

RADA POWIATU

w Oleśnie

UCHWAŁA NR XXXVI/281/18 RADY POWIATU W OLEŚNIE

z dnia 27 czerwca 2018 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.2018 r. poz.995, 1000.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U.2018 r. poz.160, 138, 650, 1128.) 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 2017, 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;
- 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 Cichoń

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKUNICZO - LECZNICZY
im. Królowej Karoli
46-380 Dobrodzień, ul. Oleska 5
tel./fax 34 357 55 43, tel. 34 357 54 51
NIP 576-14-60-226

Załącznik
do Uchwały Nr XXXVII/281/18
Rady Powiatu w Oleśnie
z dnia 27 czerwca 2018r.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU Opiekuńczo – LECZNICZEGO
IM. KRÓLOWEJ KAROLI
za 2017 rok.

Podstawa prawna : art. 53 a ust.2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r.
o działalności leczniczej
(t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.).

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

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

Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo - Leczniczy im. Królowej Karoli ocenę sytuacji ekonomiczno - finansowej sporządził zgodnie z Rozporządzenie 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 rok 2017 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzenia.

Poniższa tabela przedstawia analizę dla wskaźników ekonomiczno – finansowych.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok 2017

Wskaźnik	Metoda ustalania	Przedział wartości	Ocena punktow	Wskaźnik	Ocena
II. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowność 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 % od 2,0 % do 4,0 % powyżej 4,0 %	0 3 4 5	0,81%	3
Zyskowność 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 % od 3,0 % do 5,0 % powyżej 5,0 %	0 3 4 5	0,13%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % od 0,0 % do 2,0 % od 2,0 % do 4,0 % powyżej 4,0 %	0 3 4 5	0,57%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
III. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 od 1,00 do 1,50 od 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	2,83	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 od 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	2,76	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
IV. 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 60 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	32	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 60 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	5	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
V. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% od 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	21%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,35	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO -
FINANSOWEJ za 2017 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Pocena Uzyskana
WYKONANIE EKONOMICZNE	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,81%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,13%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,57%	3
		Łącznie	9
WYKONANIE FINANSOWE	Wskaźnik bieżącej płynności	2,83	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,76	10
		Łącznie	22
WYKONANIE EFFEKTYWNE	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
		Łącznie	10
WYKONANIE PŁACALNE	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,35	10
		Łącznie	20
Łączna wartość punktów			61

W wyniku analizy wskaźników sporządzonych na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2017 przy zastosowaniu metody punktowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo - Leczniczego im. Królowej Karoli uzyskał sumę punktów 61 co stanowi 87,14 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno - finansowej zakładu opiekuńczo - leczniczego.

Zakłady opiekuńczo - lecznicze zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

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

Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo - Leczniczy im. Królowej Karoli prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2018 - 2020 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej:
„ Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania”

W prognozie sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejna 3 lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno - finansowej, osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń opieki długoterminowej ze środków publicznych oraz odpłatności za pobyt pacjenta w zakładzie opiekuńczo - leczniczym.

W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2017 - 2020.

Założenie do prognozy przychodów i kosztów.

Podstawą określenia prognozowanych dla zakładu przychodów jest Plan Finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo - Leczniczego im. Królowej Karoli na rok 2018, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych.

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych przez NFZ została opracowana na podstawie zawartej umowy na lata 2018 - 2023. W prognozie ujęto wzrost przychodów związanych z podwyżką wartości osobodnia o 1,50 zł. od 1.07.2018 r.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

Prognozę oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2018 - 2020 przedstawia poniżej tabela

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

Grupa wskaźników	Wskaźnik	2017		2018		2020	
		Wskaźnik	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena punktowa
I Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,85%	0	0,23%	3	0,11%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,25%	0	-0,15%	0	-0,26%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-2,89%	0	0,18%	3	0,09%	3
RAZEM							
II Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	2,68	12	2,92	12	3,05	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,60	10	2,83	10	2,96	10
RAZEM							
III Wskaźniki rotacyjności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3	31	3	26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7	5	7	5	7
RAZEM							
IV Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22%	10	22%	10	23%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,35	10	0,35	10	0,35	10
RAZEM							
Łączna wartość punktowa			50		58		56

Ocenę punktową wskaźników na lata 2017-2020 przedstawia poniżej tabela

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2017 – 2020

Wskaźnik	2017	2018	2019	2020
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	0	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	0	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	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	60	52	58	56

Podstawową działalnością zakładu opiekuńczo - leczniczego jest udzielanie świadczeń gwarantowanych z zakresu świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej finansowanych ze środków publicznych.

Celem Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo - Leczniczego im. Królowej Karoli jest równoważenie kosztów przychodami.

W związku z powyższym uzyskanie w 2017 r. 87,14 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, a w prognozach na lata 2017 - 2019 maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania wynosiła 83% , świadczy to o stabilności ekonomiczno - finansowej i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

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

1. Skutki finansowe mające wpływ na finansowanie ze środków publicznych:

- 1) brak kontraktu z NFZ;
- 2) obniżenie kontraktu z NFZ.

2. Regulacje płacowe:

- 1) przewiduje się utrzymanie dodatku dla pielęgniarek

Skutki finansowe:

Rok 2018 – 192 000,00 zł – płatnik NFZ;

Rok 2019 – 230 400,00 zł – brak wskazanego płatnika;

Rok 2020 – 230 400,00 zł – brak wskazanego płatnika.

2) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, która wprowadza, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze stanowi iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie przejściowym – tj. do 31 grudnia 2019 r. – kwota bazowa została ustalona na poziomie 3900 złotych brutto.

Zgodnie z harmonogramem w/w ustawy od 1 lipca 2018 r. i lata następne wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem, a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego zapisanego w ustawie.

3) projekt "Rozporządzenia Ministra Zdrowia zmieniającego rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu lecznictwa szpitalnego" wprowadza wskaźnik określający liczbę etatów pielęgniarских, jaka musi przypadać na jedno łóżko - 0,6 na oddziałach niezabiegowych i 0,7 na zabiegowych.

Skutki finansowe :

- 1) Przy wskaźniku 0,6 na oddziale niezabiegowym liczącym 40 łóżek powinny być 24 etaty pielęgniarские, gdzie w placówkach medycznych z dnia na dzień sytuacja obsady pielęgniarskiej pogarsza się i może doprowadzić do zawieszenia działalności zakładu;
- 2) Zbyt niski poziom finansowania ochrony zdrowia, presja płacowa związana z niedoborem kadry medycznej mogą spowodować, że Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo - Leczniczy im. Królowej Karoli będzie generował straty z działalności.

DYREKTOR

6 Dobrodzień 29.05.2018
SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKUNCZO - LECZNICZY
im. Królowej Karoli
46-380 Dobrodzień, ul. Oleska 5
tel./fax 34 367 55 43, tel. 34 357 54 51
NIP 576-14-60-226