

**UCHWAŁA NR XI/119/19
RADY POWIATU PSZCZYŃSKIEGO**

z dnia 27 września 2019 r.

w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pszczynie za 2018 rok

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz.511), w związku z art.53a ust.1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz.2190 z późn.zm.)

**Rada Powiatu
uchwała:**

§ 1. 1. Po zapoznaniu się z Raportem o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pszczynie za 2018 rok, oceniając sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pszczynie szczególną uwagę należy zwrócić na:

- obciążenie SPZOZ w Pszczynie spłatą zadłużenia, jakie powstało do roku 2011 w wyniku działalności ZOZ w Pszczynie, gdzie spłata dokonywana jest ze środków przekazywanych przez Powiat Pszczyński,
- SP ZOZ w Pszczynie w roku 2018 prowadził tylko jedną Poradnię, której działalność była finansowana w ramach zawartego z NFZ kontraktu na udzielanie świadczeń zdrowotnych - Poradnię Chorób Płuc i Gruźlicy w Pszczynie przy ul. Antesa 4a,
- sukcesywne zmniejszanie się zadłużenia wobec ZUS.

2. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową zawiera Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pszczynie za 2018 rok, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

3. Mając na uwadze powyższą sytuację należy stwierdzić, że sytuacja ekonomiczno-finansowa SP ZOZ w Pszczynie była stabilna i rok 2018 został zakończony zyskiem finansowym.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady


Paweł Sadza

Katarzyna Duda


Radca Prawny
KT 3475

Naczelnik Wydziału
w Wydziale Rolnictwa, Leśnictwa
i Ochrony Środowiska


Maria Adamczyk

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PSZCZYNIE za 2018 rok**

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2190 ze zmianami)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej:

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pszczynie

2. Siedziba: Pszczyna ul. Antesa 4A

3. Adres: 43-200 Pszczyna, ul. Antesa 4A

4. Numer telefonu: 32 448 82 93

Adres poczty elektronicznej: spzoz@spzozpszczyzna.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON 000308264

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000033008

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 02.11.1998 numer R ZOZ 45

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 12 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 2018 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2018 ROK.

Lp	Wskaźniki	Metody ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
1	2	3	4	5	6	7
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1	Zyskowności netto	Wynik netto x 100% Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	Poniżej 0,0% Od 0,0% do 2,0% Powyżej 2,0% do 4% Powyżej 4%	0 3 4 5	0,53	3
2	Zyskowności z działalności operacyjnej	Wynik z działalności operacyjnej x 100% Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	Poniżej 0,0% Od 0,0% do 3,0% Powyżej 3,0% do 5% Powyżej 5%	0 3 4 5	-0,06	0
3	Zyskowność aktywów	Wynik netto x 100% Średni stan aktywów	Poniżej 0,0% Od 0,0% do 2,0% Powyżej 2,0% do 4% Powyżej 4%	0 3 4	1,10	3

				5		
	RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	15	Uzyskane pkt	6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1	Płynności bieżącej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia <u>międzyokresowe (czynne)</u> Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Poniżej 0,6% Od 0,6% do 1,0% Powyżej 1,0% do 1,50% Powyżej 1,50 do 3,00 Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł.	0 4 5 12 10	0,03	0
2	Płynności szybkiej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia <u>międzyokresowe (czynne) - zapasy</u> Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Poniżej 0,5% Od 0,5% do 1,0% Powyżej 1,0% do 2,50% Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł.	0 5 13 10	0,03	0
	RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	25	Uzyskane pkt	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1	ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x <u>liczba dni w okresie(365)</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów + 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	38,35	3
2	ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x <u>liczba dni w okresie (365)</u> 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	4,50	7
	RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	10	Uzyskane pkt	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1	Zadłużenia aktywów	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% <u>Aktywa razem</u>	Poniżej 40% Od 40 do 60 % powyżej 60% do 80% Powyżej 80%	10 8 3 0	16,36	10
2	wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% 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	-1,06	
	RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt	20	Uzyskane pkt	10

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW			70	26
--------------------------------	--	--	-----------	-----------

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2018r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 26 punkty (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 37,1 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o zagrożeniu stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spzoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku)

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 2019-2021 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Jednak aby spzoz mógł funkcjonować konieczne jest wsparcie finansowe organu założycielskiego. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę stabilności ekonomiczno-finansowej.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych dla zakładu przychodów jest plan finansowy na 2019 r., który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2019-2021 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował zakres dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

LP	NAZWA PŁATNIKA	RODZAJ/ZAKRES ŚWIADCZEŃ	TERMIN OBOWIĄZYWANIA UMOWY
1	Śląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia	Świadczenia w zakresie gruźlicy i chorób płuc – poradnia gruźlicy i chorób płuc ambulatoryjna opieka specjalistyczna	01.06.2019-31.10.2019 z możliwością aneksowana do 2021r.

