

**UCHWAŁA NR LI/373/2018  
RADY MIEJSKIEJ W SŁAWKOWIE**

z dnia 21 czerwca 2018 r.

**w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Sławkowie**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 160 ze zm.), **Rada Miejska w Sławkowie**

**u c h w a ł a:**

§ 1. Po zapoznaniu się i rozpatrzeniu raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej SPZOZ-u w Sławkowie stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały, zawierającego:

- analizę sytuacji ekonomiczno - finansową za rok 2017,
- prognozę sytuacji ekonomiczno - finansową na lata 2018 - 2021 wraz z opisem przyjętych założeń,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową SPZOZ-u,  
— pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno - finansową SPZOZ-u w Sławkowie.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady  
Miejskiej

**mgr Marta Rus**

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

**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. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sławkowie
2. Sławków
3. ul. PCK 3, 41-260 Sławków
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej Tel. 32-29-31-003,  
slawkzoz@konto.pl
5. Numer identyfikacyjny NIP 637-19-43-704
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000003414
7. Data wpisu: 22.02.2001r, numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:  
000000014071

**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 Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 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 2017 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 2017r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
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	<b>-1,84%</b>	<b>0</b>
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	<b>-2,15%</b>	<b>0</b>
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	<b>-3,30%</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>0</b>

<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI</b>					
Płynności bieżącej	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	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>4,70</b>	<b>10</b>
Płynności szybkiej	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	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>4,70</b>	<b>10</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>20</b>

<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
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	<b>3</b> 2 1 0	<b>43</b>	<b>3</b>



Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	do 60 dni	7	10	7
	przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	4 0		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	poniżej 40 %	10	16%	10
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny	od 0,00 do 0,50	10	0,20	10
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20

**SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW**

**50**

**SPZOZ w Sławkowie**

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2018-2020 i wykonanie 2017 roku**

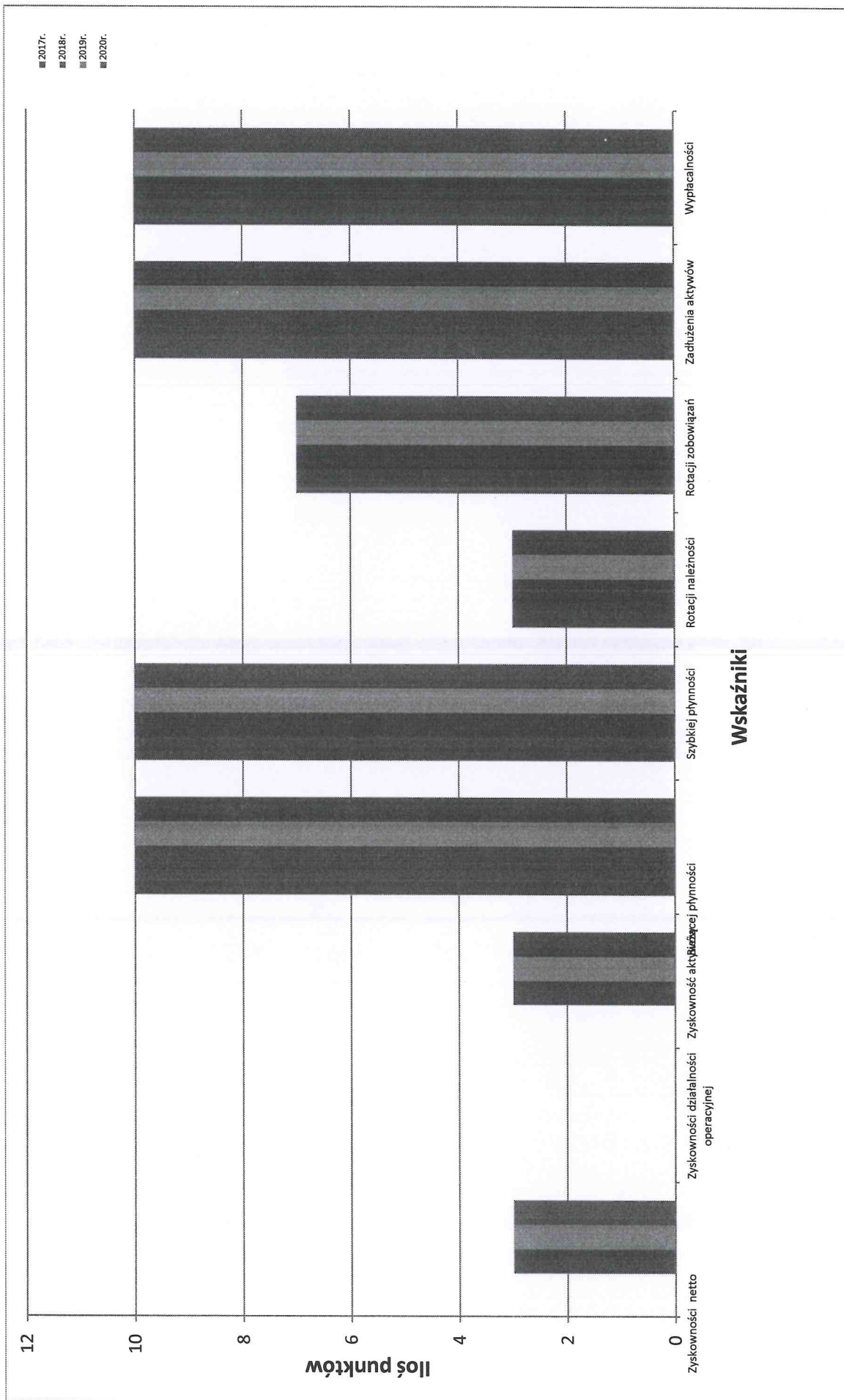
Grupa	Wskaźniki	2017		2018		2019		2020	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,84%	0	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,15%	0	-0,33%	0	-0,32%	0	-0,32%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-3,30%	0	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>6</b>		<b>6</b>		<b>6</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	4,70	10	4,99	10	5,10	10	5,10	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	4,70	10	4,99	10	5,10	10	5,10	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43	3	43	3	43	3	43	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7	6	7	6	7	6	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16%	10	16%	10	16%	10	16%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,20	10	0,19	10	0,19	10	0,19	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>50</b>		<b>56</b>		<b>56</b>		<b>56</b>

