

**Projekt**

z dnia 27 lipca 2021 r.

Zatwierdzony przez .....

**UCHWAŁA NR .....  
RADY POWIATU W BUSKU-ZDROJU**

z dnia ..... 2021 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju**

Na podstawie art. 12 ust. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2020 r., poz. 920 z późn. zm. ) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej ( Dz.U. z 2021r., poz. 711 )

Rada powiatu uchwala, co następuje:

**§ 1.**

1 Ustosunkowując się do wskaźników zawartych w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej ZOZ w Busku-Zdroju, przygotowanego na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy, poszczególne wskaźniki ocenia się następująco pod względem:

- 1) zyskowności- ocena pozytywna
- 2) płynności - ocena pozytywna
- 3) efektywności - ocena pozytywna
- 4) zadłużenia - ocena pozytywna

2. Raport stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2.**

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu oraz Dyrektorowi Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju

**§ 3.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej  
(tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 711)

### **I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Zespół Opieki Zdrowotnej  
w Busku- Zdroju
2. Siedziba : Busko-Zdrój
3. Adres : 28-100 Busko-Zdrój ul. Bohaterów Warszawy 67
4. Numer telefonu oraz adres poczty elektronicznej : (041) 378 24 01,  
sekretariat@zoz.busko.com.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 000311467
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000005019
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą 28.10.1993 r.  
000000014617

### **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy.**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

W/w 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 (DZ. U z dnia 25 kwietnia 2017 r. poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzenia.

## ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2020 ROK.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
<b>Zyskowności netto</b>	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>0,22%</b>	<b>3</b>
<b>Zyskowności działalności operacyjnej</b>	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	<b>1,07%</b>	<b>3</b>
<b>Zyskowność aktywów</b>	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>0,36%</b>	<b>3</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>9</b>

<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
<b>Płynności bieżącej</b>	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia <u>międzyokresowe (czynne)</u> zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	<b>0,91</b>	<b>4</b>
<b>Płynności szybkiej</b>	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia <u>międzyokresowe (czynne) - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	<b>0,74</b>	<b>8</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>12</b>

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług $\times$ liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	25	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług $\times$ liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	31	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt. 10	Uzyskane pkt. 10	

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) $\times 100\%$ aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	65%	3
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-18,07	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt. 20	Uzyskane pkt. 3	

**SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW**

**34**

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2020 ROK**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,22%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,07%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,36%	3
<b>I. Razem</b>			<b>9</b>

<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,91	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,74	8
<b>II. Razem</b>			<b>12</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31	7
<b>III. Razem</b>			<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	65%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-18,07	0
<b>IV. Razem</b>			<b>3</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>34</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 34 punkty co stanowi 49,00 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

*(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SP ZOZ. 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**

#### **Opis przyjętych założeń.**

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ 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.

W prognozach nie uwzględniono zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych ( ryczałt ), ponieważ w związku z pandemią COVID-19 w 2020 r uległ zmianie sposób finansowania Szpitali, wartość ryczałtu została pomniejszona o środki przesunięte na zabezpieczenie tzn. gotowości do realizacji świadczeń „covidowych”. Kontrakt z uwagi na ograniczenia m.in. w dostępności do świadczeń planowych nie mógł być zrealizowany, dlatego NFZ wydłużył okresu rozliczeniowego za 2020 rok do 31 grudnia 2021 r. W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Państwa na lata 2021-2024.

#### **Wskaźniki makroekonomiczne**

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2021-2024 wynika, że równoległe do pogarszającej się sytuacji finansowej szpitali publicznych w Polsce, znacząco zwiększają się nakłady na ochronę zdrowia w Polsce. Wstępnie w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2024 założono, że wydatki na ochronę zdrowia do 2024 r. utrzymają się na poziomie 6% PKB.

Prognoza przychodów NFZ na rok 2021 zatwierdzona przez Ministra Zdrowia w porozumieniu z Ministrem Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w dniu 22 kwietnia 2021 wynosi 95,3 mld zł. ( wykonanie za I – III 25,4 mld zł.) i jest większa o 2,3 mld zł od planu na rok 2020. (wykonanie za I-IV 22,4 mld zł)

Zwiększenie wpływu składek zdrowotnych w 2021 roku to :

- finansowanie składek z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
- 14 dla emerytów,
- wzrost płac i malejące bezrobocie.

