

Projekt

z dnia 30 lipca 2020 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU PSZCZYŃSKIEGO**

z dnia 19 sierpnia 2020 r.

**w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Pszczynie za 2019 rok**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 920) w związku z art. 53a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 295 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 2019 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,
- SPZOZ w Pszczynie w roku 2019 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 2019 rok, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

3. Mając na uwadze powyższą sytuację należy stwierdzić, że sytuacja ekonomiczno - finansowa SPZOZ w Pszczynie została ustabilizowana i rok 2019 został zakończony zyskiem finansowym.

§ 2. Wykonanie uchwały powierzyć Zarządowi Powiatu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik do uchwały Nr

Rady Powiatu Pszczyńskiego

z dnia 19 sierpnia 2020 r.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PSZCZYNIE ZA 2019 ROK

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.).

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.

(Dz.U.2017.832 z dnia 2017.04.25).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 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 2019 ROK.

Lp	Wskaźniki	Metody ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
1	2	3	4	5	6	7
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1	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% Powyżej 4%	0 3 4 5	0,80	3
2	Zyskowności z 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% Powyżej 5%	0 3 4 5	0,73	3
3	Zyskowność aktywów	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	Poniżej 0,0% Od 0,0% do 2,0% Powyżej 2,0% do 4% Powyżej 4%	0 3 4	3,80	4

				5		
	RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	10
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1	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 0,6% 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	0,07	0
2	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 0,5% Od 0,5% do 1,0% Powyżej 1,0% do 2,50% Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł.	0 5 13 10	0,07	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	55,13	2
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	12,24	7
	RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1	Zadłużenia aktywów	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x <u>100%</u> <u>Aktywa razem</u>	Poniżej 40% Od 40 do 60 % powyżej 60% do 80% Powyżej 80%	10 8 3 0	13,72	10
2	wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x <u>100%</u> 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	-1,08	0
	RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	10
	SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW			70		29

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 29 punkty (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 41,4 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy w dalszym ciągu o zagrożeniu stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Porównując osiągnięte wartości wskaźników w roku 2018 i w 2019 stwierdzono, co następuje:

Nazwa wskaźnika	Wartość w 2018	Wartość w 2019	Wzrost/spadek
Zyskowności	0,53	0,80	+0,27
	-0,06	0,73	+0,79
	1,10	3,80	+2,70
Płynności	0,03	0,07	+0,04
	0,03	0,07	+0,04
efektywności	38,35	55,13	+16,78
	4,50	12,24	+7,74
zadłużenia	16,36	13,72	+2,64
	-1,06	-1,08	-0,02

Wskaźnik płynności, który w przypadku SPZOZ w Pszczynie w roku 2019 wyniósł „0”, a stanowi o możliwości płynnego regulowania bieżących zobowiązań jednostki, w stosunku do roku 2018 wzrósł o 0,04. Wskaźnik ten oblicza się dzieląc aktywa bieżące przez bieżące zobowiązania, przy czym do zobowiązań zalicza się m.in. zobowiązania krótkoterminowe, na które składają się zobowiązania z tytułu: kredytów i pożyczek, ubezpieczeń społecznych, podatków, wynagrodzeń, dostaw towarów i usług. SP ZOZ w Pszczynie obciążony jest spłatą zadłużenia, jakie powstało do roku 2011 w wyniku działalności ZOZ w Pszczynie. Spłata ta jest dokonywana ze środków własnych budżetu Powiatu Pszczyńskiego, który przekazuje je w formie pożyczki do SPZOZ w Pszczynie. Obecnie jedynym zadłużeniem, jakie pozostało do spłaty jest regulowanie należności wobec ZUS z tytułu składek.

(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 2020 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 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pszczynie mógł regulować zobowiązania wynikłe z działalności Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pszczynie („starego” szpitala) 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 2020 r., który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 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	01.06.2019-30.06.2021

W prognozach założono realizację ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych finansowanych ze środków publicznych na podstawie zawartej od 1 czerwca 2019 roku umowy z NFZ. W 2019 roku umowa została aneksowana przez NFZ do dnia 30 czerwca 2021.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ –
PROGNOZA NA LATA 2020-2022**

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto(%)	0,62	3	0,68	3	0,71	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	-,079	0	-0,75	0	-,075	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów(%)	1,46	3	1,88	3	1,93	3
	Razem		6		6		6
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,07	0	0,00	0	0,48	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,07	0	0,00	0	0,48	0
	Razem		0		0		0
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,98	3	30,31	3	30,31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5,68	7	5,68	7	5,68	7
	Razem		10		10		10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	12,29	10	12,61	10	10,58	10
	Wskaźnik wypłacalności	-1,37	0	-1,69	0	-1,93	0
	Razem		10		10		10

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2019-2022

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Wskaźnik zyskowności NETTO (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	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	29	26	26	26

Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2019-2022 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 przeprowadzonej analizy, sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2020-2022, spodziewany wynik sumy wskaźników kształtuje się na poziomie 26, co, co stanowi odpowiednio 37,14 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

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

- Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nie objętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2019r - nie dotyczy.
- Korzystne zakończenie spraw z powództwa spzoz o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe – nie dotyczy.
- Krótką charakterystyką 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. Od dnia 1 czerwca 2019 roku Poradnia posiada kontrakt z NFZ-tem na świadczone usługi zdrowotne. Obecna sytuacja jest ustabilizowana. SPZOZ w Pszczynie zatrudnia 6 osób na umowę o pracę, umowy zlecenia archiwistki i sprzątaczkę oraz dwie osoby na umowę zlecenie – lekarzy świadczących usługi medyczne. Zmiany organizacyjne wprowadzone w 2019 roku spowodowały poprawę funkcjonowania Poradni.

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

- a) brak lub obniżenie kontraktu w zakresach - nie dotyczy.
- 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.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. 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. Raport 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 2019 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.) i stanowi podstawę do sporządzenia oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ. W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.