

UCHWAŁA Nr XVI/83/2019
Rady Miasta Dęblin
z dnia 30 września 2019 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2190 ze zm.) Rada Miasta uchwała co następuje:

§ 1

Po zapoznaniu się z „Raportem o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie za rok 2018”, dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.


§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Dęblin i Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY


Maciej Krygrowski

**Raport o sytuacji ekonomiczno — finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Dęblinie za rok 2018**

Zgodnie z art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r o działalności leczniczej (Dz.U. 2011 Nr 112 poz. 654) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Dęblinie przedstawia sytuację ekonomiczno-finansową przygotowaną na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018 zawierającą w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej i prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.

Zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. 2017 poz. 832) przyjęto cztery podstawowe obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność oraz zadłużenie.

Analizę wskaźnikową za rok 2018 przedstawia poniższa tabela.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2018	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,40%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,32%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,27%	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,77	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,77	10
		2. Razem:	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,15%	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11,41%	7
		3. Razem:	10

4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17,94%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,23%	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			52

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania Zakładu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach SPZOZ w Dęblinie spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności z tytułu wykonania świadczeń, natomiast wskaźniki zadłużenia pozwalają wnioskować na temat zadłużenia aktywów i funduszy własnych. Wybrane wskaźniki pozwalają w przejrzysty i pełny sposób zobrazować, a następnie ocenić kondycję finansową Zakładu. Metodologia liczenia wskaźników zgodna z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. zawarta jest w załączniku nr 1.

Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Określa efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem — koszty ogółem podmiotu. W SPZOZ w Dęblinie wskaźnik ten w 2018 r. kształtował się na poziomie -2,40%, i w przełożeniu na wartość punktową osiągnął przewidziany w rozporządzeniu poziom 0 punktów.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) w 2018 roku kształtował się na podobnym poziomie i wynosił -2,32%. W przełożeniu na wartość punktową osiągnął przewidziany w rozporządzeniu poziom 0 punktów.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. W Zakładzie w 2018 r. wskaźnik ten wyniósł -7,27%. W przełożeniu na wartość punktową osiągnął przewidziany w rozporządzeniu poziom 0 punktów. Osiągnięte przez SPZOZ w Dęblinie w 2018 roku wskaźniki zyskowności kształtują się na niskim poziomie, osiągając 0 punktową ocenę przewidzianą w Rozporządzeniu.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Oba analizowane wskaźniki płynności, tj. **wskaźnik bieżącej płynności** oraz **wskaźnik szybkiej płynności** w 2018 r. kształtowały się na prawidłowym poziomie i wyniosły 2,77%. W przełożeniu na wartość punktową oba wskaźniki osiągnęły wysoki poziom punktowy przewidziany w Rozporządzeniu osiągając ocenę odpowiednio 12 i 10 punktów.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W 2018 r. wskaźnik ten kształtował się na poziomie 40,15 dni, czyli poniżej 45 dni za jaki Rozporządzenie przewidziało najwyższą ocenę, tj. 3 punkty.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

W 2018 r. wskaźnik ten kształtował się na poziomie 11,41 dni, czyli znacznie poniżej 60 dni za jaki Rozporządzenie przewidziało najwyższą ocenę punktową, tj. 7 punktów.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

W 2018 r. wskaźnik ten kształtował się na poziomie 17,94%, czyli znacznie poniżej 40% za jaki Rozporządzenie przewidziało najwyższą ocenę punktową – 10 punktów.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

W 2018 r. wskaźnik ten kształtował się na poziomie 0,23, czyli poniżej wartości 0,50 za jaki Rozporządzenie przewidziało najwyższą ocenę punktową, tj. 10 punktów.

Podsumowanie

W analizowanych obszarach wskaźniki ekonomiczne kształtowały się na prawidłowym poziomie, jedynie w obszarze zyskowności wskaźniki osiągnęły niską, z uwagi na to, że za rok 2018 uzyskano stratę. W 2018 r. sytuacja ekonomiczna SPZOZ była stabilna, co potwierdza łączny wynik oceny wynoszący 52 punktów na 70 punktów możliwych do uzyskania, przewidzianych w Rozporządzeniu.

Przedstawione wskaźniki ekonomiczno-finansowe świadczą między innymi o:

- 1) racjonalnym gospodarowaniu,
- 2) terminowym regulowaniu zaciągniętych zobowiązań,
- 3) stabilnej sytuacji Zakładu.

Wynika z tego, że podjęta przez obecnego Dyrektora SPZOZ w Dęblinie polityka i strategia rozwoju, mimo niekorzystnej sytuacji finansowej w momencie odejścia ze stanowiska poprzedniego Dyrektora (strata na koniec stycznia 2018: - 148 556,41 zł.), była prawidłowa. Działania nowego Dyrektora pozwoliły na zainwestowanie w rozwój infrastruktury informatycznej, zakup nowych środków trwałych, spłacenie kredytu

inwestycyjnego. Zakład prężnie się rozwija oferując swoim pacjentom szereg dodatkowych usług, które są świadczone na wysokim poziomie.

SPZOZ w Dęblinie obecnie prowadzi działalność w rodzaju:

1) Podstawowa Opieka Zdrowotna, która jest główną i fundamentalną częścią systemu opieki zdrowotnej, zapewnia powszechny i ciągły dostęp do świadczeń zdrowotnych w miejscu zamieszkania, w warunkach ambulatoryjnych i domowych oraz w środowisku wychowania i nauczania.

