

z dnia 30 listopada 2020 r.

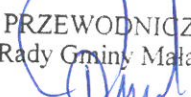
**w sprawie zatwierdzenia Programu Naprawczego Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Małej Wsi**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm. ) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 295) Rada Gminy Mała Wieś uchwala, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdza się Program Naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Małej Wsi, uwzględniający raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Małej Wsi, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Małej Wsi.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY  
Rady Gminy Mała Wieś  
  
Andrzej Pielat



## **PROGRAM NAPRAWCZY**

### **SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W**

#### **MAŁEJ WSI NA LATA 2020 – 2022**

Program naprawczy sporządzono na podstawie Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku z późniejszymi zmianami art. 59 podpunkt 4 .

Rachunek zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Małej Wsi za 2019 rok zamknął się stratą w wysokości **109 312,71** złotych co zobowiązało Dyrektora Zakładu do opracowania Programu Naprawczego na lata 2020-2022 . Fundusz Zakładu pochodzący z zysku lat ubiegłych na 31.12.2019 roku wynosi 192 977,48 złotych .

#### **I. Analiza sytuacji ekonomicznej-finansowej za 2019 rok**

Analiza została opracowana w oparciu o analizę wskaźnikową dostosowaną do specyfiki sektora ochrony zdrowia. Poniesiona strata nie jest skutkiem obniżenia kontraktu z Narodowego Funduszu Zdrowia czy też szczególnego wzrostu poszczególnych pozycji kosztów poniesionych w 2019 roku . Analiza wskaźników daje jednoznaczną informację o braku równowagi między kosztami i przychodami w dwóch analizowanych latach 2018 i 2019 . W 2018 roku zysk w wysokości 124 825,48 złotych wynika z szybszego rozliczenia i zafakturowania miesiąca grudnia 2018 roku z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Analiza wskaźników za 2019 rok pokazuje ponadto , iż w Zakładzie nie wystąpiły problemy z regulowaniem zobowiązań , a co za tym idzie nie wystąpiły trudności z realizacją usług medycznych . Zakład świadczył nieprzerwanie w pełnym zakresie zakontraktowane w Narodowym Funduszu Zdrowia usługi medyczne . Zakres zleczanych usług diagnostycznych i laboratoryjnych był realizowany się na podobnym poziomie jak w latach ubiegłych . Zakład nie zadłużał się - stan zobowiązań na koniec 2019 roku wyniósł 15 870,80 złotych , stan środków pieniężnych w banku na koniec 2019 roku wynosił 130 074,92 złote . Świadczy to o tym, że strata Zakładu wynika z przesunięcia i niewspółmierności przychodów i kosztów w latach 2018 - 2019. Sporządzono analizę wskaźnikową na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku. Łączne oceny punktowe poszczególnych lat są podobne. Łączna ocena punktowa Zakładu za 2019 rok według wskaźników w/w Rozporządzenia wyniosła 50 punktów . Jedyne „utracone” punkty to punkty wynikające z liczenia wskaźników gdzie podstawą naliczenia był wynik finansowy - strata w danym roku.

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe 2019 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>	1. Wskaźnik zyskowności netto %	-7,39%	0
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	-7,39%	0
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów %	-42,97%	0
	Razem		0
<b>II. Wskaźniki płynności</b>	1. Wskaźnik bieżącej płynności	9,54	10
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	9,54	10
	Razem		20
<b>III. Wskaźniki efektywności</b>	1. Wskaźnik rotacji należności w dniach	19,2	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	3,0	7
	Razem		10
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia</b>	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów %	7,8%	10
	2. Wskaźnik wypłacalności	0,08	10
	Razem		20
	<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>50</b>

Uzyskanie łącznej wartości punktów na poziomie 50 świadczy o stabilności finansowej Zakładu pozwalającej prawidłowo funkcjonować i dać możliwość realizowania nałożonych obowiązków z zakresu opieki medycznej mieszkańców Gminy Mała Wieś. Wskaźniki opierające swoje wyliczenia na wartości posiadanych aktywach wskazują na zachowanie płynności finansowej Zakładu w 2019 roku. Wskaźniki nie wykazują również większej różnicy w stosunku do roku ubiegłego. Wskaźniki płynności, efektywności i zadłużenia za 2019 rok wskazują na posiadanie zdolności do regulowania zobowiązań przez SPZOZ w trakcie roku. Zakład nie posiada przeterminowanych zobowiązań.

