

Uchwała nr IX/ /2019
Rady Powiatu Przemyskiego
z dnia 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

Podinspektor


Aleksandra Gocko

Skarbnik Powiatu


mgr Agnieszka Parygo

Przewodniczący Zarządu


Jan Pączek

Radca Prawny


mgr Jadwiga Jędruch
Rz-B-135

Uzasadnienie:

Na podstawie art. 53 a ust.1 ustawy o działalności leczniczej w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Na podstawie art. 53 a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie w/w raportu.

Przedłożony raport składa się ze wszystkich elementów wymaganych ustawą i zawiera informacje niezbędne do dokonania oceny przez Radę Powiatu. Podstawą analizy roku poprzedniego są dane ze sprawozdania finansowego jednostki za miniony rok obrotowy. Wskaźniki zostały obliczone poprawnie.

W prognozie 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 przychodów jest plan finansowy na 2019 r. oraz założenie, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Zakładu. Obecnie Zakład ma podpisane dwie umowy na finansowanie świadczeń ze środków publicznych z Narodowym Funduszem Zdrowia – Podkarpacki Oddział Wojewódzki w Rzeszowie w zakresie rehabilitacji leczniczej oraz świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej, które obowiązują do 30.06.2022 r. – jest jednak niewielkie ryzyko, gdyż 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. zm.).

W raporcie przedstawiono także istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową. Istotne zagrożenie jakie jednostka zauważa to braki w personelu medycznym, które w znacznym stopniu są odczuwane oraz regulacje płacowe. Zgodnie z harmonogramem zaproponowanym w ustawie o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych 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 wynagrodzeniem 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 jednostki zagrożeniem, ponieważ nie mają źródeł finansowania podwyżek personelu.

Po dokonanej analizie w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu 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, należy ocenić pozytywnie sytuację ZOL-u. Łączna wartość uzyskanych punktów to 64 na 70 możliwych, co stanowi 91,43 % maksymalnej liczby punktów i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej.

Najmniej punktów jednostka uzyskała w obszarze zyskowności, tj. zdolności jednostki do generowania zysku (9 pkt na 15 pkt). Jednak w myśl ustawy o działalności leczniczej samodzielne zakłady opieki zdrowotnej nie są nastawione na osiąganie zysku.

W obszarze płynności finansowej jednostka uzyskała maksymalną liczbę punktów (25 pkt), co oznacza, że podmiot nie ma trudności w regulowaniu swoich krótkoterminowych zobowiązań.

W zakresie efektywności zarządzania przepływami finansowymi również uzyskano maksymalną liczbę punktów (10 pkt), czyli jednostka nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności i nie ma trudności w regulowaniu swoich krótkoterminowych zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia jednostki (20 pkt na 20 pkt) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi oraz wskazuje, iż nie występuje zagrożenie na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż sytuacja finansowa ZOL w Przemysłu jest dobra i Jednostka posiada płynność finansową.

Wobec powyższego podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.

Starosta Powiatu
mgr Agnieszka Paryga

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. 2018.2190 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
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 ściąganiem 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, wydany 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 poszkodowanego 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 Przemyślu.

Skarbnik Powiatu

mgr Agnieszka Paryga