Planowane nakłady na ochronę zdrowia w latach 2021-2024 :

- 5,30% PKB w 2021 r.,
- 5,55% PKB w 2022 r.,
- 5,80% PKB w 2023 r.,
- 6,0% PKB W 2024 r.,

Po trzech latach niskiej inflacji w 2020 roku wskaźnik cen towarów i usług konsumenckich osiągnął 3,4% , w I kwartale 2020 r. inflacja wyniosła przeciętnie 4,5%. Początek 2021 r. przyniósł wzrost rocznego tempa wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych do 2,6 % w styczniu, spadek do 2,4% w lutym oraz wzrost do 3,2% w marcu. Oczekuje się, że inflacja w całym roku 2021 r. wyniesie średnio 3,1 % , a w następnych latach będzie się zbliżać do celu inflacyjnego 2,5

% Mimo utrzymania dobrej sytuacji na rynku pracy przewiduje się, że obserwowany przed pandemią trend wzrostu dynamiki przeciętnych wynagrodzeń odwróci się w najbliższych 2 latach. W 2021 r. oczekuje się jeszcze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,2%, a w 2022 r. o 6,4%. W kolejnych 2 latach tempo to będzie spadać – w 2023 r. wynagrodzenia mają wzrosnąć o 5,8%, natomiast w 2024 r. o 5,3%. Realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2022 r. na poziomie 3,5%, by w horyzoncie prognozy stopniowo się obniżyć do 2,8%.

### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów**

W 2020 roku znaczący wpływ na poziom przychodów i kosztów miały czynniki związane z pandemią COVID-19, dlatego za podstawę wyliczeń do prognozy przychodów i kosztów przyjęto rok 2019 a nie 2020r. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Na lata 2022 i 2023 założono wzrost przychodów na poziomie 5%,

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych z NFZ na dzień sporządzenia raportu :

1. Ryczałt PSZ oraz zakresy świadczeń, które podlegają odrębnemu finansowaniu umowa nr 13-SZP03/8-17- 00121-017 obowiązuje do 31.12.2021r.,
2. Leczenie szpitalne ( programy lekowe nie ujęte w umowie w pkt 1) umowa nr 13-SZP03/5-17-00121-030, obowiązuje do 31.12.2021 r. ,
3. Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna umowa nr 13-AOS02/1-11-00121-057, obowiązuje do 31.12.2021 r. ,
4. Rehabilitacja Lecznicza umowa nr 13-REH05-18-00121-022 obowiązuje do 31.12.2021 r. ,
5. Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie umowa nr 13-SOK11-18-00121-001, obowiązuje do 31.12.2021 r.,
6. Podstawowa Opieka Zdrowotna umowa nr 13-POZ01-16-00121-305 – umowa bezterminowa

W prognozie na kolejne trzy lata zakładamy utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego, pomimo tego, że SP ZOZ nie jest jednostką nastawioną na zysk. Zasadniczym celem naszego działania jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwałe potrzeb Pacjentów w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez Państwo świadczeń zdrowotnych. Celem ekonomicznym jest równoważenie kosztów przychodami.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2021 - 2023 opracowano na podstawie danych historycznych wykonania zawartych umów z NFZ Oddział w Kielcach. Ponadto zaplanowano przychody uwzględniające świadczenia na rzecz osób indywidualnych oraz innych podmiotów realizujących usługi zdrowotne, z którymi ZOZ zawarł odrębne umowy na świadczenia (badania laboratoryjne ,RTG, USG itp.).

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W kosztach założono wzrost rok do roku w wysokości 5%. Wzrost kosztów związany jest ze wzrostem wydatków związanych z utylizacją odpadów medycznych, usług pralniczych, kosztów związanych z zakupem środków ochrony osobistej i płynów do dezynfekcji, wzrostem kosztów osobowych.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA  
2021-2023**

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,18%	3	0,31%	3	0,45%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,92%	3	1,12%	3	1,23%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,31%	3	0,51%	3	0,82%	3
	<b>Razem</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,79	4	0,73	4	0,72	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,73	8	0,68	8	0,68	8
	<b>Razem</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>12</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22	3	32	3	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	29	7	30	7	29	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	62%	3	59%	8	55%	8
	Wskaźnik wypłacalności	-15,82	0	-16,41	0	-19,10	0
	<b>Razem</b>		<b>3</b>		<b>8</b>		<b>8</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>34</b>		<b>39</b>		<b>39</b>