Wystąpiło pogorszenie wskaźników zyskowności. Za 2019 rok wynik finansowy zamknął się stratą w związku z tym wskaźniki zyskowności i zyskowności aktywów są ujemne. Wartość ujemna tych wskaźników wskazuje na brak równowagi między kosztami i przychodami w dwóch analizowanych latach. Nie mniej jednak łączna wartość punktów uzyskanych za 2019 roku potwierdza możliwość funkcjonowania w następnym okresie.

Poniższe zestawienie przychodów i kosztów trzech sąsiednich lat - 2017 do 2019 - przedstawia wartości zakontraktowanych usług oraz koszty niezbędne do ich realizacji :

Lp	Wyszczególnienie	2017 r	2018r	2019r	2020 r
----	------------------	--------	-------	-------	--------

<b>I</b>	Przychody netto	1 389 330,64	1 609 847,22	1 479 460,82	1 662 000
<b>II</b>	Koszty działalności	1 355 812,13	1 489 095,66	1 588 950,31	1 640 000
	w tym:				
	Zużycie materiałów i energii	50 778,91	56 720,74	50 915,98	60 000
	Usługi obce	475 748,98	512 276,19	60 1803,01	640 000
	Wynagrodzenia	667 807,46	720 352,51	715 168,69	760 000
	Ubezpieczenia społeczne	133 772,44	141 948,49	141 357,94	152 000
<b>III</b>	<b>Zysk/Strata</b>	<b>33 716,12</b>	<b>124 825,48</b>	<b>-109 312,71</b>	<b>22 000</b>

Analiza czterech przedstawionych lat pokazuje podobną wartość realizowanych usług i zbliżone koszty ich wykonania. SPZOZ świadczy usługi podstawowej opieki zdrowotnej dla przewidywanej ilości pacjentów. W związku z powyższym przewidywalne są zarówno przychody na podstawową opiekę medyczną pochodzące z Narodowego Funduszu Zdrowia jak i koszty ich wykonania - obsada lekarska, pielęgniarska, diagnostyczna itp.

## **II Prognoza sytuacji ekonomicznej na najbliższe lata 2020-2022.**

Prognoza na lata 2020-2022 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej zakłada kontynuację zasad finansowania kosztów ponoszonych na opiekę medyczną uzyskanych z kontraktów medycznych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Środki finansowe uzupełniane są świadczeniem usług dla innych odbiorców – zakładów pracy oraz wynajem lokali. Do prognozy przyjęto również założenie, iż zakres i rodzaj świadczonych usług będzie na podobnym poziomie. W prognozie założono uzyskiwanie minimalnego zysku, podobnego do uzyskiwanego w latach ubiegłych.

Plany Finansowe Państwa zakładają wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB. Wzrost do 6% pozwoliłyby wdrożyć zdrowotne programy profilaktyczne, które w efekcie kilku lat pozwoliłyby obniżyć wydatki na leczenie.

Prognozując wzrost nakładów na służbę zdrowia oraz wzrost tempa przeciętnego wynagrodzenia sporządzony został plan syntetyczny na lata 2020-2022. Plan ten zakłada wzrost wartości usług zakontraktowanych w Narodowym Funduszu Zdrowia o ponad 4% i wzrost kosztów o ponad 3%. Planowany wynik finansowy w każdym roku zamyka się zyskiem powyżej 20 tysięcy złotych. Zadaniem Zakładu będzie poszukiwanie dodatkowych źródeł przychodów poprzez poszerzenie rodzaju świadczonych usług medycznych oraz pełne wykorzystanie danego do dyspozycji majątku. Przedmiotem analizy przy tworzeniu planu były również koszty funkcjonowania Zakładu. Najważniejszą i najwyższą pozycją kosztów są wynagrodzenia i pochodne wynagrodzeń. Stanowią one prawie 60% wszystkich kosztów. Drugą pozycją kosztów są usługi obce - usługi diagnostyczne, laboratoryjne, usługi medyczne stanowiące ponad 35% ponoszonych kosztów. Założony niewielki wzrost ze względu na przewidywane zmiany cen

z jednoczesnym zmniejszeniem ilości pozycji i propozycją dywersyfikacji dostawców. Plan syntetyczny przychodów i kosztów w analizowanych latach :

