

UCHWAŁA NR 138/531/17
ZARZĄDU POWIATU GRAJEWSKIEGO
z dnia 14 czerwca 2017 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego
w Szczuczynie.**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 814, zm. poz. 1579 i 1948), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, zm. poz. 1948, 2260), uchwała się, co następuje:

§ 1.

1. Po dokonaniu analizy raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie, zwanego dalej „Zakładem”, zawierającego analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu za rok 2016 oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu na lata 2017-2019, wraz z opisem przyjętych założeń, przedłożonego dnia 31 maja 2017 r. pismem o znaku ZOL/KS/15/2017 z dnia 30.05.2017 r., ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu.
2. Raport, o którym mowa w ust. 1, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Powiatu Grajewskiego

Członkowie Zarządu:

Alicja Rutkowska:

Leszek Czyżewski:

Janusz M. Marcinkiewicz:

Jan Zawadzki:

Przewodniczący Zarządu:

Zygmunt Kruszyński:

Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Szczuczynie analizy wskaźnikowej sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonał na podstawie sprawozdania finansowego za 2016 rok.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej roku 2016 oraz prognoza na trzy lata obrotowe dokonana jest na podstawie:

1. Wskaźników zyskowności
 - a) wskaźnik zyskowności netto (%),
 - b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%),
 - c) wskaźnik zyskowności aktywów (%).
2. Wskaźników płynności
 - a) wskaźnik bieżącej płynności
 - b) wskaźnik szybkiej płynności.
3. Wskaźników efektywności
 - a) wskaźnik rotacji należności (w dniach),
 - b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach).
4. Wskaźników zadłużenia.
 - a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%),
 - b) wskaźnik wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny efektywności działalności Zakładu.

- wskaźnik zyskowności netto wskazuje na właściwy stosunek przychodów w stosunku do kosztów, gdyż głównym celem działalności szpitali jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia. W Zakładzie kształtuje on się na poziomie 1,52% o i zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oceniony na 3pkt.

- poziom wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej świadczy o efektywności działania zakładu biorąc pod uwagę jego działalność podstawową i pozostałą za 2016r. Wskaźnik ten wyniósł 1,42% co stanowi 3pkt w skali oceny tego wskaźnika.

- wskaźnik zyskowności aktywów stanowi 1,78% oraz 3pkt w skali ocen wartości tego wskaźnika. Wskaźnik ten informuje o zdolności aktywów do generowania zysku operacyjnego, informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami oraz o zdolności szpitala do opłacenia odsetek od wykorzystywanego kapitału obcego.

Następna analizowana grupa wskaźników to:

Wskaźniki oceny płynności finansowej zakładu mierzą one zdolność szpitala do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań.

- wskaźnik bieżącej płynności, informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących, w przypadku, gdy stały się natychmiast wymagalne. W Zakładzie wynosi on 6,11% o wadze punktowej 10 zgodnie ze skalą oceny wartości tego wskaźnika. Wysoka wartość wskaźnika oznacza nadpłynność,

czyli nieefektywne gospodarowanie posiadanymi środkami natomiast niska wartość wskaźnika płynności wskazuje na brak zdolności do regulowania bieżących zobowiązań. Zakład doświadczony latami działalności, w których NFZ mimo wzrostu wynagrodzeń oraz wymagań w stosunku do Zakładu nie zwiększał lub minimalnie zwiększał cenę za osobodzień oraz nie zawsze wypłacał za nadwykonania i zmieniał zasady wypłaty za pacjentów w skali Bartel 0-5pkt, co powodowało zagrożenie płynności finansowej, ulokował na część środków na lokacie, aby zapobiec ewentualnym problemom z płynnością finansową.

- wskaźnik szybkiej płynności, który umożliwia ocenę zdolności szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. W Zakładzie Opiekuńczo-Lecznym w Szczuczynie wartość tego wskaźnika to 5,88% o wadze punktowej, 10 co znaczy, że zakład nie ma problemu z terminowym regulowaniem bieżących zobowiązań. Optymalna wartość wskaźnika powinna kształtować się w przedziale 1,0-2,5. Wartość wskaźnika niższa niż 0,5 informuje o zagrożeniu zdolności zakładu do terminowego regulowania bieżących zobowiązań.

