

UCHWAŁA NR XXVI/173/2020

RADY GMINY W MIRCUCU

z dnia 26 czerwca 2020 r.

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

Na podstawie art.18 ust.2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020r. poz. 713) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295, z późn.zm.) **Rada Gminy w Mircu uchwala, co następuje:**

§1. Ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno – finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mircu na podstawie Raportu ekonomiczno – finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mircu za rok 2019.

§2. Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mircu za rok 2019, prognoza sytuacji ekonomiczno finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacją o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno finansową, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Gminy w Mircu

Jan Zawisza
Jan Zawisza

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r.poz.295, z późn. zm.) Kierownik Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w terminie do 31 maja każdego roku sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno– finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. W oparciu o przedłożony raport, podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno– finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie art.53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Wobec powyższego zasadnym jest podjęcie niniejszej uchwały.

SKARZENIK GMINY

Wanda Węgrzyn

Mirzec 29.05.2020 r

Rada Gminy Mirzec

Mirzec Stary 9

27-220 Mirzec

Na podstawie art.53a z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej /z póź.zm.Dz. U. z 2018roku poz.160/ w załączeniu przedstawiamy Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Mircu za rok 2019.

Dyrektor

Andrzej Sokołowski

Analiza

sytuacji ekonomiczno-finansowej

SPZOZ w Mircu

za rok 2019

- analiza wskaźnikowa
- inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki
- prognoza sytuacji ekonomiczno- finansowej na kolejne dwa lata obrotowe.

Wprowadzenie

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 160) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2019 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2020-2021 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok, które wykazuje zysk netto w wysokości (+) **5.130,30 zł**. Wynik ten jest gorszy od wyniku z roku 2018.

Fundusz zakładu na dzień 31.12.2019 roku wynosi zł (+)652.391,99.

Na dzień 31.12.2019 roku zakład obciążony jest kredytem bankowym w wysokości zł 700.000,00 na sfinansowanie remontu kapitalnego współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej. Dalsze sprawne funkcjonowanie zakładu uzależnione jest od sytuacji ekonomicznej naszego kraju.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA ZA ROK 2019

ANALIZA WSKAŹNIKOWA za rok 2019

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności		9	15	60%
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	0,22%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	0,44%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	0,24%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności		20	25	80%
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe - nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. - RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}}$	3,64%	10	12	83%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe - nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. - RMK (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}}$	3,64%	10	13	77%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		10	10	100%
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	32 dnia	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	24 dnia	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		16	20	80%
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{aktywa razem}} * 100\%$	30,12%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{kapitał własny}} * 100\%$	1,26%	6	10	60%
OCENA ŁĄCZNA		55	70	79%

I. Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki te określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem / koszty ogółem podmiotu.

W naszym przypadku wskaźnik ma wartość 0,22% jest bezpieczny. Relacja przychody ogółem / koszty ogółem w ocenie punktowej daje wartość 60%.

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

W naszym przypadku wskaźnik ma wartość 0,44% jest bardzo zbliżony do wskaźnika zyskowności netto. Nasza działalność podstawowa - świadczenie usług medycznych - stanowi 95,68% w stosunku do przychodów ogółem a pozostała działalność operacyjna - 4,32% w stosunku do całości. Jest to znikomy procent dlatego też pozostała działalność operacyjna nie ma większego znaczenia w naszej działalności.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

W naszym przypadku wskaźnik ma wartość 0,24% i jest bezpieczny bo na poziomie 60% w ocenie punktowej.

II. Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźnika obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych. W naszych warunkach wskaźnik jest idealny ma wartość procentową 3,64 co przy wartości punktowej daje 83% i oznacza, że mamy prawidłową płynność finansową.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wartość wskaźnika wynosi 3,64% co daje 77% w ocenie punktowej, jest bezpieczny dla naszej jednostki.

III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi.

Wskaźnik rotacji należności - 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. Należności otrzymujemy w ciągu 33 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacania swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Nasze zobowiązania regulujemy w ciągu 25 dni.

W naszym przypadku obydwa te wskaźniki są na bezpiecznym poziomie. W ocenie punktowej i procentowej są na 100% poziomie. Oznacza to, że należności otrzymujemy w terminie zgodnie z umową i zobowiązania regulujemy terminowo.

IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość podważa wiarygodność finansową podmiotu. Bezpieczny poziom do wartości poniżej 40%. W naszym przypadku jest to wartość 100% i oznacza, że mamy wysokie zadłużenie i musimy bardzo uważać zaciągając zobowiązania w kolejnych latach. Zaciągnięty kredyt spłacimy w lipcu 2026 roku.

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 naszym przypadku jest to wartość 1,26% i na ten wskaźnik należy w przyszłości zwracać uwagę.

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

Struktura przychodów SPZOZ w Mircu w 2019 roku

Struktura przychodów SPZOZ w Mircu w 2019 roku

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
I. Świadczenia opieki zdrowotnej fin. ze środków publicznych 2.210 315,62 zł (95,68 %)		
POZ	1 886 349,18	81,67%
Stomatologia	264 553,08	11,46 %
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna GIN	59 413,36	2,57%
II. Przychody z dzierżawy i najmu 39 907,77 zł (1,73 %)		
Najem i dzierżawa	37 107,77	1,61%
Inne przychody (ksero)	2 008,00	0,09%
III. Pozostałe przychody 59 888,67 zł (2,59%)		
Przychody finansowe (odsetki)	162,54	0,01%
Pozostałe przychody operacyjne	59.726,13	2,59%
Razem przychody	2 310 112,06	100,%

Najważniejsze przychody jednostki wynikają z umów zawartych ze Świętokrzyskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej. Przychód ten stanowi 95,68% wszystkich przychodów. Pozostałe nie są istotne z punktu widzenia wyniku finansowego jednostki. Dzierżawa i najem zbędnych pomieszczeń dla jednostki stanowi 1,92% a pozostałe przychody to 2,59%.

