

Projekt

z dnia 14 czerwca 2019 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR VIII/.../2019
RADY POWIATU W OLEŚNIE**

z dnia 28 czerwca 2019 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz.U. z 2019 r. poz. 511) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (j.t. z 2018 r. poz. 2190 z późniejszymi zmianami) Rada Powiatu w Oleśnie uchwala, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie za rok obrotowy 2018, w skład którego wchodzi:

- 1) wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej;
- 2) analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy;
- 3) prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe;
- 4) informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

§ 2. Na podstawie danych zawartych w raporcie sytuację ekonomiczno-finansową Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie ocenia się jako trudną, ale stabilną, uzależnioną od uwarunkowań zewnętrznych, które zostały opisane szerzej w badaniu sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie za 2018 rok

§ 3. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej
(Dz.U.2016.0.1638 t.j)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Nazwa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

Zespół Opieki Zdrowotnej w Oleśnie

2. Siedziba: **46-300 Olesno, ul. Klonowa 1**

3. Adres: **46-300 Olesno, ul. Klonowa 1**

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:

(34) 350-97-00, fax (34) 358-28-55, zoz@cz.onet.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON: **000306584**

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000001951**

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
18.08.1998 r., 000000006926

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

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

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 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 rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 018

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowność i 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	-6,53%	0
Zyskowność i 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	-6,13%	0
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	-9,10%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	1,19	8
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 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	1,08	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.
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	39	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	21	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.
IV. WSKAŹNIKI BEZPIECZNOŚCI					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	62%	3
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	2,68	4
RAZEM WSKAŹNIKI BEZPIECZNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					38

ZOZ w Oleśnie

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2018 rok

Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa
II WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,53%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,13%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-9,10%	0
		II Razem	0
III WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,19	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,08	13
		III Razem	21
III WSKAŹNIKI DEBIJOWOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21	7
		III Razem	10
IV WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	62%	3
	Wskaźnik wypłacalności	2,68	4
		IV Razem	7
Łączna wartość punktów			38

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 38 punktów, co stanowi 26 % maksymalnej liczby punktów do uzyskania i co świadczy o pogarszającej się sytuacji finansowo-ekonomicznej szpitala.

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. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego lub, co najmniej wyniku finansowego na poziomie nieprzekraczającym odpisu amortyzacyjnego.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019 – 2022.

Wskaźniki makroekonomiczne

Uwzględniona w WFPF *ustawa o zmianie ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych*, która zakłada stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2025 r. aż do osiągnięcia poziomu 6% PKB. Znowelizowana ustawa z dnia 5 lipca 2018 r. **skróciła zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia o 1 rok**, tj. do 2024 r. Działalności państwa ujętej w obszarze **funkcji 20. Zdrowie** został przypisany cel: *zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.*

W ramach środków finansowanych z budżetu planowane jest tylko częściowe finansowanie porad wysokospecjalistycznych, pozostałe wydatki finansowane są ze środków NFZ, w związku z tym realny wpływ na zwiększanie przychodów świadczeniodawców będzie miał wzrost wynagrodzeń oraz ściągalność składek zdrowotnych. W najnowszej edycji

WPFPP wydatki na ochronę zdrowia rozbite są na dwie pozycje: ochrona zdrowia oraz opieka długookresowa (wcześniej podawana jako składowa opieki zdrowotnej). W 2030 roku wydatki na opiekę zdrowotną mają wynieść 4,5 proc. PKB, na opiekę długookresową – 0,7 proc. PKB. To daje 5,2 proc. PKB, tymczasem poziom 6 proc. PKB Polska (zgodnie z ustawą 6 proc. PKB na zdrowie) ma osiągnąć w 2024 roku.

Zgodnie z WPFPP inflacja w całym 2019 r. wyniesie średnio 1,8 %, a w następnych latach prognozy będą się zbliżać do celu inflacyjnego 2,5% r/r.

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2018-2021

Wskaźniki	2018	2019	2020	2021
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	8	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	13	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik wypłacalności	4	0	0	0
RAZEM	38	25	25	25

