

Uchwała Nr XLII/259/2018
Rady Powiatu Szamotulskiego
z dnia 27 czerwca 2018 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Szamotułach

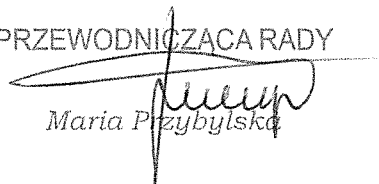
Na podstawie art. 12 ust. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2018r., poz. 995 z późn. zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) Rada Powiatu Szamotulskiego uchwala, co następuje:

§ 1. Rada Powiatu Szamotulskiego ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Szamotułach na podstawie przedłożonego przez Dyrektora SPZOZ raportu ekonomiczno – finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Szamotułach za 2017r.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ w Szamotułach zawierający: analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2017, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno –finansową, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCA RADY



Handwritten signature of Maria Przybylska in black ink, written over a horizontal line.

Maria Przybylska

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ**

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2016.0.1638 t.j)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
2. Siedziba: Szamotuły
3. Adres: 64-500 Szamotuły ul. Sukiennicza 13
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
tel. 61 29 27100, fax 61 29 27102 adres poczty elektronicznej: sekretariat@szamotuły.med.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 000553822
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000002598
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą
01.12.1998 r. - księga rejestrowa Wojewody Wielkopolskiego Nr 30-00099

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2017r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,4%	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	01,47%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,7%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	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	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,94	4
Płynności szybkiej	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	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,86	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	20	3
-------------------------------	---	--	------------------	----	---

↓

Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	21	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskan e pkt.	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	27%	10
Wypłacalnoś ci	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	1,33	6
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskan e pkt.	16

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					47
--------------------------------	--	--	--	--	-----------

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2017r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 47 punkty co stanowi 67 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania (70 punktów) i to świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SP ZOZ i sprawności bieżącego zarządzania jednostką..

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SP ZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku stąd niski poziom wskaźnika zyskowności zaniżył ogólną ilość punktów.

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

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2018-2020 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 kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2017-2020 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków w 2020 r. może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. Wstępnie w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2017-2020 założono, że wydatki na ochronę zdrowia do 2020r. utrzymają się na poziomie 4,7% PKB. W przedstawionej analizie bardzo ostrożnie podeszliśmy do prognozowania przychodów. Założenia ustaliliśmy przy prognozowanym wzroście około 1 %.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2018r. Do prognozy przychodów na lata 2018-2020 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

USTAWA z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadza zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określa kwalifikacje świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazuje profile systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu zabezpieczenia został ogłoszony w czerwcu 2017 r. i obowiązuje od dnia 1 października 2017 r. do dnia 30 czerwca 2021r. SP ZOZ spełnia wymogi do zakwalifikowania do systemu zabezpieczenia w grupie: szpitale I stopnia.

Prognoza przychodów na lata 2018 – 2020 w podstawowej opiece zdrowotnej została sporządzona według zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy. Przygotowane przez rząd zmiany w finansowaniu opieki zdrowotnej są na etapie konsultacji społecznych. Zmiana finansowania ma być poprzedzona programem pilotażowym w 2018 roku na podstawie którego określone zostaną zasady finansowania świadczeń zdrowotnych oraz zasady przekazania i rozliczania środków powierzonych na zakup ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych i diagnostyki.

Do chwili obecnej SP ZOZ nie jest w stanie dokładnie określić wysokości finansowania w latach 2018 -2020 dlatego założyliśmy, w ramach ostrożności prognozowania, tylko 1 % wzrost przychodów ze środków publicznych.

f

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne na lata 2018-2020r.

Zasadniczą pozycję w kosztach zajmują wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

Działania rządu zmierzają do sukcesywnego podwyższania kwoty minimalnej. Trwają też prace nad regulacjami wynagrodzeń w służbie zdrowia. Wśród założeń jest ustalenie, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie przejściowym – tj do 31 grudnia 2021r kwota bazowa zostanie ustalona na poziomie 3 900 zł brutto. Na chwilę obecną nie posiadamy przeliczenia wszystkich wynagrodzeń wg zasad proponowanych przez ustawodawcę, dlatego wzrost wynagrodzeń (podobnie jak przychody) ustalono na poziomie 1 % rocznie.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2018-2020

Grupa	Wskaźniki	2018		2019		2020	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,09%	3	0,11%	3	0,03%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,01%	3	0,00%	3	0,00%	3
Razem			9		9		9

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,74	4	0,74	4	0,74	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,65	8	0,65	8	0,65	8
Razem			12		12		12

+

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22	3	22	3	22	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15	7	15	7	15	7
Razem		10		10		10	

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26%	10	26%	10	26%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,25	6	1,22	6	1,21	6
Razem		16		16		16	

Łączna wartość punktów	47		47		47	
-------------------------------	-----------	--	-----------	--	-----------	--

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2017-2020

Wskaźniki	2017	2018	2019	2020
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	6	6	6	6
RAZEM	47	47	47	47

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem SP ZOZ jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2017 r i w prognozach na lata 2018-2020 67 % możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i wysokiej punktacji wskaźnika zadłużenia świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SP ZOZ i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Szamotułach
Zamiatelnik Przelczak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Szamotułach
Zamiatelnik Przelczak

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej przekazanego przez kierownika SP ZOZ.

Podmiotem tworzącym dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Szamotułach jest Powiat Szamotulski, w związku z powyższym podjęcie uchwały jest uzasadnione.

S T A R O S T A

mgr inż. Józef Kwaśniewicz