

Uchwała nr LX/388/2022
Rady Powiatu Przemyskiego
z dnia 30 czerwca 2022r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo - Leczniczego
w Przemyślu

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022, poz. 528), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r., poz. 633 z późn. zm.) uchwała się co następuje:

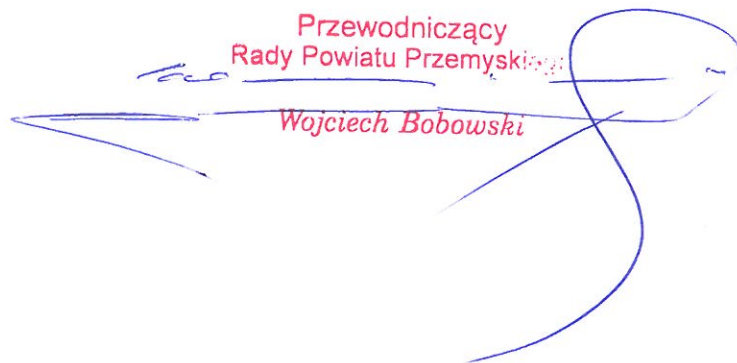
§ 1

1. Podmiot tworzący ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Przemyślu na podstawie przedstawionego raportu, o którym mowa w ust. 2.
2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Przemyślu stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

Przewodniczący
Rady Powiatu Przemyskiego
Wojciech Bobowski



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZAKŁADU OPIEKUŃCZO-LECZNICZEGO W PRZEMYSŁU

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

I.Wybrane informacje o Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym w Przemysłu.

1. Zakład: Zakład Opiekuńczo-Leczniczny w Przemysłu,
2. Siedziba: ul. Jasińskiego 15, 37-700 Przemysł,
3. Adres: ul. Jasińskiego 15, 37-700 Przemysł,
4. Numer telefonu, adres poczty elektronicznej: 16 678-30-38
sekretariat@zolprzemysl.pl

5. Numer REGON: 000292681
6. NIP: 795-20-71-181
7. Numer KRS: 0000033333

II.Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021.

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.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 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 2021 ROK

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,38	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,38	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,66	3
	1. Razem wskaźnik zyskowności:		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,68	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,57	13
	2. Razem wskaźnik płynności:		25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24,07	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4,91	7
	3. Razem wskaźnik efektywności:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18,63	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,54	8
	4. Razem wskaźnik zadłużenia:		18
Łączna wartość punktów			62

1. Wskaźniki zyskowności:

- Wskaźnik zyskowności netto (%) określa jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Wskaźnik ten jest niski i wynosi 0,38%.
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik ten jest niski i wynosi 0,38%.
- Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie

aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów do generowania zysków. Wskaźnik ten wynosi 0,66%.

2. Wskaźnik bieżącej płynności

- Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten wynosi 1,68 co świadczy o zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.
- Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik ten wynosi 1,57 co świadczy o zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

3. Wskaźnik efektywności

- Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik ten wynosi 24,07 dni co świadczy o tym, że ZOL nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności.
- Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik ten wynosi 4,91 dnia i wskazuje, że ZOL nie ma trudności w regulowaniu swoich krótkoterminowych zobowiązań.

5. Wskaźnik zadłużenia

- Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik ten wynosi 18,63% co świadczy o wiarygodności finansowej ZOL.
- Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego. Wskaźnik ten wynosi 0,54 co wskazuje na brak zagrożenia możliwością utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 62 punkty (maksymalna ilość punktów to 70), co stanowi 88,58% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Wskaźnik finansowania majątku trwałego wynosi 0,50%.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej ZOL. 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.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej, zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Przemyślu 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.

Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń opieki długoterminowej ze środków publicznych.