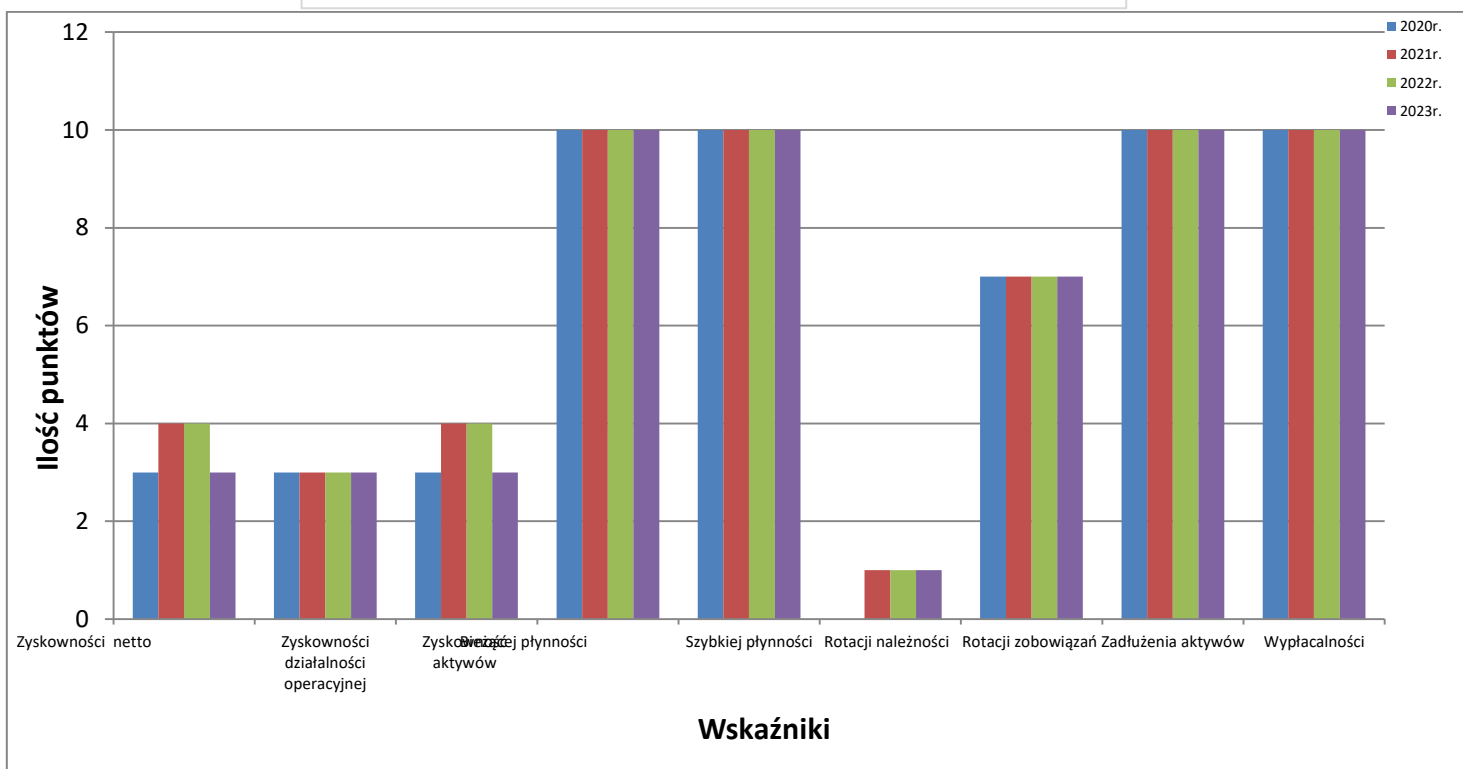
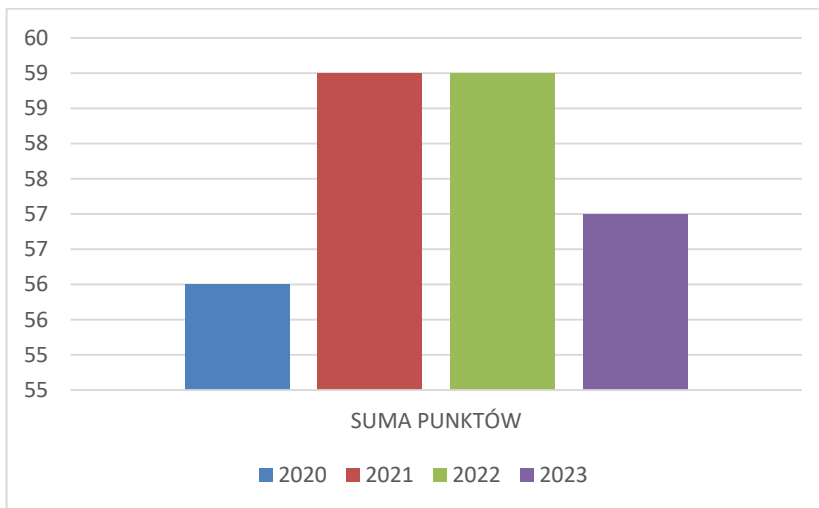
**TABELA PUNKTOWA OGÓLEM ZA LATA 2020-2023**