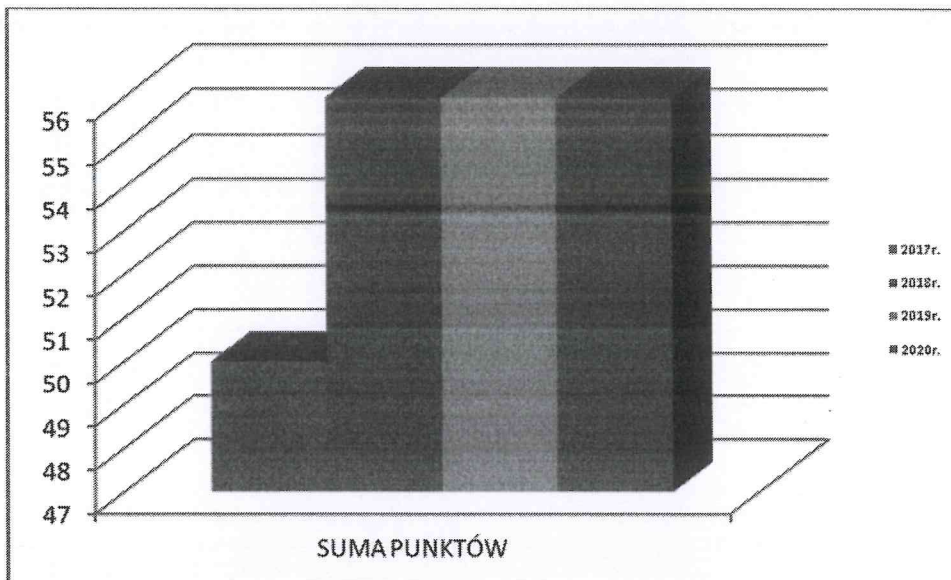
**SPZOZ w Sławkowie****TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2016-2020**

Wskaźniki	2016	2017	2018	2019	2020
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	0	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10	10
<b>RAZEM</b>	<b>65</b>	<b>50</b>	<b>56</b>	<b>56</b>	<b>56</b>

**Podsumowanie**







W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2017r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 50 punktów co stanowi 71,42% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i o świadczy stabilności ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sławkowie.

*(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 **2018-2020 rok** została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

#### **Wskaźniki makroekonomiczne**

W roku 2018 wchodzi w życie wiele znaczących zmian w przepisach dotyczących ochrony zdrowia. Do najważniejszych należy zagwarantowany ustawą wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Zmiany dotyczą także podstawowej opieki zdrowotnej oraz świadczeń szpitalnych. Weszła w życie nowelizacja ustawy o ochronie zdrowia psychicznego oraz część przepisów Narodowego Programu Zdrowia. Nowelizacja ustawy z 24 listopada 2017 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych przewiduje wzrost nakładów na ochronę zdrowia do 6 procent PKB w 2025 roku. Zgodnie z ustawą w 2018 roku na ochronę zdrowia będzie przeznaczony 4,67 procenta PKB, a w roku 2019 - 4,86 procenta. W kolejnych latach nakłady te także będą wzrastać i wyniosą w 2020 roku - 5,03 procenta, w 2021 roku – 5,22 procenta, w 2022 roku - 5,41 procenta, w 2023 roku – 5,6 procenta, a w 2024 roku – 5,8 procenta.



## Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów w SPZOZ Sławków jest sprawozdanie finansowe za 2017r.

Do prognozy przychodów na lata **2018r-2020r przyjęto**:

1. Przychody ze Śląskiego Oddziału Wojewódzkiego w Katowicach, skalkulowane na poziomie 2017r z uwzględnieniem środków finansowych przeznaczonych na podwyżki dla pielęgniarek i położnych.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu mamy zabezpieczone środki finansowe w Śląskim Oddziale Wojewódzkim w Katowicach na następujące okresy:

- 1) Podstawowa Opieka zdrowotna- na czas nieokreślony,
- 2) Rehabilitacja do dnia 30.06.2019r
- 3) Stomatologia do dnia 30.06.2018r
- 4) AOS do dnia 31.12.2018r z przekazanym nam planem rzeczowo finansowym do 30.09.2018r

2. Przychody z wynajmowanych pomieszczeń:

- 1) Diagnostyki,
- 2) Audiofonu,
- 3) Przychody z tytułu realizacji badań medycyn pracy,
- 4) Przychody z pozostałych świadczeń medycznych,
- 5) Przychody z kserokopii i udostępniania dokumentacji medycznej,
- 6) Dotację od Organu Założycielskiego na zakup holtera ciśnieniowego.

Prognozy kalkulacji kosztów na kolejne lata dokonano w oparciu o wykonanie 2017r oraz plany i zamierzenia prognozowane w przyszłych okresach.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności podstawowej oraz reguluje zobowiązania.

Wszystkie zobowiązania i należności występujące w SPZOZ Sławków są krótkoterminowe i wynikają z działalności operacyjnej.

W prognozach na lata następne założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Sławkowie.

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

W 2017r SPZOZ wygenerował nadwykonania w związku z ciągłością zachowania dostępności do usług medycznych w następujących obszarach działalności:

1. Stomatologii -	16 515,77zł
2. Fizjoterapii Ambulatoryjnej-	39 064,81zł
3. Otolaryngologii-	8 083,00zł
4. Chirurgii ogólnej-	15 529,75zł
5. Ginekologii-	36 967,94zł
6. Okulistyki-	8 177,37zł
<b>Ogółem:</b>	<b>124 338,64zł</b>

Śląski Oddział Wojewódzki w Katowicach na mocy podpisanych ugód dokonał zapłaty nadwykonań za rok 2017 w następujących wysokościach:

1). Stomatologii-	16 866,41zł
2). AOS	43 649,11zł
3). Fizjoterapii	21 723,73zł

**Ogółem kwota: 82 239,25zł**

(co stanowi około 66% wykonanych przez nas porad w 2017r)

Powstałe nadwykonania są wynikiem ograniczonych punktów ustalonych przez Śląski Oddział Wojewódzki w Katowicach. Występujemy rok, rocznie o zwiększenie umów w rehabilitacji oraz Ambulatoryjnej Opiece Specjalistycznej.

Opracowano zmiany do regulaminu organizacyjnego na mocy których SPZOZ ma możliwość pozyskiwania środków pieniężnych w zakresach nierfundowanych przez ŚOW. Dotyczy to głównie poradni stomatologicznej i uprawnień posiadanych przez nowoprzyjętego lekarza oraz sprzętu. Należy wyjaśnić, że 30.01.2017r Burmistrz Miasta Sławkowa przekazał do SPZOZ Sławków protokołami przekazania: aparaturę medyczną na kwotę: 501 628,43zł oraz sieć i sprzęt informatyczny na kwotę: 174 673,94zł, który został zrealizowany z projektu współfinansowanego przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013. Przeprowadzono analizę ryzyka w zakresie BHP na skutek której skrócono częstotliwość przeprowadzania badań z zakresu BHP dla wszystkich osób zatrudnionych w SPZOZ Sławków.

Stosownie do postanowień art. 52 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych), ustalono Politykę Bezpieczeństwa Teleinformatycznego w SPZOZ Sławków, opracowano klauzule informacyjne dla Pacjentów. Informacje umieszczono na BIP.

Wdrożono Regulamin monitoringu wizyjnego w SPZOZ Sławków.

W związku z art. 21 Ustawy z dnia 13 maja 2016r o przeciwdziałaniu zagrożeniom przestępczością na tle seksualnym, dokonano zgłoszenia SPZOZ do Krajowego Rejestru Karnego w Warszawie. Jesteśmy w trakcie oczekiwania na akceptację naszego konta.

Z dniem 23.05.2018r rozwiązano na mocy porozumienia stron umowę o pracę z lekarzem POZ Panem Ludwikiem Ziętalem.

Raport sporządził w dniu 28.05.2018r

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Sławkowie

*mgr Beata Oruba*

Raport zatwierdził w dniu 28.05.2018r

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Sławkowie  
*lek.med. Aleksandra Mura*