

UCHWAŁA NR 69 / 2019
ZARZĄDU POWIATU BRZESKIEGO
z dnia 18 czerwca 2019 r.

w sprawie przyjęcia Raportu o sytuacji finansowo-ekonomicznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Brzeskie Centrum Medyczne w Brzegu

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2019r. poz. 511) oraz art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tekst jedn.: Dz. U. z 2018r. poz. 2190; zm.: poz. 1629 i poz. 2219 oraz z 2019r. poz. 492, poz. 730 i poz. 959) uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Brzeskie Centrum Medyczne w Brzegu.

2. Raport, o którym mowa w ust. 1 stanowi podstawę do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Brzeskie Centrum Medyczne w Brzegu przez Radę Powiatu Brzeskiego.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Powiatu Brzeskiego.


§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Powiatu Brzeskiego:


1. Starosta Jacek Monkiewicz
2. Wicestarosta Ewa Smolińska
3. Arletta Kostrzewa
4. Monika Jurek
5. Tomasz Komarnicki

.....


.....


.....


.....


.....


Sporządziła dn. 13.06.2019r. Dorota Domagała
Sprawdził i zaakceptował dn. 13.06.2019r. Dariusz Matuszewski

Sprawdzono pod względem
formalno-prawnym

radca prawny
Michał Boryk

UZASADNIENIE

Stosownie do przepisu art. 121 ustawy o działalności leczniczej nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący. Tym samym, Powiat Brzeski sprawuje nadzór oraz dokonuje kontroli i oceny działalności podmiotu leczniczego, a w szczególności kontroli gospodarki finansowej. Zgodnie z przepisem art. 32 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym Zarząd Powiatu Brzeskiego jest organem Powiatu Brzeskiego uprawnionym do realizacji czynności wykonawczych związanych z przyjęciem Raportu z oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Brzeskie Centrum Medyczne w Brzegu i przekazania go Radzie Powiatu Brzeskiego celem dokonania oceny ekonomiczno-finansowej tej jednostki zgodnie z przepisem art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej.

Władze Brzeskiego Centrum Medycznego przekazały Zarządowi Powiatu Brzeskiego Raport o sytuacji finansowo-ekonomicznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Brzeskie Centrum Medyczne w Brzegu.

Przekazany dokument nie budzi wątpliwości formalnych.

Mając powyższe na uwadze Zarząd Powiatu Brzeskiego przygotował niniejszą uchwałę.

zastępca Dyrektora ds. medycznych
Brzeskiego Centrum Medycznego
w Brzegu
lek. med. Dariusz Matuszewski

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2018 ROK**

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2016.0.1638 t.j)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: Brzeskie Centrum Medyczne
2. Siedziba: ul. Mossora 1 49-301 Brzeg
3. Adres: ul. Mossora 1 49-301 Brzeg
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
tel. 77 444 65 36, fax 77 416 22 18, e-mail zozbrzeg@pro.onet.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 000313437
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000012396
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
30.08.1993r. nr 000000009440

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.

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 rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 018

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-6,43%	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-5,67%	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-12,54%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzykresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,42	0
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzykresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,37	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	38	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	58	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	64%	3
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	4,18	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	3
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					13

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2018r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 13 punktów co stanowi 19 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i o świadczy niskim poziomie stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej szpoz. 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 2019-2021 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpoz pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji i zmniejszenie straty.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2019r. Do prognozy przychodów na lata 2019-2021 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu oraz przejęte od 1 kwietnia 2019r. Ratownictwo Medyczne.

Ustawa z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określiła zasady kwalifikacji świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazała profile systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Brzeskie Centrum Medyczne zostało zakwalifikowane do systemu zabezpieczenia w grupie szpitala I stopnia.

W prognozach na lata 2019-2021 założono realizację świadczeń finansowanych ze środków publicznych na dotychczasowym poziomie wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2019-2021**

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,94%	0	-5,39%	0	-5,39%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,30%	0	-4,96%	0	-4,96%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-7,37%	0	-7,58%	0	-6,40%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,55	0	0,54	0	0,54	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,51	8	0,50	8	0,50	8
	Razem		8		8		8
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3	38	3	38	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	54	7	49	7	49	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	53%	8	37%	10	38%	10
	Wskaźnik wypłacalności	2,95	4	0,81	8	0,87	8
	Razem		12		18		18
Łączna wartość punktów			30		36		36

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2018-2021

Wskaźniki	2018	2019	2020	2021
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	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	8	10	10
Wskaźnik wypłacalności	0	4	8	8
RAZEM	13	30	36	36