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3	3	8	8
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>34</b>	<b>34</b>	<b>39</b>	<b>39</b>

**DANE DO WYKRESÓW - WYPIS**

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Zyskowności netto	3	4	4	3
Zyskowności działalności operacyjnej	3	3	3	3
Zyskowność aktywów	3	4	4	3
Bieżącej płynności	10	10	10	10
Szybkiej płynności	10	10	10	10
Rotacji należności	0	1	1	1
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	10	10	10	10
Wypłacalności	10	10	10	10
<b>RAZEM</b>	<b>56</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>57</b>

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
<b>SUMA PUNKTÓW</b>	<b>56</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>57</b>

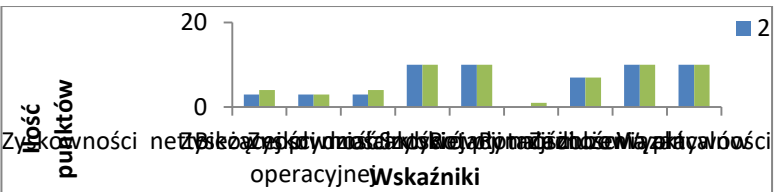
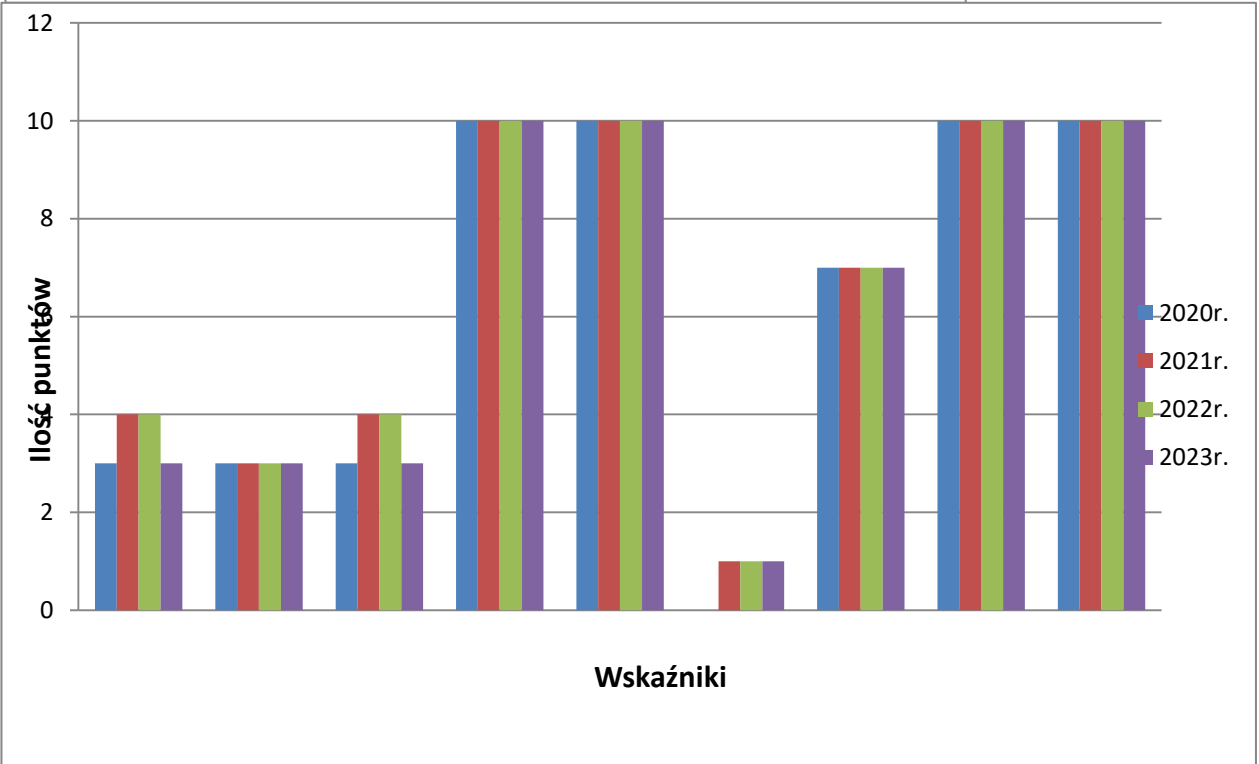
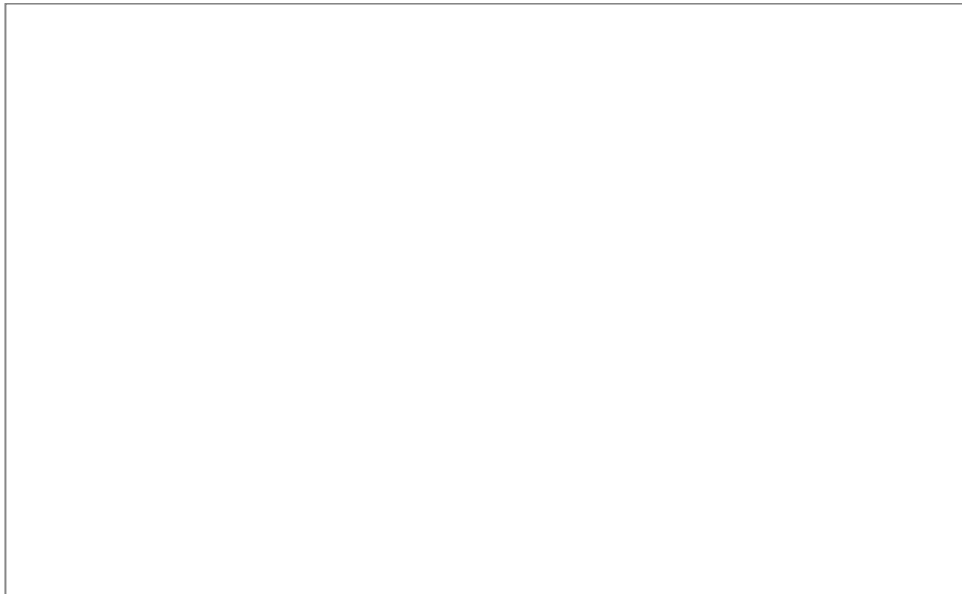


