

**UCHWAŁA Nr LXV/337/2018**  
**Rady Miasta Dęblin**  
**z dnia 29 czerwca 2018 r.**

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

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.) w związku z art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 160 ze zm.) Rada Miasta Dęblin uchwala, co następuje:

§ 1

Po zapoznaniu się z „Raportem o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie za rok 2017”, dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie, zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Dęblin i Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY

*Waldemar Chochowski*



**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dęblinie  
za rok 2017**

Zgodnie z art.53 a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r o działalności leczniczej (Dz.U. 2011 Nr 112 poz.654) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Dęblinie przedstawia sytuację ekonomiczno-finansową przygotowaną na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2017 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.

Zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. 2017 poz. 832) przyjęto cztery podstawowe obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność oraz zadłużenie.

Analizę wskaźnikową za rok 2017 przedstawia poniższa tabela.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2017	Geoma
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,04%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,04%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,10%	3
		<b>1. Razem:</b>	<b>9</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,24	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,63	10
		<b>2. Razem:</b>	<b>20</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,57	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,18	7
		<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27,00%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,38	10
		<b>4. Razem:</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>59</b>

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania Zakładu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach SPZOZ w Dęblinie spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności z tytułu wykonania świadczeń, natomiast wskaźniki zadłużenia pozwalają wnioskować na temat

zadłużenia aktywów i funduszy własnych.

Wybrane wskaźniki pozwalają w przejrzysty i pełny sposób zobrazować, a następnie ocenić kondycję finansową Zakładu. Metodologia liczenia wskaźników zgodna z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. zawarta jest w załączniku nr 1.

### **Wskaźniki zyskowności**

**Wskaźnik zyskowności netto (%)** pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Określa efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu. W SPZOZ w Dęblinie wskaźnik ten w 2017 r. kształtował się na poziomie 0,04%, i w przełożeniu na wartość punktową osiągnął przewidziany w rozporządzeniu poziom 3 punktów.

**Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** w 2017 roku kształtował się na podobnym poziomie i wynosił 0,04%. W przełożeniu na wartość punktową osiągnął przewidziany w rozporządzeniu poziom 3 punktów.

**Wskaźnik zyskowności aktywów (%)** informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. W Zakładzie w 2017 r. wskaźnik ten wyniósł 0,10%.

W przełożeniu na wartość punktową osiągnął przewidziany w rozporządzeniu poziom 3 punktów.

Osiągnięte przez SPZOZ w Dęblinie w 2017 roku wskaźniki zyskowności kształtują się na średnim poziomie, osiągając 3 punktową ocenę przewidzianą w Rozporządzeniu.

### **Wskaźniki płynności**

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Oba analizowane wskaźniki płynności, tj. **wskaźnik bieżącej płynności** oraz **wskaźnik szybkiej płynności** w 2017 r. kształtowały się na prawidłowym poziomie odpowiednio 3,24 oraz 2,63.

W przełożeniu na wartość punktową oba wskaźniki osiągnęły wysoki poziom punktowy przewidziany w Rozporządzeniu - poziom 10 punktów.

### **Wskaźniki efektywności**

**Wskaźnik rotacji należności (w dniach)** 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. W 2017 r. wskaźnik ten kształtował się na poziomie 37,57 dni, czyli znacznie poniżej 45 dni za jaki Rozporządzenie przewidziało najwyższą ocenę.

**Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)** określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

W 2017 r. wskaźnik ten kształtował się na poziomie 14,18 dni, czyli znacznie poniżej 60 dni za jaki Rozporządzenie przewidziało najwyższą ocenę punktową.

#### **Wskaźniki zadłużenia**

**Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

W 2017 r. wskaźnik ten kształtował się na poziomie 27,00%, czyli znacznie poniżej 40% za jaki Rozporządzenie przewidziało najwyższą ocenę punktową.

**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 2017 r. wskaźnik ten kształtował się na poziomie 0,38, czyli poniżej wartości 0,50 za jaki Rozporządzenie przewidziało najwyższą ocenę punktową.

#### **Podsumowanie**

W każdym z analizowanych obszarów wskaźniki ekonomiczne kształtowały się na prawidłowym poziomie. W 2017 r. sytuacja ekonomiczna SPZOZ była stabilna, co potwierdza łączny wynik oceny wynoszący 59 punktów na 70 punktów możliwych do uzyskania, przewidzianych w Rozporządzeniu.

Przedstwicione wskaźniki ekonomiczno-finansowe świadczą między innymi o:

- racjonalnym gospodarowaniu,
- terminowym regulowaniu zaciągniętych zobowiązań,
- dobrej kondycji Zakładu.

Wynika z tego, że podjęta przez Dyrektora SPZOZ w Dęblinie polityka i strategia rozwoju Zakładu była prawidłowa. Zakład osiąga zyski, rozwija się. Wnioskując z przyjętych założeń rozwoju Zakładu można stwierdzić, iż podjęte działania, między innymi rozwój kardiologii były prawidłowe.

SPZOZ w Dęblinie obecnie prowadzi działalność w rodzaju:

1) Podstawowa Opieka Zdrowotna, która jest główną i fundamentalną częścią systemu opieki zdrowotnej, zapewnia powszechny i ciągły dostęp do świadczeń zdrowotnych w miejscu zamieszkania, w warunkach ambulatoryjnych i domowych oraz w środowisku wychowania i nauczania.

