

UCHWAŁA Nr 542.MO .2021
ZARZĄDU POWIATU W SIERPCU
z dnia 29 października 2021 r.

w sprawie określenia zasad sprawowania bieżącego nadzoru nad działalnością Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu.

Na podstawie art. 8 ust. 2 pkt 2 i art. 32 ust. 2 pkt. 3 i 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920 z późn. zm.), art. 121 ust. 1, 2, 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 711 z późniejszymi zmianami) i § 64 ust. 1 pkt. 1 i 4 oraz § 77 ust. 1 Statutu Powiatu Sierpeckiego przyjętego uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 22.IV.2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2019r. poz. 499) uchwała się, co następuje:

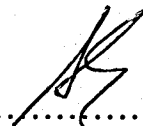
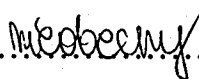
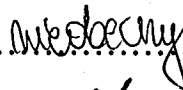
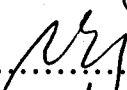

§ 1. W celu ujednoczenia zasad sprawowania przez podmiot tworzący bieżącego nadzoru w zakresie ustawowych uprawnień dotyczących prawa żądania informacji, wyjaśnień oraz dokumentów od organów podmiotu leczniczego oraz dokonywania kontroli i oceny jego działalności, zobowiązuje się Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu do składania Zarządowi Powiatu kwartalnych sprawozdań o przychodach, kosztach i wyniku finansowym wraz z objaśnieniami praktycznymi, w terminie do końca następnego miesiąca po upływie kwartału wg. wzoru stanowiącego załącznik do Uchwały, a jeżeli podmiot tworzący uzna, że zagrożona jest płynność finansowa SPZZOZ w Sierpcu, może żądać przekazywania comiesięcznych sprawozdań o przychodach, kosztach i wyniku finansowym.

§ 3. Traci moc Uchwała Nr 476.91.2021 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 9 czerwca 2021 roku w sprawie określenia zasad sprawowania bieżącego nadzoru nad działalnością Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu.

§ 3. Wykonanie Uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu Powiatu.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd:

1. Andrzej Cześnik - Przewodniczący Zarządu 
2. Sławomir Olejniczak – Członek 
3. Marek Chyliński – Członek 
4. Sławomir Krystek – Członek 
5. Dariusz Twardowski - Członek 



**SPRAWOZDANIE O PRZYCHODACH, KOSZTACH I
WYNIKU FINANSOWYM SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZESPOŁU ZAKŁADÓW OPIEKI
ZDROWOTNEJ W SIERPCU ZA KWARTAŁr.
NARASTAJĄCO**

**ANALIZA EKONOMICZNO-FINANSOWA SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W SIERPCU**

Podstawa prawna: art.121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2021r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2021r. poz. 711.)

UWAGA! Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej powinna zostać opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

UWAGA: Ocenę należy sporządzić 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 (Dz. U. z 2017 r., poz.832).

UWAGA: Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za kwartał lub za 1,2,3 miesiąc kwartału należy przeprowadzić w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

I. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Tabela nr 1.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Plan na r.	Wykonanie za.... kwartał r./lub za I miesiąckwar- tału r.	Wskaźnik wykonania
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:			
I. Przychody z NFZ, w tym:			
- Oddział Covidowy			
- dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym			
II. Przychody z badań			
III. Pozostała sprzedaż			
B. Koszty działalności operacyjnej (bez amortyzacji)			
I. Zużycie materiałów i energii			
II. Usługi obce			
III. Podatki i opłaty			
IV. Wynagrodzenia			
V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników			
VI. Koszty reprezentacji i reklamy			
VII. Koszty krajowych podróży służbowych			
VIII. Pozostałe koszty rodzajowe			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (przed amortyzacją)			
marża (%przychodów)			
I. Amortyzacja			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży			
marża (%przychodów)			
D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:			
- darowizny i dotacje			
E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:			
- renty			
- odszkodowania i kary umowne			
- koszty egzekucyjne i procesowe			
- pozostałe koszty			
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)			
marża (%przychodów)			
G. Przychody finansowe, w tym:			
- odsetki od lokat bankowych			
- przedawnione i umorzone zobowiązania			
H. Koszty finansowe, w tym:			
- odsetki zapłacone kontrahentom			
- odsetki naliczone przez kontrahentów			
- rekompensaty za koszt odzyskania należności			

- odsetki od kredytów i pożyczek - odsetki budżetowe - pozostałe koszty finansowe			
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)			
marża (%przychodów)			
J. Podatek dochodowy			
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)			
marża (%przychodów)			

Tabela nr 2.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Plan na r.	Wykonanie za II miesiąckwartału r.	Wskaźnik wykonania
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:			
I. Przychody z NFZ, w tym: - Oddział Covidowy - dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym			
II. Przychody z badań			
III. Pozostała sprzedaż			
B. Koszty działalności operacyjnej (bez amortyzacji)			
I. Zużycie materiałów i energii			
II. Usługi obce			
III. Podatki i opłaty			
IV. Wynagrodzenia			
V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników			
VI. Koszty reprezentacji i reklamy			
VII. Koszty krajowych podróży służbowych			
VIII. Pozostałe koszty rodzajowe			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (przed amortyzacją)			
marża (%przychodów)			
I. Amortyzacja			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży			
marża (%przychodów)			
D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym: - darowizny i dotacje			
E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym: - renty - odszkodowania i kary umowne			