Podstawą określenia prognozowanych dla Zakładu przychodów jest plan finansowy na 2022 rok, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2022-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy 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.	Narodowy Fundusz Zdrowia – Podkarpacki Oddział Wojewódzki w Rzeszowie	Rehabilitacja lecznicza	01.10.2017 – 31.12.2022
2.	Narodowy Fundusz Zdrowia – Podkarpacki Oddział Wojewódzki w Rzeszowie	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej	01.07.2017 – 31.12.2022

Obydwie umowy są corocznie negocjowane w zakresie ilości kontraktowanych świadczeń i ich wartości zgodnie z § 32 ust.1 do rozporządzenia Ministra

Zdrowia z dnia 8 września 2015 roku, w sprawie ogólnych warunków umów o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej, (Dz.U. 2016 poz. 1146 z późn. zmianami).

Aneks z dnia 27.04.2022 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej oraz rehabilitacji leczniczej NFZ przedłużył okres rozliczeniowy z określonego w umowie z dnia 30.06.2022 na dzień 31.12.2022 roku.

Na działalność Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego i jego stabilność ekonomiczno-finansową bardzo duży wpływ mają czynniki zewnętrzne, czyli:

- Aneksowane corocznie umowy z NFZ, na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w ramach opieki długoterminowej i rehabilitacji leczniczej, (na rok 2022 otrzymaliśmy finansowanie na okres od 01.01.2022 do 30.06.2022 roku), 29.04.2022 roku z NFZ otrzymaliśmy propozycję planu rzeczowo-finansowego na II półrocze 2022 roku.

- Odpłatność pacjentów za pobyt w Zakładzie.

Zakład jest przystosowany do udzielania świadczeń opieki zdrowotnej w ramach opieki długoterminowej dla 155 pacjentów, w roku 2021 NFZ zakontraktował świadczenia dla 145,67 pacjentów, cena jednostki rozliczeniowej wynosiła 30,08 zł., propozycja NFZ na II półrocze 2022 roku, 146,09 pacjentów cena jednostki rozliczeniowej 31,43.

W roku 2021 średnia liczba pacjentów wyniosła 144,58.

W 2021 roku średnia odpłatność pacjenta za pobyt w zakładzie z emerytury, renty i zasiłków stałych i pielęgnacyjnych wynosiła 1 147,64 zł.

W roku 2021 otworzyliśmy punkt szczepień przeciwko SARS COVID-19, w ciągu roku wykonaliśmy 1870 szczepień, przychód 117 625,80 zł:

- dla naszych pacjentów – 260 szt. szczepionek x 73,19 zł.
- dla osób z zewnątrz – 1610 szt. szczepionek x 61,24 zł.

Uzyskane środki finansowe z w/w źródeł stanowią 93,90% wszystkich przychodów i są w pełni wykorzystywane na działalność statutową Zakładu.

W roku 2021 w ramach programu operacyjnego wiedza, edukacja, rozwój 2014-2020, podpisaliśmy umowę o powierzenie grantu, współfinansowanego ze

środków Europejskiego Funduszu Społecznego, wnioskowana wartość grantu to 421 756,88 zł. (dodatkowe wynagrodzenie – granty otrzymały pielęgniarki, fizjoterapeuci, opiekunowie medyczni, osoby kuchenkowe i osoby sprzątające) zgodnie z Zarządzeniem nr 88/2021/DEF Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 6 maja 2021 r. w sprawie realizacji drugiego naboru do projektu grantowego i umową o powierzenie grantu nr COVID-19.02.09.94 **„Zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom oraz bezpieczeństwa personelowi zakładów opiekuńczo-leczniczych, domów pomocy społecznej, zakładów pielęgnacyjno-opiekuńczych i hospicjów na czas COVID-19” (z późn.zm.)**.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 152/2019/DSOZ PREZESA NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA z dnia 6 listopada 2019 r. w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej (z późniejszymi zmianami)

Zarządzenie stanowi wykonanie upoważnienia ustawowego zawartego w art. 146 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1373, z późn. zm.).

W obecnym stanie prawnym, przedmiotem umowy o realizację świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej są świadczenia określone w rozporządzeniu ministra właściwego do spraw zdrowia w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej, wydanym na podstawie art. 31d ustawy.

Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznej i Taryfikacji z dnia 27 września 2019 roku w sprawie taryf świadczeń gwarantowanych w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej, określonych na poszczególne lata w okresie od 2018 r. do 2022 r., (agencja nie ogłosiła taryf na kolejne lata) do przepisów zarządzenia wprowadzono taryfy świadczeń gwarantowanych udzielanych:

- 1) w warunkach stacjonarnych w zakładzie opiekuńczym dla osób dorosłych:
 - a) osobodzień pobytu w ZPO/ZOL pacjenta z liczbą punktów 0–40 w skali Barthel,

b) osobodzień pobytu w ZPO/ZOL pacjenta z liczbą punktów 0 w skali Barthel, który uzyskał do 8 pkt wg skali Glasgow,

c) osobodzień pobytu weterana poszkodowanego w Domu Weterana funkcjonującym jako ZOL.

Załączniki do Zarządzenia 1 - 4 określają:

Katalog świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych dla świadczeń gwarantowanych w okresach:

01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Taryfa - 3,91

01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Taryfa - 4,29

Cena jednostki rozliczeniowej w ZOL od 01.01.2022 roku do 30.06.2022 roku wynosi 30,08 na zakontraktowanych 145,49 pacjentów, propozycja planu rzeczowo-finansowego otrzymanego z NFZ na okres od 01.07.2022 do 31.12.2022 rok cena jednostki rozliczeniowej wynosi 31,43 na 146,09 pacjentów (na dzień sporządzania raportu nie otrzymaliśmy aneksu do umowy)

Średnie wynagrodzenie brutto na jeden etat według danych za IV kwartał 2021 roku wynosiło:

Pielęgniarki - 6 754,00 zł.

Pozostały personel - 4 827,00 zł.

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową:

Możliwe zagrożenia:

1. Skutki finansowe zmniejszenia ilości i wartości umowy na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w ramach opieki długoterminowej, będącej głównym źródłem przychodów Zakładu:

- **Obniżenie kontraktu w zakresach:**

Coroczne renegocjacje umowy o świadczenia opieki długoterminowej, są poprzedzane koniecznością wykazania zgodnie z wymogami NFZ – personelu

medycznego m.in. lekarzy i pielęgniarek, na naszym rynku pracy, zawody te są deficytowe i już w chwili obecnej, Zakład odczuwa w znacznym stopniu braki wymienionego personelu.

Minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek reguluje Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 28 grudnia 2012 roku, natomiast normy zatrudnienia pozostałych pracowników medycznych tj. lekarzy, fizjoterapeutów, psychologów, logopedów i terapeutów ustala Prezes NFZ w formie Zarządzenia Prezesa. W przypadku gdy ilość zatrudnionego personelu medycznego nie będzie spełniać ustalonych norm, kontrakt jest obniżany w ilości pacjentów proporcjonalnie do ilości personelu medycznego, a co za tym idzie zmniejsza się wartość umowy.

Brak obwieszczenia Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznej i Taryfikacji o wysokości taryf na kolejne lata.

- Regulacje płacowe:

Wzrost o 210 złotych od 1 stycznia 2022 roku minimalnego wynagrodzenia za pracę z kwoty 2800,00 na 3010,00 brutto, w kwocie tej nie uwzględnia się dodatku za staż pracy.

Podwyższanie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z *Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych*. Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw, przedłożony przez ministra zdrowia.

Od 1 lipca 2022 r. rząd podwyższy gwarantowane poziomy najniższych wynagrodzeń zasadniczych niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Średnio będzie to wzrost o 30%. Rozwiązanie jest realizacją ustaleń zawartych w stanowisku Trójstronnego Zespołu do Spraw Ochrony Zdrowia, przyjętego 5 listopada 2021 r. przez rząd, 26.05.2022 roku Sejm uchwalił nowelizację ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników podmiotów leczniczych. Projekt ustawy o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia jest dla ZOL dużym zagrożeniem, ponieważ w projekcie ustawy nie określono źródła finansowania, zeszloroczne podwyżki wynagrodzenia pracowników zostały pokryte ze środków NFZ dla personelu medycznego, personel pozostały

otrzymał podwyżki ze środków własnych ZOL, w chwili obecnej może to stanowić jedno z zagrożeń.