Wyszczególnienie	2020r	2021r	2022r
Sprzedaż usług medycznych	1 644 000	1 726 000	1 812 000
Sprzedaż pozostała	18 000	21 000	21 000
Sprzedaż razem	1 662 000	1 747 000	1 833 000
Koszty ogółem	1 640 000	1 699 000	1 775 000
Dochód	22 000	27 000	37 000

Wskaźniki przedstawiające przewidywaną sytuację ekonomiczno – finansową w prognozowanym okresie 2020r – 2022r :

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020r	Wartość wskaźnika 2021r	Wartość wskaźnika 2022 r
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>	1.Wskaźnik zyskowności netto %	1,32%	1,55%	2,02%
	2.Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	1,32%	1,55%	2,02%
	3.Wskaźnik zyskowności aktywów %	10,08%	10,95%	14,42%
<b>II. Wskaźniki płynności</b>	1.Wskaźnik bieżącej płynności	4,92	7,61	7,32
	2.Wskaźnikszybkiej płynności	4,92	7,61	7,32
<b>III. Wskaźniki efektywności</b>	1.Wskaźnik rotacji należności w dniach	5,09	5,22	4,98
	2.Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	4,49	5,22	4,98
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia</b>	1.Wskaźnik zadłużenia aktywów %	10,73%	9,62%	9,88%
	2.Wskaźnik wypłacalności	0,12	0,11	0,09

Zestawienie ocen uzyskanych wskaźników:

Grupa	Wskaźniki	Ocena wskaźnika 2020 r	Ocena wskaźnika 2021 r	Ocena wskaźnika 2022 r
<b>I. Wskaźniki</b>	1.Wskaźnik zyskowności	3	3	4

zyskowności	netto %			
	2.Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	3	3	3
	3.Wskaźnik zyskowności aktywów %	5	5	5
	Razem	11	11	12
II. Wskaźniki płynności	1.Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10
	2.Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10
	Razem	20	20	20
III. Wskaźniki efektywności	1.Wskaźnik rotacji należności w dniach	3	3	3
	2.Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	7	7	7
	Razem	10	10	10
IV. Wskaźniki zadłużenia	1.Wskaźnik zadłużenia aktywów %	10	10	10
	2.Wskaźnik wypłacalności	10	10	10
	Razem	20	20	20
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>61</b>	<b>61</b>	<b>62</b>

Analiza wskaźników oceny przewidywanego stanu ekonomicznej kondycji SPZOZ na najbliższe trzy lata jest dobra. Łączna suma punktów w poszczególnych latach, wynikająca z dobrej sytuacji finansowej jest prawidłowa i stabilna. Plan zakłada iż Zakład zachowa płynność finansową pozwalającą dobrze i na wysokim poziomie realizować kontrakt NFZ. Wypracowany zysk pozwoli zakupić drobny sprzęt medyczny, który podniesie standard świadczonych usług. Misja Zakładu - pełna i prawidłowa opieka medyczna nad mieszkańcami Gminy Mała Wieś nie jest zagrożona.

Na podstawie Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (z późn. zm.) Art.57 punkt 2 Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Małej Wsi proponuje pokryć stratę za 2019 rok w wysokości 109 312,71 złotych z funduszu Zakładu wypracowanego w latach ubiegłych.

PRZEWODNICZĄCY  
Rady Gminy Mała Wieś  
Andrzej Pielat

## Uzasadnienie

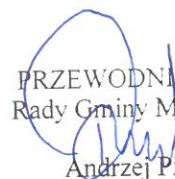
Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto, kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza program naprawczy i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Kierownik jednostki składa program naprawczy w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

Zgodnie z ustawą program naprawczy sporządzony jest na okres nie dłuższy niż 3 lata. Ponadto program naprawczy powinien uwzględnić raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ.

Strata za 2019 rok zostanie pokryta ze środków funduszu zakładu.

Mając na uwadze powyższe niniejsza uchwała jest zasadna.

  
PRZEWODNICZĄCY  
Rady Gminy Mała Wieś  
Andrzej Pielat