W prognozach założono realizację ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych finansowanych ze środków publicznych na podstawie planowanej od 1 czerwca umowy z NFZ. Planowaną umowę można przedłużać na zasadzie aneksu do umowy aż do roku 2021. Wynika to założeń przyjętych w roku 2019 przez Ministra Zdrowia. Od początku roku SPZOZ nie posiada kontraktu z NFZ na świadczenie specjalistycznych usług. Nowa umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia zawarta zostanie z dniem 01.06.2019r.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ – PROGNOZA NA LATA 2019-2021

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto(%)	0,48	3	0,54	3	0,54	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	-2,67	0	-1,01	0	-1,01	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów(%)	0,71	3	0,86	3	0,86	3
	Razem		6		6		6
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,03	0	0,03	0	0,03	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,03	0	0,03	0	0,03	0
	Razem		0		0		0
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,9	3	36,8	3	36,8	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4,4	7	4,3	7	4,3	7
	Razem		10		10		10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	13,33	10	12,11	10	10,75	10
	Wskaźnik wypłacalności	-2,02	0	-3,2	0	-4,6	0
	Razem		10		10		10

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2018-2021

Wskaźniki	2018	2019	2020	2021
Wskaźnik zyskowności NETTO (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
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	0	0	0	0
RAZEM	26	26	26	26

Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2018-2021 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017r. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2018-2021 uzyskano w poszczególnych latach wynik po 26 punktów, co stanowi odpowiednio 37,1 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nie objętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2018r.

W sądzie toczy się sprawa z powództwa 6 pielęgniarek przeciwko Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Pszczynie o zapłatę wynagrodzeń za lata 2009 i 2010.

2. Korzystne zakończenie spraw z powództwa spzoz o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe – nie dotyczy.

3. Krótka charakterystyka struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w Pszczynie z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.

SPZOZ w Pszczynie prowadzi tylko jedną przychodnię - Poradnię Gruźlicy i Chorób Płuc. Z dniem 1 stycznia 2019 roku Poradnia utraciła kontrakt z NFZ-tem na świadczone usługi zdrowotne. Sytuacja ta spowodowała konieczność przeprowadzenia zmian organizacyjnych w jednostce, mających na celu zarówno dostosowanie jej do aktualnych potrzeb wynikającej z bieżącej działalności jak i konieczność maksymalnego ograniczenia wydatków związanych z bieżącą działalnością. Ponadto, w związku z niedostosowaniem obiektu Poradni do aktualnych wymagań higieniczno-sanitarnych jak i standardów wymaganych przez NFZ, przeprowadzono remont łazienek z dostosowaniem ich do potrzeb osób niepełnosprawnych, urządzono szatnię dla pracowników, wymieniono oświetlenie na energooszczędne, i.t.p.. Ponadto, w związku z przestarzałym sprzętem komputerowym i jego oprogramowaniem nie przystającym do obecnych wymagań, zaistniała konieczność jego wymiany. Zmiany organizacyjne dotyczą również zmian w strukturze organizacyjnej SPZOZ w Pszczynie.

Dotychczas poniesione wydatki na dzień 15 maja 2019r. wynoszą: 755.907 zł.

- wydatki osobowe i składki od nich naliczane - 213.151 zł
- zakup materiałów i energii - 3.903 zł
- środki czystości - 1.867 zł
- materiały biurowe i inne 6.497 zł
- zakup procedur medycznych - 71.453 zł
- ubezpieczenie zakładu - 3.365 zł
- usługi remontowe - 3.637 zł
- usługi łączności - 1.677 zł

- dozór mienia - 600 zł
- czynsz najmu - 1.945 zł
- podatki i opłaty - 3.303 zł
- pozostałe usługi obce - 7.162 zł
- układ ratalny ZUS - 437.347 zł

4. Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych

a) Brak lub obniżenie kontraktu w zakresach:

Rok 2019 brak kontraktu do 31.05.2019 od 1 czerwca 2019 podpisany będzie kontrakt z NFZ

b) Zwrot środków UE w związku z brakiem trwałości projektu – nie dotyczy


5. Regulacje płacowe

a) Utrzymanie płac na poziomie roku 2019.

b) Realizacja zawartych porozumień ze związkami zawodowymi (przedstawicielem załogi): nie dotyczy

c) Wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę: nie dotyczy

PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU PSZCZYŃSKIEGO
Paweł Sadza



UZASADNIENIE

Zgodnie z art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego, na podstawie przygotowanego przez jednostkę raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej. Raport ten powinien być przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej; prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń; informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ. Sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest podstawą dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ-u przez podmiot tworzący (art. 53a ust.4 ustawy o działalności leczniczej).

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pszczynie za 2018 rok został przekazany podmiotowi tworzącemu przez kierownika jednostki w terminie określonym w art.53a ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018 r., poz. 2190 z późn.zm.) i stanowi podstawę do sporządzenia oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ.

W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.


PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU PSZCZYŃSKIEGO
Paweł Sadza