Głównym celem POZ jest zachowanie i poprawa zdrowia pacjenta, poprzez profilaktykę chorób,

edukację zdrowotną i promocją zdrowia, rozpoznawanie potrzeb zdrowotnych lecznicze, diagnostykę, pielęgnowanie i usprawnianie.

2) Specjalistyczna Opieka Zdrowotna realizowana jest przez następujące poradnie specjalistyczne :

- alergologiczna,
- dermatologiczna,
- chirurgiczna,
- ginekologiczna,
- kardiologiczna,
- neuologiczna,
- otolaryngologiczna dla dzieci,
- urologiczna,
- okulistyczna dla dzieci,
- ortopedyczna,
- diabetologiczna,
- endokrynologiczna,
- reumatologiczna
- preluksacyjna
- zdrowia psychicznego dla dorosłych,

3) Stomatologia - świadczenia realizowane są w zakresie :

- świadczenia ogólnostomatologiczne udzielane są w budynku SPZOZ Rynek 14 ,
  - świadczenia ogólnostomatologiczne dla dzieci i młodzieży do ukończenia 18 roku życia.
- Świadczenia udzielane są w gabinetach mieszczących się w Szkole Podstawowej Nr 4 i Zespole Szkół Ogólnokształcących w Dęblinie.

4) Fizjoterapia i Rehabilitacja - zabiegi rehabilitacyjne realizowane są w warunkach ambulatoryjnych i domowych, w skład których wchodzi świadczenia z zakresu kinezyterapii, fizjoterapii (światłolecznictwo, elektroterapia, ultradźwięki, pole magnetyczne), hydroterapii i masaż

5) Medycyna Pracy realizuje kompleksowe badania wstępne, okresowe, badania kierowców, badania pracowników ochrony fizycznej ,osób ubiegających się o pozwolenie na broń, orzekania w sprawie książeczek zdrowia dla celów sanitarno-epidemiologicznych , wydawanie orzeczeń i zaświadczeń do wykonywania pracy na określonych stanowiskach .

6) Diagnostyka ambulatoryjna realizowana jest w zakresie;

- laboratorium

- radiologii
- ultrasonografii
- prób wysiłkowych
- holter

Świadczenia medyczne w SPZOZ w Dęblinie udzielane są codziennie w dni powszednie w godzinach od 7.00 do 20.00, a także w soboty wykazane w umowie z NFZ.

Zatrudniony personel lekarski, pielęgniarski i położne udzielają porad zarówno w budynku Przychodni jak i w domach pacjentów. Są to osoby o wysokich kwalifikacjach zawodowych.

Przyjmując założenie, że w latach kolejnych osiągnięte przychody będą kształtować się na tym samym poziomie, można przyjąć, że Zakład będzie kontynuował rozpoczętą politykę dotyczącą rozwoju usług medycznych.

Zakład nadal będzie kontynuował politykę jakości usług, zwiększenie dostępu pacjentów do świadczeń medycznych poprzez zwiększanie kontraktu z NFZ oraz zakupu nowego sprzętu medycznego.

SPZOZ w Dęblinie kładzie duży nacisk na kwalifikacje zatrudnionego personelu zarówno medycznego jak i administracyjnego.

Reasumując przedstawiamy poniżej wskaźniki ekonomiczno-finansowe jakie planujemy osiągnąć w latach następnych, zakładając, że przychody Zakładu w latach 2018-2020 będą kształtować się na poziomie nie niższym niż w roku 2017.

#### Prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2018-2020

Grupa	Wskaźniki	2018 rok	2019 rok	2020 rok
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,04	2,50	3,80
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,04	2,50	3,70
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,10	5,40	10,40
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,20	2,10	2,10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,60	2,10	2,10
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności ( w dniach)	35,00	30,00	29,00
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)	15,00	15,00	15,00
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27,00	27,00	27,00
	2) wskaźnik wypłacalności	0,40	0,40	0,40

W roku 2018 przewidzane są wydatki związane z przystosowaniem SPZOZ w Deblinie do prowadzenia dokumentacji medycznej w postaci elektronicznej tj. z zakupem sprzętu komputerowego oraz licencji. Jednocześnie Zakład przygotowuje się do kontraktowania świadczeń zdrowotnych w rodzaju Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna na rok 2019 i lata następne, co wiąże się z kosztami dot. przystosowania do wymogów rankingujących NFZ, m.in. toalety na potrzeby osób niepełnosprawnych na I piętrze budynku Przychodni. Jednocześnie nastąpi wzrost wynagrodzeń związanych z zatrudnieniem lekarzy w POZ, jak również, wzrost usług medycznych świadczonych w ramach umów cywilno-prawnych.

Z uwagi na powyższe przewidujemy, iż rok 2018 zakończy się podobnym wynikiem finansowym jak rok 2017.

W chwili obecnej, nowe warunki zewnętrzne i wewnętrzne spowodowały wzrost złożoności procesów zarządzania i rozszerzenie się ich funkcji o wytyczanie nowych kierunków rozwoju SPZOZ w Deblinie. Istotą zarządzania jest taki wybór celów i zadań oraz ukształtowanie zasobów i procesów wewnętrznych, aby można było skutecznie i jak najszybciej reagować na trudne, nieprzewidziane zjawiska zewnętrzne np. zmiana uwarunkowań systemu opieki zdrowotnej.

Przyjęta przez Zakład strategia działania i rozwoju przyczyni się do prawidłowego funkcjonowania co obrazuje prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2019-2020.

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Deblinie  
mgr Urszula Piolacka Chodola