Głównym celem POZ jest zachowanie i poprawa zdrowia pacjenta, poprzez profilaktykę chorób, edukację zdrowotną i promocją zdrowia, rozpoznawanie potrzeb zdrowotnych leczenia, diagnostykę, pielęgnowanie i usprawnianie.

2) Specjalistyczna Opieka Zdrowotna realizowana jest przez następujące poradnie specjalistyczne:

- 1/ alergologiczna,
- 2/ chirurgiczna,
- 3/ dermatologiczna
- 4/ diabetologiczna,
- 5/ endokrynologiczna,
- 6/ ginekologiczna,
- 7/ kardiologiczna,
- 8/ neuologiczna,
- 9/ okulistyczna,
- 10/ ortopedyczna
- 11/ otolaryngologiczna
- 12/ preluksacyjna
- 13/ reumatologiczna
- 14/ urologiczna,
- 15/ zdrowia psychicznego

3) Stomatologia - świadczenia realizowane są w zakresie:

- > świadczenia ogólnostomatologiczne udzielane są w budynku SPZOZ Rynek 14,
- > świadczenia ogólnostomatologiczne dla dzieci i młodzieży do ukończenia 18 roku życia. Świadczenia udzielane są w gabinetach mieszczących się w Szkole Podstawowej Nr 4 i Zespole Szkół Ogólnokształcących w Dęblinie, Szkole Podstawowej Nr 2.

4) Fizjoterapia i Rehabilitacja - zabiegi rehabilitacyjne realizowane są w warunkach ambulatoryjnych i domowych, w skład których wchodzi świadczenia z zakresu kinezyterapii, fizjoterapii (świetłolecznictwo, elektroterapia, ultradźwięki, pole magnetyczne), hydroterapii i masaż

5) Medycyna Pracy realizuje kompleksowe badania wstępne, okresowe, badania kierowców, badania pracowników ochrony fizycznej, osób ubiegających się o pozwolenie na broń, orzekania w sprawie książeczek zdrowia dla celów sanitarno-epidemiologicznych, wydawanie orzeczeń i zaświadczeń do wykonywania pracy na określonych stanowiskach.

6) Diagnostyka ambulatoryjna realizowana jest w zakresie;

- laboratorium
- radiologii
- ultrasonografii
- prób wysiłkowych
- holter

Świadczenia medyczne w SPZOZ w Dęblinie udzielane są codziennie w dni powszednie w godzinach od 7.00 do 20.00, a także w soboty wykazane w umowie z NFZ. Dodatkowo od miesiąca marca 2019 roku w SPZOZ udzielane są świadczenia w zakresie Nocnej Pomocy Lekarskiej dla pacjentów powiatu ryckiego.

Zatrudniony personel lekarski, pielęgniarski i położne udzielają porad zarówno w budynku Przychodni jak i w domach pacjentów. Są to osoby o wysokich kwalifikacjach zawodowych.

Przyjmując założenie, że w latach kolejnych osiągnięte przychody będą kształtować się na tym samym lub wyższym poziomie, można przyjąć, że Zakład będzie kontynuował rozpoczętą politykę dotyczącą rozwoju usług medycznych. Zakład nadal będzie kontynuował politykę jakości usług, zwiększenie dostępu pacjentów do świadczeń medycznych poprzez zwiększanie kontraktu z NFZ oraz zakupu nowego sprzętu medycznego.

SPZOZ w Dęblinie kładzie duży nacisk na kwalifikacje zatrudnionego personelu zarówno medycznego jak i administracyjnego.

Reasumując przedstawiamy poniżej wskaźniki ekonomiczno-finansowe jakie planujemy osiągnąć w latach następnych, zakładając, że przychody Zakładu w latach 2019-2021 będą kształtować się na poziomie nie niższym niż w roku 2018.

Prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2018-2020

Grupa	Wskaźniki	2019 rok	2020 rok	2021 rok
1.Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00	0,04	1,00
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00	0,04	1,00
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,1	0,5	1,1

2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,1	2,1	2,1
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,1	2,1	2,1
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	30	29
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11,4	11	11
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17,9	17,9	17,9
	2) wskaźnik wypłacalności	0,2	0,2	0,2

W roku 2019 przewidziane są wydatki związane z dalszym przystosowaniem SPZOZ w Dęblinie do prowadzenia dokumentacji medycznej w postaci elektronicznej tj. z zakupem sprzętu komputerowego oraz licencji. Ponadto Zakład ponosi koszty związane z realizacją usług w zakresie NPL, które przewyższają przychody uzyskiwane na ten cel z NFZ. W celu poprawy sytuacji Zakład ogranicza koszty, tam gdzie jest to możliwe, jednocześnie szukając dodatkowych źródeł przychodu.

Z uwagi na powyższe przewidujemy, iż rok 2019 zakończy się wynikiem finansowym lepszym jak rok 2018. W chwili obecnej, nowe warunki zewnętrzne i wewnętrzne spowodowały wzrost złożoności procesów zarządzania i rozszerzenia się ich funkcji o wytyczanie nowych kierunków rozwoju SPZOZ w Dęblinie. Istotą zarządzania jest taki wybór celów i zadań oraz ukształtowanie zasobów i procesów wewnętrznych aby można było skutecznie i jak najszybciej reagować na trudne nieprzewidziane zjawiska zewnętrzne np. zmiana warunków systemu opieki zdrowotnej. Przyjęta przez Zakład strategia działania i rozwoju przyczyni się do prawidłowego funkcjonowania co obrazuje prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2019-2021.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Dęblinie
mgr Urszula Pielacka Chodoła