik ten informuje o zdolności podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie środków obrotowych.

b) Wskaźnik szybkiej płynności za 2019 rok wyniósł 8,60 co według skali ocen (0-10 pkt) jest ocenione na 10 punktów.

Wskaźnik ten określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i środkami pieniężnymi w kasie i na rachunkach bankowych.

3. Wskaźnik efektywności za 2019 rok

a) Wskaźnik rotacji należności za 2019 rok wyniósł 30 dni co według skali ocen (0-3 pkt) jest ocenione na 3 punkty.

Wskaźnik ten świadczy o tym, że podmiot nie posiada trudności ze ściągalnością swoich należności, a tym samym zdolność terminowego regulowania zobowiązań.

b) Wskaźnik rotacji zobowiązań za 2019 rok wyniósł 14 dni co według skali ocen (0-7 pkt) jest ocenione na 7 punktów.

Wskaźnik ten świadczy o tym, że jednostka nie posiada trudności ze spłatą zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia za 2019 rok

a) Wskaźnik zadłużenia aktywów za 2019 rok wyniósł 11,19 % co według skali ocen (0-10 pkt) jest ocenione na 10 punktów.

Wskaźnik ten świadczy o stabilnej sytuacji jednostki.

b) Wskaźnik wypłacalności za 2019 rok wyniósł 0,13 co według skali ocen (0-10 pkt) jest oceniane na 10 punktów.

Wskaźnik ten świadczy o dobrej kondycji finansowej podmiotu, jego wartość kształtuje się na optymalnym poziomie.

V. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na trzy kolejne lata obrotowe

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2020-2022 rok została opracowana zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej. Sp zoz pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na trzy kolejne lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowania Państwa na lata 2020-2022.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2020 rok.

Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie rodzaje dotychczasowej działalności podmiotu.

Podstawą określenia prognozowanych kosztów jest plan finansowy na 2020 rok.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie na lata 2020-2022 stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2020-2022

Wiersz	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
A	Przychody netto ze sprzedaży	2.100.000,00	2.310.000,00	2.540.000,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2.100.000,00	2.310.000,00	2.540.000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	1.964.838,00	2.172.320,00	2.389.480,00
I	Amortyzacja	8.175,00	9.000,00	10.000,00
II	Zużycie materiałów i energii	83.003,00	91.300,00	100.430,00
III	Usługi obce	315.160,00	346.670,00	381.300,00
IV	Podatki i opłaty	3.000,00	3.300,00	3.600,00
V	Wynagrodzenia	1.335.000,00	1.468.500,00	1.615.350,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	220.500,00	242.550,00	266.800,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	10.000,00	11.000,00	12.000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	125.162,00	137.680,00	150.520,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	1.100,00	1.200,00	1.300,00
	Inne przychody operacyjne	1.100,00	1.200,00	1.300,00

E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	126.262,00	138.880,00	151.840,00
G	Przychody finansowe	2.000,00	2.200,00	2.400,00
II	Odsetki	2.000,00	2.200,00	2.400,00
H	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	128.262,00	141.080,00	154.260,00
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00
K	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	138.262,00	141.080,00	154.260,00
L	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	128.262,00	141.080,00	154.260,00

Prognozowany rachunek zysków i strat w latach 2020-2022 zakłada dodatni wynik finansowy. Struktura i dynamika przychodów i kosztów ma niewielką, około 10% tendencję wzrostową.

Prognoza bilansu na lata 2020-2022

	AKTYWA	2020	2021	2022
A	Aktywa trwałe	35.000,00	55.000,00	65.000,00
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	35.000,00	55.000,00	65.000,00
1	Środki trwałe	35.000,00	55.000,00	65.000,00
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	35.000,00	55.000,00	65.000,00
B	Aktywa obrotowe	769.415,00	892.625,00	1.041.385,00
II	Należności krótkoterminowe	169.415,00	192.625,00	221.385,00
a)	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty -do 12 m-cy -powyżej 12 m-cy	169.415,00	192.625,00	221.385,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	600.000,00	700.000,00	820.000,00
C)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	600.000,00	700.000,00	820.000,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.500,00	2.000,00	2.500,00

	AKTYWA razem (suma poz.A i B)	805.915,00	949.625,00	1.108.885,00
--	-------------------------------	------------	------------	--------------

	PASYWA	2020	2021	2022
A	Kapitał własny	755.915,00	894.625,00	1.048.885,00
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	494.651,00	625.283,00	753.545,00
VI	Zysk (strata) z lat ubiegłych	130.632,00	128.262,00	141.080,00
VII	Zysk (strata) netto	128.262,00	141.080,00	154.260,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	50.000,00	55.000,00	60.000,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	50.000,00	55.000,00	60.000,00
2	Wobec pozostałych jednostek	20.000,00	22.000,00	60.000,00
a)		20.000,00	22.000,00	24.000,00
	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
	- do 12 m-cy -powyżej 12 m-cy			
g)	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	30.000,00	33.000,00	36.000,00
h)	Z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
i)	inne	0,00	0,00	0,00
	PASYWA razem (suma poz.A i B)	805.915,00	949.625,00	1.108.885,00

Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych na rok 2020

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	6,10	5 pkt
	2) wskaźnik zyskowności dział, operacyjnej (%)	5,95	5 pkt
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	16,95	5 pkt
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	15,39	10 pkt
	2) wskaźnik szybkiej płynności	15,39	10 pkt
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3 pkt
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7 pkt
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,20	10 pkt
	2) wskaźnik wypłacalności	0,07	8 pkt
Łączna wartość punktów			63 pkt

Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych na rok 2021

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	6,11	5 pkt
	2) wskaźnik zyskowności dział, operacyjnej (%)	6,10	5 pkt
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	16,07	5 pkt
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	16,23	10 pkt
	2) wskaźnik szybkiej płynności	16,23	10 pkt
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3 pkt
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7 pkt
4. wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,79	10 pkt
	20 wskaźnik wypłacalności	0,06	10 pkt
Łączna wartość punktów			65 pkt

Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych na rok 2022

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	6,06	5 pkt
	2) wskaźnik zyskowności dział, operacyjnej (%)	5,92	5 pkt
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	14,99	5 pkt
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	17,36	10 pkt
	2) wskaźnik szybkiej płynności	17,36	10 pkt
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3 pkt
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7 pkt
4. wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,41	10 pkt
	20 wskaźnik wypłacalności	0,06	10 pkt
Łączna wartość punktów			65 pkt

Uzyskanie 90 % możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i zadłużenia oraz bardzo wysokiej ocenie wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Tomasz Sławik

BIZNES
 BIURO GŁÓWNE
 mgr Tomasz Sławik
 42-200 Częstochowa, ul. Filomatów 4/8
 tel. 34 368 34 78, fax 34 324 73 41
 NIP 573-05-60-93

DYREKTOR
 SPZOZ Zespołu Ośrodków Zdrowia
 gminy Janów

leż. Jarosław Pajda