

Uchwała nr XI/68/2019
Rady Powiatu Przemyskiego
z dnia 14 sierpnia 2019 r.

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

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019, poz. 511), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2190 z późn. zm.) uchwała się co następuje:

§ 1

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

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia


Przewodniczący Rady Powiatu
mgr Ryszard Adamski

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZAKŁADU OPIEKUŃCZO-LECZNICZEGO W PRZEMYŚLU**

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2018.2190 t.j.)

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

1. Zakład: Zakład Opiekuńczo-Leczniczny w Przemyślu,
2. Siedziba: ul. Jasińskiego 15, 37-700 Przemyśl,
3. Adres: ul. Jasińskiego 15, 37-700 Przemyśl,
4. Numer telefonu, adres poczty elektronicznej: 16 678-30-38
zol.przemysl@neostrada.pl
5. Numer REGON: 000292681
6. NIP: 795-20-71-181
7. Numer KRS: 0000033333

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2018.

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 2018 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 2018 ROK

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,29	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,20	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,46	3
	1. Razem wskaźnik zyskowności:		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,19	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,97	13
	2. Razem wskaźnik płynności:		25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25,30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1,61	7
	3. Razem wskaźnik efektywności:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16,49	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,35	10
	4. Razem wskaźnik zadłużenia:		20
Łączna wartość punktów			64

1. Wskaźniki zyskowności:

- Wskaźnik zyskowności netto (%) określa jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Wskaźnik ten jest niski i wynosi 0,29%.
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności

podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik ten jest niski i wynosi 0,20%.

- 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 0,46%.

2. Wskaźnik bieżącej płynności

- Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten wynosi 2,19 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 1,97 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 25,30 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 1,61 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 16,49% co świadczy o wiarygodności finansowej ZOL.
- Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego. Wskaźnik ten wynosi 0,35 co wskazuje na brak zagrożenia możliwością utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punkty (maksymalna ilość punktów to 70), co stanowi 91,43% 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 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 Przemysłu 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 2019 rok, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2019-2021 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 – 30.06.2022
2.	Narodowy Fundusz Zdrowia – Podkarpacki Oddział	Świadczenia pielęgnacyjne i	01.07.2017 – 30.06.2022

	Wojewódzki w Rzeszowie	opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej	
--	------------------------	--	--

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)

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
- Odpłatność pacjentów za pobyt w Zakładzie.

Zakład jest przystosowany do udzielania świadczeń opieki zdrowotnej w ramach opieki długoterminowej dla 155 pacjentów, w roku 2019 NFZ zakontraktował świadczenia dla 148,77 pacjentów.

W 2018 roku średnia odpłatność pacjenta za pobyt w zakładzie wynosiła 845,55 zł.

Uzyskane środki finansowe z w/w źródeł stanowią 99,92% wszystkich przychodów i są w pełni wykorzystywane na działalność statutową Zakładu.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 45/2018/DSOZ PREZESA NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej.

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 2018 r. poz. 1510, ze 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 15 marca 2018 r. 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., 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 uszkodzanego w Domu Weterana funkcjonującym jako ZOL.

Załączniki do Zarządzenia 1b-1d określają:

Katalog świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych dla świadczeń gwarantowanych w okresach:

01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. Taryfa - 2,87
01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Taryfa - 3,16
01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Taryfa - 3,44

Średnie wynagrodzenie brutto według danych za IV kwartał 2018 roku wynosi:

Pielęgniarki	-	4.806,00 zł.
Pozostały personel	-	3.143,00 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 renegotjacje 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, rehabilitantów, 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.

- Regulacje płacowe:

Podwyższanie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z *Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych*. Powyższa ustawa zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.

Do dnia 31 grudnia 2019 r. – najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustala się jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty 3900 złotych brutto.

Docelowo – czyli od 1 stycznia 2020 r. – podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego pracownika wykonującego zawód medyczny, stanowić będzie to iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym RP, do wysokości nie niższej niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze, z uwzględnieniem warunków określonych w Ustawie.

Zgodnie z harmonogramem zaproponowanym w ustawie do 1 lipca 2019 roku 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.

Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia jest dla ZOL dużym zagrożeniem, ponieważ nie mamy źródeł finansowania na podwyżki personelu. W Ustawie nie określono źródła finansowania, zeszłoroczne podwyżki wynagrodzenia pracowników zostały pokryte ze środków własnych ZOL, w chwili obecnej może to stanowić jedno z zagrożeń, gdyż istnieje możliwość, iż zabraknie nam środków na realizację w/w Ustawy. Zdarzenia te mogą mieć istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Przemyśle.

Wyliczenia do Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok
Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Przemysłu

1. Wskaźnik zyskowności.

1.1. Wskaźnik zyskowności netto (%) Ocena 3

$$\frac{(701+702+750+760-711-712-761) \times 100\%}{701+702+750+760} = \frac{19.217,48 \times 100\%}{6.617.967,25} = 0,29\%$$

1.2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) Ocena 3

$$\frac{(701+702+760-711-712-761) \times 100\%}{701+702+760} = \frac{12.930,63 \times 100\%}{6.611.680,40} = 0,20\%$$

1.3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) Ocena 3

$$\frac{(701+702+750+760-711-712-761) \times 100\%}{\text{(Bilans Otwarćia + Bilans Zamknięćia)/2}} = \frac{19.217,48 \times 100\%}{4.151.667,79} = 0,46\%$$

Z kont: 010-070+080+100+130+200+234+240+310+330

2. Wskaźnik płynności.

2.1. Wskaźnik bieżącej płynności Ocena 12

$$\frac{100+130+200+234+240+310+330}{201+202+220+229+230+240+241+300} = \frac{1.489.368,05}{680.714,75} = 2,19$$

2.2. Wskaźnik szybkiej płynności Ocena 13

$$\frac{100+130+200+234+240}{201+202+220+229+230+240+241+300} = \frac{1.338.417,33}{680.714,75} = 1,97$$

3. Wskaźnik efektywności.

3.1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) Ocena 3

$$\frac{\text{(Bilans Otwarćia + Bilans Zamknięćia)/2}}{\text{Z konta: } 200 \times 365 \text{ dni}} = \frac{162.468.716,05}{6.422.649,30} = 25,30$$

701+702

3.2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) Ocena 7

$$\frac{\text{(Bilans Otwarćia + Bilans Zamknięćia)/2}}{\text{Z kont: } (201+241) \times 365 \text{ dni}} = \frac{10.346.596,60}{6.422.649,30} = 1,61$$

701+702

4. Wskaźnik zadłużenia.

4.1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Ocena 10

$$\frac{(201+202+220+229+230+240+300) \times 100\%}{010-070+080+100+130+200+234+240+310+330} = \frac{68.071.475}{4.127.051,65} = 16,49\%$$

4.2. Wskaźnik wypłacalności

Ocena 10

$$\frac{201+202+220+229+230+240+300}{701+702+750+760-711-712-761+800+801} = \frac{680.714,75}{1.970.613,26} = 0,35$$