

**UCHWAŁA Nr XII / 118 / 2019
Rady Powiatu w Kętrzynie
z dnia 29 sierpnia 2019 r.**

w sprawie oceny ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu

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

§1

1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu, stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały.
2. Sytuację ekonomiczno-finansową Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu ocenia się jako dobrą i świadcząca o wysokiej stabilności ekonomiczno-finansowej z uwagi na wysoką wartość wskaźników ekonomiczno-finansowych, tj. 84-87% maksymalnej liczby punktów w poszczególnych latach 2018-2021 wynikającą ze średniej oceny punktowej we wskaźnikach zyskowności, wysokiej oceny punktowej we wskaźnikach płynności oraz maksymalnej liczby punktów we wskaźnikach efektywności i zadłużenia.

§2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Kętrzynie.

§3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU W KĘTRZYNIE**
Urszula Baraniecka



Załącznik do
Uchwały Nr XII/118/2019
Rady Powiatu w Kętrzynie
z dnia 29 sierpnia 2019 r.

RAPORT

O SYTUACJI
EKONOMICZNO
-FINANSOWEJ

ZESPOŁU
OPIEKI ZDROWOTNEJ
W RESZLU

ZA ROK 2018

WRAZ Z PROGNOZĄ
NA LATA 2019-2021

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W RESZLU

UL. SŁOWACKIEGO 3 / 11-440 RESZEL

TEL. 89 752 94 50 / FAX 89 752 94 51 / SEKRETARIAT@ZOZRESZEL.PL

WWW.ZOZRESZEL.PL

WSTĘP

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018 przedłożonego Staroście Powiatowemu przez Dyrektora ZOZ w Reszlu w dniu 27.03.2019 roku.

Raport zawiera:

	STRONA
Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy 2018.....	2
Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2019-2021 wraz z opisem przyjętych założeń.....	8
Informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu.....	11

PODSTAWOWE INFORMACJE:

1. Nazwa: Zespół Opieki Zdrowotnej w Reszlu
2. Adres: ul. Słowackiego 3, 11-440 Reszel
3. Numer telefonu: 89 752 94 50
4. Numer faxu: 89 752 94 51
5. Adres poczty elektronicznej: sekretariat@zozreszel.pl
6. Numer identyfikacyjny REGON: 001338468
7. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000000536
8. Numer w Księdze w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą: 000000015119
9. Data rozpoczęcia działalności leczniczej: 1997-03-12

ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY 2018

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych, tj. wskaźników zyskowności, wskaźniki płynności, wskaźniki efektywności, wskaźników zadłużenia.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	poniżej 0,0%	
2.	od 0,0% do 2,0%	0
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	3
4.	powyżej 4,0%	4
		5

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata.

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
+ pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	poniżej 0,0%	
2.	od 0,0% do 3,0%	0
3.	powyżej 3,0% do 5,0%	3
4.	powyżej 5,0%	4
		5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

Wynik netto x 100%

Średni stan aktywów

Średni stan aktywów, to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	poniżej 0,60	0
2.	od 0,60 do 1,00	4
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12
5.	powyżej 3,00	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2. Wskaźnik szybkiej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	poniżej 0,50	0
2.	od 0,50 do 1,00	8
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13
4.	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	poniżej 45 dni	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2
3.	od 61 dni do 90 dni	1
4.	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi.

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów
i materiałów

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług, to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	do 60 dni	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4
3.	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

WSAKŹNIKI ZADŁUŻENIA

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy
na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	poniżej 40%	10
2.	od 40% do 60%	8
3.	powyżej 60% do 80%	3
4.	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

2. Wskaźnik wypłacalności =

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	od 0,00 do 0,50	10
2.	od 0,51 do 1,00	8
3.	od 1,01 do 2,00	6
4.	od 2,01 do 4,00	4
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy 2018

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1. wskaźnik zyskowności netto (%)	0,27	3
	2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,07	3
	3. wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,38	3
Maksymalna suma punktów: 15		1. Razem:	9
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1. wskaźnik bieżącej płynności	3,09	10
	2. wskaźnik szybkiej płynności	3,03	10
Maksymalna suma punktów: 25		2. Razem:	20
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1. wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	2. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7
Maksymalna suma punktów: 10		3. Razem:	10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15,02	10
	2. wskaźnik wypłacalności	0,21	10
Maksymalna suma punktów: 20		4. Razem:	20
łącznie wartość punktów:			59