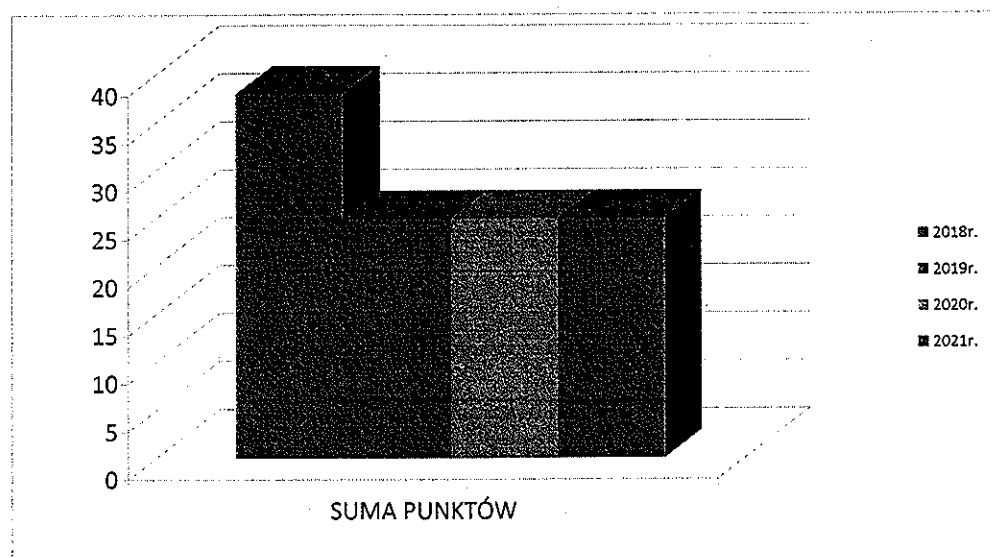
TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
PROGNOZA NA LATA 2019-2021

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,94%	0	-4,25%	0	-3,59%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,94%	0	-3,79%	0	-3,23%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-9,77%	0	-8,02%	0	-7,35%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,99	4	0,83	4	0,79	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,90	8	0,75	8	0,71	8
	Razem		12		12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	30	3	26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21	7	21	7	21	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	66%	3	69%	3	68%	3
	Wskaźnik wypłacalności	4,49	0	5,42	0	4,85	0
	Razem		3		3		3
Łączna wartość punktów			25		25		25

ZOZ w Oleśnie

Wskaźniki	2018	2019	2020	2021
Zyskowności netto	0	0	0	0
Zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	0
Zyskowność aktywów	0	0	0	0
Bieżącej płynności	8	4	4	4
Szybkiej płynności	13	8	8	8
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	3	3	3	3
Wypłacalności	4	0	0	0
RAZEM	38	25	25	25

Wskaźniki	2018	2019	2020	2021
SUMA PUNKTÓW	38	25	25	25



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

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikające z toczących się spraw sądowych nie objętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2018 r.
2. Deficyt Kadry medycznej oraz średnia wieku osób zatrudnionych – zagraża ciągłości wykonywania świadczeń we wszystkich obszarach.
3. Wejście w życie *Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagradzania zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w placówkach medycznych* spowoduje, iż wynagrodzenia pracowników ochrony zdrowia zostanie podwyższona o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem, a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem, a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia poziomu docelowego wynagrodzenia minimalnego zapisanego w ustawie w 2022 r.

DYREKTOR

mgr inż. Andrzej Prochota

UZASADNIENIE DO PROJEKTU Uchwały Rady Powiatu w Oleśnie

w sprawie: **oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie**

Zgodnie z art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 2190 z późniejszymi zmianami) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie do dnia 31 maja każdego roku sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport ten przygotowywany jest na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy;
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania i przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, określa załącznik do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 832).

Na podstawie raportu zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 2190 z późniejszymi zmianami) podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie za 2018 rok został przekazany podmiotowi tworzącemu przez dyrektora jednostki i stanowił podstawę do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej placówki.

Na podstawie danych zawartych w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej oraz informacji z badania sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie za 2018 rok można stwierdzić, iż na przestrzeni 2018 roku pod względem finansowym warunki działania ZOZ Olesno uległy pogorszeniu. Przychody z działalności podstawowej wzrosły o 6,9%, a koszty o 16,19%. Spowodowało to stratę na sprzedaży w kwocie 4.033 tys. zł, a w konsekwencji stratę na całości działalności w kwocie 2.927 tys. zł. Ujemny wynik finansowy spowodował, że obniżyły się wszystkie wskaźniki ekonomiczne dotyczące rentowności. W 2018 roku wystąpił znaczny wzrost kosztów wynagrodzeń o 5.704 tys. zł oraz usług obcych o 1.963 tys. zł.

Pozostałe podstawowe wskaźniki ekonomiczne kształtują się na poziomie nie gorszym niż ubiegłoroczny.

Jednostka zachowuje płynność finansową, co pozwala elastycznie reagować na zmienną sytuację rynkową. Zgromadzone w latach poprzednich zasoby środków pieniężnych pozwoliły sfinansować wzrost kosztów w 2018 roku, a także spłacić 1.025 tys. zł kredytu.

Wskaźniki rotacji zapasów należności i zobowiązań są na dobrym poziomie.

Co do zagrożeń kontynuacji działania, to nadal jest to uzależnione od jednego podmiotu (Narodowego Funduszu Zdrowia) finansującego wykonywane usługi. Następnie obserwowany jest wzrost kosztów działania wynikający z decyzji władz państwowych, w tym dotyczących wynagrodzeń.

Dane zawarte w raporcie oraz powyższe informacje uzasadniają przyjęcie przez Radę Powiatu w Oleśnie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie jako trudnej, ale stabilnej.

z up. STAROSTY

Janusz Cegota
Naczelnik Powiatu
Zarządzania Kryzysowego, Rolnictwa i Zdravia