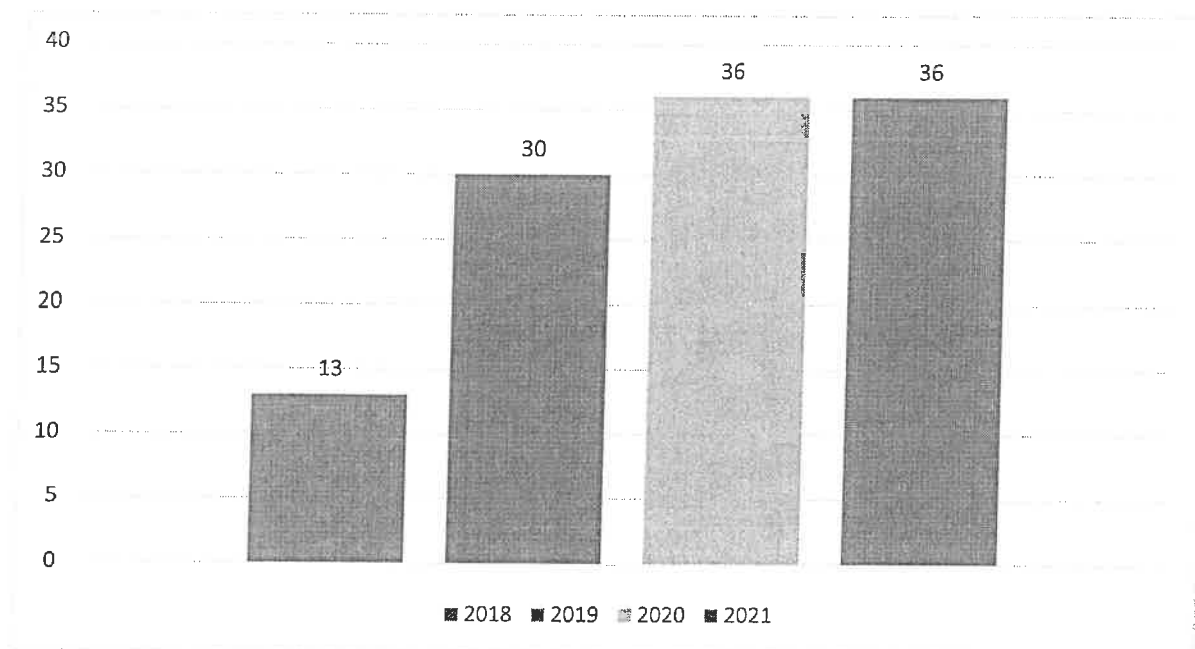
Podsumowanie

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku .

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Spzoz udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem spzoz jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2019 r i w prognozach na lata 2020-2021 50 % możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i zadłużenia oraz wysokiej ocenie wskaźników płynności będzie świadczyć o stabilności ekonomiczno-finansowej spzoz i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Suma punktów



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

1. Regulacje płacowe

- a) utrzymanie dodatku dla pielęgniarek w kwocie 1600,00 miesięcznie na etat poprzez włączenie tego dodatku do wynagrodzeń zasadniczych

Skutki finansowe :

Rok 2019 - 1.088.000,00 zł od m-ca września brak wskazanego źródła finansowania

Rok 2020 - 3.264.000,00 zł brak wskazanego źródła finansowania

- b) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z projektem rządowym, który zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie przejściowym – tj. do 31 grudnia 2021 r. – kwota bazowa została ustalona na poziomie 3900 złotych brutto. Od 1 lipca planowana zmiana kwoty bazowej na 4200zł

Zgodnie z harmonogramem zaproponowanym w ustawie od 1 lipca 2017 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostało podwyższone co najmniej o 10% 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.

Skutek finansowy w 2019 roku 180.000,00 zł (6 m-cy) – brak źródeł finansowania.

2. Zmiana rozporządzenia określającego sposób ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek w szpitalach mające na celu zapewnienie właściwej jakości i dostępności świadczeń zdrowotnych, zmiana wprowadziła obowiązek stosowania norm od 1 stycznia 2019 roku. Wskaźnika zatrudnienia powiązany z liczbą łóżek na oddziałach zachowawczych wynosi 0,6 etatu, na zabiegowych 0,7 etatu, a na dziecięcych 0,8 etatu. Wg takich zapisów w BCM na dzień dzisiejszy brakuje 30 etatów pielęgniarskich, których roczny koszt finansowania kształtuje się w wysokości 2.340.000,00 zł rocznie.

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr inż. Dorota Domagała

Zastępca Dyrektora ds. medycznych
Brzeskiego Centrum Medycznego
w Brzegu

lek. med. Dariusz Matuszewski