W wyniku analizy sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano łącznie **59 punktów** (maksymalna ilość punktów, to 70), co stanowi **84% maksymalnej liczby punktów** możliwej do uzyskania i świadczy o wysokiej stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Uzyskanie średniej oceny punktowej we wskaźnikach zyskowności pokazuje średnią efektywność prowadzonej gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem-koszty ogółem, średnią ekonomiczną efektywność działania jednostki z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej, jak również średnią zdolność aktywów do generowania zysku. We wskaźnikach płynności osiągnięto wysoką ocenę punktową (80% maksymalnej liczby punktów) świadczy to o zdolności jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Maksymalną liczbę punktów osiągnięto we wskaźnikach efektywności i zadłużenia, co jest dowodem na szybkie uzyskanie przez jednostkę należności za świadczone usługi, jak również łatwości w regulowaniu przez jednostkę swoich zobowiązań, świadczy o wysokiej wiarygodności finansowej jednostki i braku ryzyka utraty zdolności regulowania przez jednostkę zobowiązań.

Uzyskanie tak dobrej oceny punktowej świadczy o wysokiej stabilności ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu i sprawności w bieżącym zarządzaniu jednostką.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE 2019-2021

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021 dokonano na podstawie takich samych wskaźników ekonomiczno-finansowych, jak przy analizie za poprzedni rok obrotowy 2018.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Reszlu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2019-2021 została opracowana w oparciu o zapisy ustawy o działalności leczniczej, a mianowicie, iż samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Prognoza na rok 2019 została opracowana w oparciu o Plan Finansowy, który również opiera się na zapisach ustawy o działalności leczniczej, jak również o zawarte na roczne lub półroczne kontrakty z NFZ (wartość podpisanych półrocznych umów pomnożono razy dwa, aby uzyskać przypuszczalne przychody w całym roku 2019). Zwiększono wartość niektórych niefinansowych aktywów trwałych (planowane zakupy i inwestycje), przeliczono amortyzację. Do wyliczeń posłużono się również wskaźnikami z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2018-2021, opublikowanego przez Ministerstwo Finansów w kwietniu 2018 roku.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono ustabilizowaną sytuację ekonomiczno-finansową jednostki, jak również utrzymanie tego samego sposobu zarządzania jednostką, jak dotychczas. Założono, iż przychody za lata 2019-2021 będą zbliżone do tych w roku 2019. Zwiększono je jedynie o dodatnią wartość indeksu deflatora PKB (który w roku 2019 ma wzrosnąć o 2,3%, a w 2020 i 2021 roku o 2,5%). Założono poziom finansowania świadczeń z NFZ na zbliżonym poziomie do obecnego.

Wszystkie koszty zwiększono o wskaźnik inflacji. Przy szacowaniu kosztów wynagrodzeń wzięto pod uwagę wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę, wzrost płac pracowników wykonujących zawód medyczny zgodnie z ustawą z dnia 08 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2017 roku poz. 1473). Zgodnie z w/w ustawą wynagrodzenie pracowników służby zdrowia ma być podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem, a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia poziomu wynagrodzenia minimalnego zapisanego w ustawie. Do 31 grudnia 2021 roku kwota bazowa minimalnego wynagrodzenia ustalona została ustawowo na poziomie 3 900 zł brutto. Jednak od 1 stycznia 2022 roku kwota ta będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego („przeciętne wynagrodzenie” – przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej, ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, za ustawą z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Co za tym idzie, nakłada to na takie jednostki, jak ZOZ w Reszlu, obowiązek corocznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy. Obecnie, w naszym przypadku, wzrost wynagrodzeń obejmuje pracowników wykonujących zawód: opiekuna medycznego oraz fizjoterapeuty, gdyż

wynagrodzenie pań pielęgniarek jest wyższe, niż określone we wspomnianej ustawie. W w/w regulacjach płacowych założono, iż dodatek Ministra Zdrowia dla pielęgniarek (Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 15 października 2015 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, Dz. U. poz. 1628) po 31 sierpnia 2019 roku będzie kontynuowany na dotychczasowych zasadach. Dla wyniku finansowego, wspomniany dodatek, jest „obojętny”.

Ponadto w 2020 roku w ujęto koszty audytu zewnętrznego w wysokości 5 000 zł, który należy przeprowadzić w związku z zakończeniem okresu trwałości projektu unijnego „Rozwój e-usług medycznych ZOZ w Reszlu” w ramach Osi Priorytetowej 7 – „Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego” Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013.