Zdarzenia te mają istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Przemyślu.

Inwestycje:

W roku 2021 wykonano klimatyzację na korytarzach oddziałów na I, II i III piętrze budynku oraz w pomieszczeniach biurowych, koszt inwestycji 111 536,80 zł.

W roku 2022 planujemy wymianę windy głównej, gdyż obecna winda jest już amortyzowana, a Urząd Dozoru Technicznego warunkowo przedłużył nam zgodę na jej użytkowanie, koszt inwestycji około 200.000,00 zł.

W roku 2022 rozpoczęliśmy prace dotyczące dobudowy do budynku głównego skrzydła (parter, 1 piętro, zagospodarowane poddasze), na ok. 40 łóżek oraz pomieszczenia rehabilitacyjne (dokumentacja i pozwolenia na dobudowę)

Zakład będzie starał się o dofinansowanie ze środków unijnych lub krajowych, w zależności od udostępnianych programów.

Wyliczenia do Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok
Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Przemysłu

1. Wskaźnik zyskowności.

1.1. Wskaźnik zyskowności netto (%) Ocena 3

$$\frac{(705+748+750+760-715-749-751-761) \times 100\%}{705+748+750+760} = \frac{39.868,30 \times 100\%}{10.417.097,11} = 0,38\%$$

1.2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) Ocena 3

$$\frac{(705+748+760-715-749-761) \times 100\%}{705+748+760} = \frac{39.795,63 \times 100\%}{10.417.024,44} = 0,38\%$$

1.3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) Ocena 3

$$\frac{(705+748+750+760-715-749-761) \times 100\%}{\frac{(\text{Bilans Otwarcia} + \text{Bilans Zamknięcia})/2}{\text{Z kont: } 010+020-070-075+100+130+200+202+234+240+310+311+330}} = \frac{39.868,30 \times 100\%}{6.008.802,90} = 0,66\%$$

2. Wskaźnik płynności.

2.1. Wskaźnik bieżącej płynności Ocena 12

$$\frac{100+130+200+234+240+310+311+330}{201+202+220+229+230+240+241+300} = \frac{1.909.554,22}{1.139.722,05} = 1,68$$

2.2. Wskaźnik szybkiej płynności Ocena 13

$$\frac{100+130+200+234+240}{201+202+220+229+230+240+241+300} = \frac{1.788.175,93}{1.139.722,05} = 1,57$$

3. Wskaźnik efektywności.

3.1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) Ocena 3

$$\frac{(\text{Bilans Otwarcia} + \text{Bilans Zamknięcia})/2}{\text{Z konta: } 200 \times 365 \text{ dni}} = \frac{235.517.624,23}{9.785.821,48} = 24,07$$

3.2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) Ocena 7

$$\frac{(\text{Bilans Otwarcia} + \text{Bilans Zamknięcia})/2}{\text{Z kont: } (201+241) \times 365 \text{ dni}} = \frac{47.999.534,88}{9.785.821,48} = 4,91$$

4. Wskaźnik zadłużenia.

4.1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Ocena 10

$$\frac{(201+202+220+229+230+240+241+300) \times 100\%}{010-070+020-075+100+130+200+234+240+310+311+330} = \frac{1.139.722,05 \times 100\%}{6.116.929,88} = 18,63\%$$

4.2. Wskaźnik wypłacalności

Ocena 8

$$\frac{201+202+220+229+230+240+241+300}{705+748+750+760-715-749-761+800+801} = \frac{1.139.722,05}{2.110.627,53} = 0,54$$

Wskaźnik finansowania majątku trwałego

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{Kapitały własne}}{\text{Wartość aktywów trwałych}} = \frac{0 + 2.110.627,53}{4.207.375,66} = 0,50$$

**STANISŁAW
JURECZKO**

Elektronicznie
podpisany przez
STANISŁAW JURECZKO
Data: 2022.06.28
09:37:14 +02'00'