- koszty egzekucyjne i procesowe - pozostałe koszty			
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)			
marża (%przychodów)			
G. Przychody finansowe, w tym: - odsetki od lokat bankowych - przedawnione i umorzone zobowiązania			
H. Koszty finansowe, w tym: - odsetki zapłacone kontrahentom - odsetki naliczone przez kontrahentów - rekompensaty za koszt odzyskania należności - odsetki od kredytów i pożyczek - odsetki budżetowe - pozostałe koszty finansowe			
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)			
marża (%przychodów)			
J. Podatek dochodowy			
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)			
marża (%przychodów)			

Tabela nr 3.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Plan na r.	Wykonanie za III miesiąckwartału r.	Wskaźnik wykonania
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:			
I. Przychody z NFZ, w tym: - Oddział Covidowy - dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym			
II. Przychody z badań			
III. Pozostała sprzedaż			
B. Koszty działalności operacyjnej (bez amortyzacji)			
I. Zużycie materiałów i energii			
II. Usługi obce			
III. Podatki i opłaty			
IV. Wynagrodzenia			
V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników			
VI. Koszty reprezentacji i reklamy			
VII. Koszty krajowych podróży służbowych			
VIII. Pozostałe koszty rodzajowe			

C. Zysk (strata) ze sprzedaży (przed amortyzacją)			
marża (%przychodów)			
I. Amortyzacja			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży			
marża (%przychodów)			
D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym: - darowizny i dotacje			
E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym: - renty - odszkodowania i kary umowne - koszty egzekucyjne i procesowe - pozostałe koszty			
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)			
marża (%przychodów)			
G. Przychody finansowe, w tym: - odsetki od lokat bankowych - przedawnione i umorzone zobowiązania			
H. Koszty finansowe, w tym: - odsetki zapłacone kontrahentom - odsetki naliczone przez kontrahentów - rekompensaty za koszt odzyskania należności - odsetki od kredytów i pożyczek - odsetki budżetowe - pozostałe koszty finansowe			
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)			
marża (%przychodów)			
J. Podatek dochodowy			
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)			
marża (%przychodów)			

II. Wskaźnik kosztów pracy do przychodów.

Tabela nr 4.

L.p.	Wyszczególnienie	I miesiąc kwartału R.	II miesiąc kwartału R.	III miesiąc kwartału R.	Prognoza na 31 grudnia roku sprawozdawczego
I.	Przychody ogółem wg rachunku zysków i strat				
1.	Przychody z NFZ				
2.	Przychody Ratownictwo Medyczne, MZ rezydenci, staże podyplomowe				

3.	Pozostałe przychody (niemedyczne, finansowe i pozostałe operacyjne, w tym umorzenia pożyczek)				
II.	Koszty pracy ogółem				
1.	Z tytułu umowy o pracę				
2.	Z tytułu umów zlecenia i o dzieło				
3.	Z tytułu staży i rezydentury				
4.	Z tytułu narzutów ZUS				
5.	Z tytułu kontraktów lekarskich				
III.	Wskaźnik kosztów pracy do przychodów z NFZ i powiązanych				
IV.	Wskaźnik kosztów pracy do przychodów ogółem				

III. Odniesienie się do bieżącej sytuacji ekonomiczno – finansowej oraz do prognozy na 31 grudnia roku sprawozdawczego

UWAGA: Opis podjętych działań i ich ocena jako efekt podejmowanych decyzji menedżerskich oraz krótkie zaprezentowanie przyjętych założeń do prognozy przychodów i kosztów do końca roku sprawozdawczego.

.....

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za kwartał..... roku

Tabela nr 5.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności Netto	wynik netto x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0 %	0	%	
		od 0,0 % do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0 % do 4,0 %	4		
		powyżej 4,0%	5		
Zyskowności działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0 %	0	%	
		od 0,0 % do 3,0 %	3		
		powyżej 3,0 % do 5,0 %	4		
		powyżej 5,0%	5		
Zyskowność aktywów	wynik netto x 100% Średni stan aktywów	poniżej 0,0 %	0	%	
		od 0,0 % do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0 % do 4,0 %	4		
		powyżej 4,0%	5		
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	15	Uzyskane pkt	

II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI					
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 %	0	%	
		od 0,6 % do 1,0 %	4		
		powyżej 1,0 % do 1,5 %	8		
		powyżej 1,5 % do 3,0 % powyżej 3,0% lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	12 10		
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 0,5 %	0	%	
		powyżej 0,5 % do 1,0 %	8		
		powyżej 1,0 % do 2,5 %	13		
		powyżej 2,5% lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
RAZEM WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	25	Uzyskane pkt	

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni	3	%	
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni	7	%	
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	10	Uzyskane pkt	

