

Projekt

z dnia 16 września 2021 r.
Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU PSZCZYŃSKIEGO**

z dnia 29 września 2021 r.

**w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Pszczynie za 2020 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 z późn. zm.) w związku z art. 53a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 711 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 2020 rok, oceniając sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pszczynie szczególną uwagę należy zwrócić na:

- obciążenie SP ZOZu 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 2020 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 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- sytuację związaną z wprowadzeniem stanu pandemii na obszarze kraju.

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 2020 rok, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

3. Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że sytuacja ekonomiczno - finansowa SP ZOZu w Pszczynie została ustabilizowana i rok 2020 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 29 września 2021 r.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PSZCZYNIE ZA 2020 ROK

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 711 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 2020 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 2020 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	0,59	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	-1,27	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 5	1,36	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1	Płynności	Aktywa obrotowe – należności	Poniżej 0,6%	0	0,02	0

	bieżącej	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	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.	4 5 12 10		
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	0,02	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 liczba dni w okresie(365) 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	36,71	3
2	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	8,70	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% Aktywa razem	Poniżej 40% Od 40 do 60 % powyżej 60% do 80% Powyżej 80%	10 8 3 0	12,59	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	-1,05	0
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 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 26 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 37% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy w dalszym ciągu o zagrożeniu stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Porównując osiągnięte wartości wskaźników w roku 2019 i w 2020 stwierdzono, co następuje:

Nazwa wskaźnika	Wartość w 2019	Wartość w 2020	Wzrost/spadek
zyskowności	0,80	0,59	-0,21
	0,73	-1,27	-0,54
	3,80	1,36	-2,44
płynności	0,07	0,02	-0,05
	0,07	0,02	-0,05
efektywności	55,13	36,71	-18,42
	12,24	8,70	-3,54
zadłużenia	13,72	12,59	-1,13
	-1,08	-1,05	-0,03

Wskaźnik płynności, który w przypadku SP ZOZu w Pszczynie w roku 2020 wyniósł „0”, a stanowi o możliwości płynnego regulowania bieżących zobowiązań jednostki, w stosunku do roku 2019 spadł

o 0,05. 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 ZOZu w Pszczynie. Spłata ta jest dokonywana ze środków własnych budżetu Powiatu Pszczyńskiego, który przekazuje je w formie pożyczki do SP ZOZu w Pszczynie. Obecnie jedynym zadłużeniem, jakie pozostało do spłaty jest regulowanie należności wobec ZUSu z tytułu składek.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SP ZOZu. 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 2021 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. Jednak aby SP ZOZ 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 2021 r., który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 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 r.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ – PROGNOZA NA LATA 2021-2023

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto(%)	0,48	3	0,43	3	0,92	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	-0,96	0	-0,96	0	-0,96	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów(%)	1,28	3	1,40	3	1,46	3
	Razem		6		6		6
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,02	0	0,02	0	0,02	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,02	0	0,02	0	0,02	0
	Razem		0		0		0
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27,83	3	27,83	3	27,83	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,59	7	6,59	7	6,59	7
	Razem		10		10		10
WSKAŹNIKI	Wskaźnik zadłużenia	9,60	10	8,37	10	5,82	10

ZADŁUŻENIA	aktywów(%)						
	Wskaźnik wypłacalności	-0,96	0	-0,65	0	-0,62	0
	Razem		10		10		10

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020-2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności NETTO (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności 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 2020-2023 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. W wyniku przeprowadzonej analizy, sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2020-2023, spodziewany wynik sumy wskaźników kształtuje się na poziomie 26 punktów, 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 2020 r. - nie dotyczy.
- Korzystne zakończenie spraw z powództwa SP ZOZu 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.

SP ZOZ w Pszczynie prowadzi tylko jedną poradnię - Poradnię Chorób Płuc i Gruźlicy w Pszczynie, przy ulicy Antesa 4a. Od dnia 1 czerwca 2019 roku na świadczenia zdrowotne udzielane przez lekarzy zatrudnionych w poradni, SP ZOZ posiada kontrakt z NFZ-tem na świadczone usługi zdrowotne. SP ZOZ w Pszczynie zatrudnia 6 osób na umowę o pracę i 4 osoby na umowy zlecenia. W roku 2020 w poradni zatrudnionych było 3 lekarzy – 1 lekarz w pełnym wymiarze godzin (1 etat), a lekarze zatrudnieni na umowę zlecenie pracowali w poradni tylko po 1 dniu w tygodniu.

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

W roku 2020 ze względu na ogłoszony stan pandemii koronawirusa zostały zmienione przez Ministra Zdrowia zasady udzielania świadczeń zdrowotnych. Wprowadzone przez Ministra ograniczenia oraz konieczność ochrony życia i zdrowia zarówno pacjentów poradni, jak i zatrudnionego w niej personelu, spowodowały niższe wykonanie zaplanowanej wysokości udzielanych świadczeń. W konsekwencji początkowo NFZ finansował udzielane świadczenia na poziomie wykonanego w lutym 2020 roku kontraktu, natomiast we wrześniu 2020 roku zasady te uległy zmianie i umowa na udzielanie świadczeń została przez NFZ zmieniona w taki sposób, że ograniczono ilość świadczeń udzielanych przez poradnię w miesiącach październik – grudzień 2020 roku w ramach kontraktu. W marcu br. pojawiła się natomiast informacja o konieczności spłaty na rzecz NFZ tzw. niewykonanych, a nadpłaconych przez NFZ świadczeń. Obecnie trwają negocjacje z NFZ o sposób wyliczenia kwoty do spłaty.

a) Brak lub obniżenie kontraktu

Kontrakt SP ZOZ w Pszczynie zawarty z NFZ o/Katowice kończy się z dniem 30.06.2021 roku. W okresie przygotowania danych do raportu brak jest oficjalnego stanowiska NFZ w sprawie ewentualnego przedłużenia obowiązującej obecnie umowy, nie ogłoszono również konkursów na

świadczenie usług zdrowotnych dla ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie chorób płuc i gruźlicy.

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

5. Regulacje płacowe:

a) Minimalny wzrost płac w roku 2021.

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

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 ZOZu. Raport sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest podstawą dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZu przez podmiot tworzący (art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej). Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pszczynie za 2020 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 2021 r., poz. 711 z późn. zm.) i stanowi podstawę do sporządzenia oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZu. W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.