

RADA POWIATU

w Oleśnie

UCHWAŁA NR XXVI/202/17 RADY POWIATU W OLEŚNIE

z dnia 26 lipca 2017 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. 2016 r., poz. 814, zm. poz. 1579 i 1948 oraz z 2017 r. poz. 730 i 935.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. 2016 r., poz. 1638, zm. poz. 1948 i 2260.) Rada Powiatu w Oleśnie uchwała, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli za rok obrotowy 2016, w skład którego wchodzi:

- 1) analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli;
- 2) prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe;
- 3) informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

§ 2. Na podstawie danych zawartych w raporcie pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli.

§ 3. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Powiatu



Ewa Cichon

*Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli*

*Raport opracowano zgodnie z art.53 a.ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1638,1924 i 2260).*

*I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy Samodzielnego
Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli*

Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo-Leczniczny im. Królowej Karoli ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządził 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.

Za rok 2016 analiza o sytuacji ekonomiczno-finansowej została przeprowadzona w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Poniższa Tabela nr 1 przedstawia analizę dla wskaźników ekonomiczno-finansowych.

TABELA NR 1. ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2016r.

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	5,38%	5
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	4,74%	4
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	3,70%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	13
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	3,44	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	3,33	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
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	27	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	7	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	18%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,29	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					63

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2016 przy zastosowaniu metody punktowej Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo-Lecznicy im. Królowej Karoli uzyskał sumę punktów 63 na 70 punktów możliwych do uzyskania. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej zakładu.

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

Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo-Lecznicy im. Królowej Karoli zgodnie z Art. 52 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na okres 2017-2019 rok założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Plan finansowy na 2017 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Lecznicy im. Królowej Karoli stanowi podstawę do określenia prognozowanych przychodów. Do prognozy przychodów na lata 2017-2019 zostały przyjęte przychody określone na poziomie niezbędnych zapewniających funkcjonowanie podmiotu.

Poziom niezbędnych przychodów ustalony został jako suma następujących elementów:

- 1) wartość kontraktu z NFZ,
- 2) należności z opłaty za pobyt w zakładzie opiekuńczo-leczniczym
- 3) sfinansowanie podwyżek dla pielęgniarek
- 4) przychody wynikające z amortyzacji środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie
- 5) przychody z odsetek od lokat

Prognoza kosztów została wykonana w podziale na koszty zmienne, których wielkość zależy od ilości świadczonych usług zdrowotnych, oraz koszty stałe, których wielkość nie jest zależna od ilości usług zdrowotnych.

Prognoza kosztów stałych – wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników została wykonana przy założeniu rocznego wzrostu minimalnego wynagrodzenia oraz wzrostu stawki godzinowej.

Prognozę wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2017-2019 przedstawia poniższa Tabela nr 2.

TABELA NR 2 PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OENY SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ-
PROGNOZA NA LATA 2017-2019

Grupa	Wskaźniki	2017		2018		2019	
		Wskaźnik	116% punktów	Wskaźnik	116% punktów	Wskaźnik	116% punktów
I WSKAŹNIKI ZYSKOWOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,75%	0	-0,78%	0	0,08%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,45%	0	-1,36%	0	-0,38%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-1,81%	0	-0,55%	0	0,06%	3
Razem		0		0		0	
II WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,51	12	2,69	12	2,80	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,41	13	22,60	10	2,71	10
Razem		25		22		22	
III WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	3	26	3	25	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	9	7	9	7
Razem		10		10		10	
IV WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21%	10	21%	10	22%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,33	10	0,33	10	0,34	10
Razem		20		20		20	
Łączna wartość punktów		55		52		58	

Natomiast ocenę punktową wskaźników na lata 2016-2019 przedstawia poniższa Tabela Nr 3.

ok

TABELA NR 3. TABELA PUNTÓW OGÓŁEM NA LATA 2016 -2019

Wskaźnik	2016	2017	2018	2019
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	0	0	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4	0	0	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	10	13	10	10
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	10	10	10	10
RAZEM	63	55	52	58

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

1. Brak lub obniżenie kontraktu z NFZ. Zmiana sposobu finansowania służby zdrowia.

Skutki finansowe:

Rok 2017

Rok 2018

Rok 2019

2. Regulacje płacowe

a) utrzymanie od 2019 r dodatku dla pielęgniarek lub włączenie tego dodatku dla pielęgniarek do wynagrodzeń zasadniczych.

Skutki finansowe :

Rok 2018

Rok 2019

b) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z projektem ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych , który zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze pracowników wykonujących zawód medyczny będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do projektu ustawy. W okresie przejściowym – tj. do 31 grudnia 2019 r. – kwota bazowa została ustalona na poziomie 3900 złotych brutto.

Zgodnie z harmonogramem zaproponowanym w/w projekcie ustawy do 1 lipca 2018 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie.

Skutki finansowe :

Rok 2018

Rok 2019

- c) zgodnie z w/w projektem ustawy dla osób zatrudnionych w ramach stosunku pracy w podmiocie leczniczym, a niewykonujących zawody medyczne, na zasadzie porozumienia lub zarządzenia ich wynagrodzenie również ulegnie podwyższeniu.

Skutki finansowe :

Rok 2018

Rok 2019.

DobroUwiek 30.05.2017 r.

DYREKTOR

Danuta Skrzyszowska
mgr Danuta Skrzyszowska