Kolejną grupą wskaźników są **Wskaźniki efektywności zarządzania**, które informują, w jakich cyklach Zakład spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności z tytułu wykonywania świadczeń.

- wskaźnik rotacji należności za 2016r w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznym w Szczuczynie wyniósł 26,31 dnia (3pkt) informuje on, że płatnik, czyli NFZ średnio w ciągu 26 dni płaci za wykonane zgodnie z umową usługi w Zakładzie.

- wartość wskaźnika rotacji zobowiązań 1,80 dnia (5pkt) za 2016r informuje, że Zakład w ciągu niespełna 2 dni reguluje swoje zobowiązania.

Wskaźniki oceniające zadłużenie jednostki pozwalają wnioskować o temat zadłużenia zakładu, jego struktury oraz zdolności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, jakim jest Zakład Opiekuńczo-Leczny w Szczuczynie do obsługi tego zadłużenia.

- wartość wskaźnika zadłużenia aktywów w Zakładzie za 2016 wyniósł 4,01%, co dale 10pkt w ocenie punktowej wartości wskaźnika. Zbyt wysoka wartość wskaźnika ogólnego zadłużenia podważa wiarygodność zakładu natomiast zbyt niska może świadczyć o braku umiejętności w wykorzystywaniu zewnętrznych źródeł finansowania jednostki dla zwiększenia efektywności jej działania. Wartość wskaźnika wypłacalności za 2016r. wyniósł 0,17% (10pkt).

Prognoza na lata 2017- 2019 opracowana została na podstawie danych za 2016r. z uwzględnieniem danych na dzień sporządzenia raportu. W prognozie na w/w lata Zakład nie przewiduje istotnych zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, jakim jest Zakład Opiekuńczo-Leczny w Szczuczynie.

Zakład zatrudnia 33 osoby na pełne etaty, z czego 13 osób posiada najniższe wynagrodzenie oraz 5 osób, które otrzymują wynagrodzenie minimalnie wyższe od najniższego obowiązującego w danym roku. Każdego roku minimalne wynagrodzenie wzrasta o ok. 100,00zł. Zakład doświadczony poprzednimi latami prognozuje, iż ewentualny wzrost kontraktu z NFZ nie pokryje wzrostu minimalnego wynagrodzenia, nie wspominając o pozostałych pracownikach oraz wzroście cen towarów

i usług. Powyższa sytuacja powoduje niwelowanie różnic w wysokości płac pomiędzy poszczególnymi kategoriami zaszergowania. Niskie wynagrodzenia pracowników w stosunku do wynagrodzeń w innych podmiotach leczniczych mogą powodować w następnych latach odpływ kadry do zakładów oferujących pracownikom lepsze płace.

Omawiany problem jest głównym powodem zmniejszenia wartości wskaźników w latach 2018-2019.

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Małgorzata Ziembkiewicz

DYREKTOR
Zakładu Opiekuńczo - Leczniczego
w Szczuczynie
lek. med. Elżbieta Niklińska

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2016 roku

Grupa	Wskaźniki	Planowana wartość wskaźnika w roku					
		2017	2018	2019			
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto(%)	1,52	3	1	3	0,5	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,42	3	1	3	0,5	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	1,78	3	1	3	1	3
	1. Razem:		9	9	9	9	9
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	6,11	10	4	10	4	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	5,88	10	5	10	4,5	10
	2. Razem:		20	20	20	20	20
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,31	3	30	3	30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1,80	7	10	7	10	7
	3. Razem:		10	10	10	10	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4,01	10	10	10	20	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,17	10	0,2	10	0,3	10
	4. Razem:		20	20	20	20	20
Łączna wartość punktów:		59	59	59	59	59	59

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Małgorzata Ziemiętkiewicz

DYREKTOR
Zakładu Opieki i Lecznictwa
w Szpitalu
lek. med. Elżbieta Niklińska