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	poniżej 40 %	10	%	
		od 40 % do 60 %	8		
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
	aktywa razem				
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	od 0,00 do 0,50	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			
	fundusz własny				
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			20		

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW

Odniesienie się do wskaźników / krótka rzeczowa interpretacja

IV. BILANS

Tabela nr 6. Bilans SPZZOZ na dzień

BILANS		
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE		
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		
1. Środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE		
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe w tym:		
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
III. Inwestycje krótkoterminowe		
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D. Udziały (akcje) własne		
SUMA AKTYWÓW		

PASYWA		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		
I. Kapitał (fundusz) podstawowy		
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI. Zysk (strata) netto		
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe w tym:		
a) kredyty i pożyczki		
III. Zobowiązania krótkoterminowe		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
3. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
SUMA PASYWÓW		

V. ZATRUDNIENIE

Tabela nr 7. Zatrudnienie w..... r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12..... r.	Stan na koniec kw. r.
1	Liczba etatów przeliczeniowych		
2	Liczba osób zatrudnionych na umowach o świadczenie usług i zlecenia		

VI. KONTRAKTY Z NFZ ILOŚĆ USŁUG

Tabela nr 8 : Realizacja ryczału z NFZ zakwartał r. (1 pkt =zł) z podziałem na komórki organizacyjne

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za kwartał r.	Stopień realizacji w %
1	Oddział Ginekologiczno-Położniczy (hospitalizacja)		
2	Oddział Chirurgii Ogólnej		
3	Oddział Chorób Wewnętrznych		
4	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii		
5	Poradnia Gastroenterologiczna		
6	Poradnia Dermatologiczna		
7	Poradnia Onkologiczna		
8	Poradnia Reumatologiczna		
9	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza z badaniami cytologii		
10	Poradnia Chirurgii Ogólnej		
11	Poradnia Urologiczna		
12	Poradnia Diabetologiczna		

Tabela nr 9 . Realizacja kontraktu z NFZ zakwartał r. (punkty) – świadczenia poza ryczałem

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za kwartał r.	Stopień realizacji w %
1	Oddział Neonatologiczny 1pkt=.....zł - hospitalizacja - N 20, N 24, N 25		
2	Oddział Ginekologiczno-Położniczy (N 01, N-10) 1pkt=.....zł		
3	Oddział Pediatryczny 1pkt=.....zł		
4	Izba Przyjęć 1 dzień =zł		

5	Oddział Rehabilitacyjny 1pkt=.....zł		
6	Ośrodek Rehabilitacji Diennej 1pkt=.....zł		
7	Badania endoskopowe przewodu pokarmowego 1pkt=.....zł		
8	Poradnia Kardiologiczna 1pkt=.....zł		
9	Poradnia Neurologiczna 1pkt=.....zł		
10	Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej 1pkt=.....zł		
11	Poradnia Neonatologiczna 1pkt=.....zł		
12	Poradnia Okulistyczna 1pkt.=.....zł		
13	Poradnia Zdrowia Psychicznego 1pkt. =zł		
14	Poradnia Uzależnienia i Współuzależnienia od Alkoholu 1pkt.=.....zł		
15	Poradnia Stomatologiczna 1pkt. =zł		

Tabela nr 10 . Realizacja kontraktu z NFZ zakwartał r.

Podstawowa Opieka Zdrowotna (liczba złożonych deklaracji wyboru lekarza)

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za kwartał r.
1	Podstawowa Opieka Zdrowotna	

Tabela nr 11. Realizacja kontraktu z NFZ zakwartał r.. Szpital COVIDowy

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za kwartał r.
1	Oddział COVIDowy 1pkt=.....zł	
2	Oddział COVIDowy 1pkt=.....zł	

INWESTYCJE

I. DOTACJA

Tabela nr 1. Realizacja planu dotacji

Lp.	Wyszczególnienie	Plan nar.	Wykonanie za kwartał r.	Stopień realizacji %
1	Dotacja z			

Dotacja została przyznana na podstawie umów

II. PLAN MODERNIZACJI I REMONTÓW NA r.

Tabela nr 2. Realizacja planu modernizacji i remontów za r.

Lp.	Wyszczególnienie	PLAN Ogólna wartość w zł	Plan na r. – wg źródeł finansowania			Wykonanie ogółem za.... kwartał r.	Udział w planie %
			Środki własne	Środki z dotacji	Dotacja z		
1							
2							
3							
4							
5							
6							
RAZEM							

III. ZAKUP SPRZĘTU I APARATURY MEDYCZNEJ

Tabela nr 3. Realizacja planu zakupu środków trwałych za r.

Lp.	Wyszczególnienie	PLAN Ogólna wartość w zł	Plan na r. – wg źródeł finansowania			Wykonanie ogółem za.... kwartał r.	Udział w planie %
			Środki własne	Środki z dotacji	Dotacja z		
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
RAZEM							

Tabela nr 4. Pozostałe formy wsparcia na rzecz SPZZOZ w Sierpcu otrzymane w r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w zł
1		
2		
3		
4		
5		
6		