## Podsumowanie

### III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nie objętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2020 r.  
Przeciwko ZOZ toczy się 1 postępowania z powództwa cywilnego łącznie na kwotę 50 000,00 zł. Poza tym nieznana jest kwota łączna roszczeń z tytułu odszkodowań i zadośćuczynień mimo stosownych polis ubezpieczeniowych.
2. Krótka charakterystyka struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.
  - na dzień sporządzenia raportu nie przewiduje się zmiany struktury organizacyjnej ZOZ w Busku-Zdroju.Ostatnie wypowiedzi Ministra Zdrowia wskazują, że resort po analizie koncepcji reform, skłania się ku opcji częściowego nadzoru nad szpitalami powiatowymi. Placówki dalej pozostałyby w zarządzaniu samorządów, ale rząd mógłby wprowadzić do nich w każdej chwili komisarzy do objęcia kontroli nad placówkami. Szpitale byłyby w części własnością Skarbu Państwa w 51% a w części samorządów – 49%.
3. Regulacje płacowe
  - konieczność zwiększenia wynagrodzeń wynikająca m.in. z zapisów z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.
  - od 2021 podwyższono koszt pracy o 1,5 % w związku z ustawowym terminem wprowadzenia w jednostkach finansów publicznych Pracowniczych Planów Kapitałowych.
4. Skutki finansowe.
  - brak możliwości wypracowania kontraktu z NFZ mimo przywrócenia planowanych zabiegów i badań w placówce w związku z COVID-19.
  - drastyczny wzrost kosztów związanych z zakupem środków ochrony osobistej i płynów do dezynfekcji, a także wzrost wydatków związanych z utylizacją odpadów medycznych, usług pralniczych.

Busko-Zdrój 28.06.2021 r.



## UZASADNIENIE

Na podstawie ustawy o działalności leczniczej kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu, tj. Radzie Powiatu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Na podstawie art. 53 a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej Rada Powiatu w Busku-Zdroju dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu.

Mając powyższe na uwadze proszę o podjęcie niniejszej uchwały.