Dane wyjściowe potrzebne do wyliczenia wskaźników ekonomiczno-finansowych:

Lp.	Opis pozycji	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021
1.	Wynik netto	8 950,00	7 979,66	5 765,23
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 236 000,00	4 341 900,00	4 450 447,50
3.	Pozostałe przychody operacyjne	317 000,00	240 000,00	222 428,80
4.	Przychody finansowe	9 500,00	6 800,00	6 600,00
5.	Wynik z działalności operacyjnej	1 450,00	1 179,66	1 005,10
6.	Średni stan aktywów	3 071 177,82	3 005 478,09	2 977 253,61
7.	Aktywa obrotowe	1 462 940,49	1 420 411,01	1 454 500,87
8.	Zapasy	23 256,12	19 922,93	22 256,23
9.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	352,18	417,03	402,26
10.	Zobowiązania krótkoterminowe	487 971,00	489 253,25	482 546,21
11.	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług	334 249,47	363 286,20	367 776,63
12.	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	122 184,55	129 473,44	134 623,51
13.	Suma aktywów	3 033 203,07	2 977 753,11	2 976 754,11
14.	Fundusz własny	2 267 951,45	2 267 951,45	2 267 951,45

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – prognoza na lata 2018-2020

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena		Wartość wskaźnika		Ocena		Wartość wskaźnika		Ocena	
		2019		2020		2021		2021					
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1. wskaźnik zyskowności netto (%)	0,20	3	0,17	3	0,12	3						
	2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,032	3	0,026	3	0,022	3						
	3. wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,29	3	0,27	3	0,19	3						
	Razem:		9		9		9						
Maksymalna suma punktów: 15													
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1. wskaźnik bieżącej płynności	3,00	12	2,90	12	3,01	10						
	2. wskaźnik szybkiej płynności	2,95	10	2,86	10	2,97	10						
	Razem:		22		22		20						
	Maksymalna suma punktów: 25												
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1. wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3	31	3	30	3						
	2. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7	11	7	11	7						
	Razem:		10		10		10						
	Maksymalna suma punktów: 10												
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16,09	10	16,43	10	16,21	10						
	2. wskaźnik wypłacalności	0,22	10	0,22	10	0,21	10						
	Razem:		20		20		20						
	Maksymalna suma punktów: 20												
Łączna wartość punktów:			61		61		59						

Opierając się na ocenach punktowych przypisanych poszczególnym wskaźnikom (osiągnięcie 84-87% maksymalnej liczby punktów) oraz prognozowanych danych na lata 2019-2021 można stwierdzić, iż najbliższa przyszłość Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu i jej stabilność ekonomiczno-finansowa jest nie zagrożona.

**INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW
NA SYTUACJĘ EKONOMICZNĄ-FINANSOWĄ
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W RESZLU**

Najistotniejszy wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu ma wysokość podpisanych kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Rozmowy, negocjacje oraz wysokość wypracowanych limitów poprzednich lat mają wpływ na kwotę umów na świadczenia medyczne wykonywane przez jednostkę. Dochody z NFZ stanowią średnio 80% ogółu dochodów osiąganym przez Zespół.

Od kilku lat jest nacisk środowiska zakładów opieki długoterminowej, aby uregulować kwestie odpłatności za pobyt pacjenta w ZOL. Obecnie jest to 70% dochodów netto, jednak nie więcej, niż 250% najniższej emerytury (od 31.03.2019 roku jest to kwota 2 750 zł). Jednak najniższego progu dochodowego nie ma (np. przy dochodzie 300 zł netto, odpłatność za miesięczny pobyt w ZOL wyniesie 210 zł). Istotne znaczenie dla sytuacji ekonomiczno-finansowej jest uregulowanie tych kwestii i wyznaczenie minimalnej wysokości odpłatności za pobyt. W przypadku, kiedy pacjent nie ma takiego dochodu do pobytu dopłacałaby wtedy odpowiednia jednostka samorządowa. Po wprowadzeniu wspomnianych zmian, sytuacja ekonomiczno-finansowa zakładów o takim profilu działalności medycznej, jak ZOZ w Reszlu, uległaby znaczącej poprawie.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Urszula Wagner
Urszula Wagner

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W RESZLU
ul. J. Słowackiego 3, 11-440 Reszel
tel. 89 752 94 50, fax 89 752 94 51
REGON 001338468 NIP 742 18 36 248
Księga Rejestrowa Nr 000000015119
ZAKŁAD OPIEKI DŁUGOTERMINOWEJ 01

Katarzyna Śliimak-Duda
DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Reszlu
Katarzyna Śliimak-Duda

Reszel, 24 maja 2019 r.