W 2019 znacząca większość realizowanych świadczeń została objęta finansowaniem kapitacyjnym -POZ

Poradnie specjalistyczne są objęte finansowaniem za punkt rozliczeniowy. Wartość kontraktu w stomatologii 2019 roku to kwota zł 218.863,70 tj.80,81% kontraktu a w ginekologii zł 51.922,30-86,47%kontraktu.

Struktura kosztów SPZOZ w Mircu w 2019 roku

Struktura kosztów SPZOZ w Mircu w 2019 roku

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	113.629,73	4,93%
Zużycie materiałów i energii	149.078,48	6,47%
w tym :		
materiały i sprzęt jednorazowy medyczny	32.400,88	
media , w tym :	66.316,89	
energia elektryczna	26 649,59	
gaz+ ogrzewanie Jagodne	34 449,23	
woda i ścieki	5 218,07	
środki czystości, mat. biurowe, pozostałe materiały	50 360,71	
Usługi obce	405.883,25	17,61%
w tym :		
usługi medyczne	286 650,22	
usługi informatyczne	29 284,35	
usługi remontowe	63.868,93	
usługi telekomunikacyjne, pocztowe, naprawy, konserwacje	26 079,75	
Podatki i opłaty	11 646,99	0,51%
Wynagrodzenia	1 344.159,65	58,31%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	241 654,07	10,48%
składki ZUS	215 890,61	
ZFŚS	20 898,10	
Pozostałe koszty rodzajowe	6.185,83	0,27%
Ubezpieczenia CO	3 398,32	
Pozostałe koszty operacyjne	27.540,11	1,19 %
Koszty finansowe	5.203,65	0,23 %
Razem koszty	2 304 981,76	100,%

Największe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, fundusz socjalny, szkolenia, odzież robocza) , **stanowią one 68,79% wszystkich kosztów**. Jest to związane ze specyfiką udzielanych świadczeń, głównym zasobem jednostki jest bowiem kapitał ludzki – personel ze specjalistycznymi i wysokimi kwalifikacjami. Wartość tych kosztów rośnie najszybciej w strukturze wszystkich obciążeń jednostki.

Stan zobowiązań i należności na dzień **31.12.2019** roku

Stan należności:

NFZ Kielce	200.157,55
Apteka Prywatna Mirzec	4.911,63
Zakład fryzjerski	444,00
Zakład Krawiecki	179,69
Modi Med A.Dudek	520,00
Studio Urody	549,00
Sage Symfonia W-wa	59,90
Razem	206.821.77

Stan zobowiązań

Zobowiązania wobec dostawców krajowych	43.115,39
ZUS	34.385,24
Zobowiązania wobec budżetu	9.270,00
Inne zobowiązania	2.592,75
Razem	89.363,38

SP ZOZ Mirzec na dzień 31.12.2019 roku nie ma należności i zobowiązań wymagalnych.

Prognoza sytuacji ekonomiczno finansowej na dwa kolejne lata obrotowe 2020-2021.

W roku 2019 realizowaliśmy projekt pod nazwą „Rewitalizacja Ośrodka Zdrowia w Mircu poprzez naprawę i usprawnienie dostępu do podstawowej opieki zdrowotnej” współfinansowany ze środków Unii Europejskiej co miało miejsce po raz pierwszy w historii zakładu.

W związku z realizacją w/w projektu zmuszeni byliśmy wziąć kredyt w kwocie zł 700.000,00, który zaczęliśmy spłacać od stycznia 2020 roku a zakończymy w lipcu 2026 roku.

Powstała potrzeba wyposażenia i umeblowania odnowionych pomieszczeń w czym znacząco pomógł nam Urząd Gminy. Na początku roku 2020 przeprowadziliśmy również remont przychodni w Jagodnem.

Od stycznia 2020 roku obowiązkowa jest elektroniczna forma recept lekarskich. Pracujemy nad uruchomieniem e-rejestracji i e-laboratorium. Oznacza to, że zmuszeni jesteśmy wymienić sprzęt komputerowy i serwer w czym również pomogła nam gmina. W chwili obecnej jesteśmy na etapie instalowania nowych komputerów oraz zakupu z własnych środków serwera, którego wartość wynosi około 22 tys. złotych.

W jednostce nie występują nadwykonania. W 2019 roku gabinety stomatologiczny i ginekologiczny nie wykonały kontraktów w stu procentach co związane było z ograniczeniem ich działalności w trakcie prowadzonych prac.. Obecnie borykamy się z kontraktem na stomatologię w Mircu ponieważ NFZ wypowiedział nam umowę. Mamy nadzieję, że przeprowadzone rozmowy z Dyrekcją NFZ oraz wielokrotne pisma w tej sprawie przyniosą oczekiwany efekt. Ostateczna odpowiedź powinna być dana do 31.05.2020 . Ewentualna odmowa spowoduje pozbawienie Ośrodka Zdrowia w Mircu opieki stomatologicznej , ponieważ NFZ odmówił nam podziału kontraktu z Ośrodka Zdrowia w Jagodnem.

Pandemia koronawirusa w naszym kraju i na świecie w roku 2020 nie ułatwia nam pracy i trudno prognozować sytuację na kolejne lata.

Kierownictwo zakładu dołoży wszelkich starań by sytuacja ekonomiczno –finansowa w roku 2020 i kolejnych nie była gorsza od roku 2019.

K S I Ę G O W A

mgr Joanna Piasek

D Y R E K T O R
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mircu
lek. med. Andrzej Sokołowski