

**UCHWAŁA NR XXXIV/226/2017
RADY POWIATU SOKÓLSKIEGO**

z dnia 27 lipca 2017 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce za rok 2016**

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, 1948, 2260) w związku z art. 12 pkt 11 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814, 1579, 1948, z 2017 r. poz. 730, 935) uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce za rok 2016. Oceny dokonano na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce za rok 2016.

2. Uzasadnienie, stanowiące załącznik do uchwały, stanowi integralną część uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Franciszek Budrowski

UZASADNIENIE

Podstawa oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedłożony przez dyrektora w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, 1948, 2260). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2016 i zawiera:

1. analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016 r.,
2. prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
3. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację zakładu.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone 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. z 2017 r. poz 832). Przyjęto cztery obszary analizy: zysowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zysowności: zysowności netto, zysowności działalności operacyjnej, zysowności aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności, szybkiej płynności;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności, rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów, wypłacalności.

Wskaźniki zysowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

SP ZOZ w Sokółce w 2016 r. uzyskał przychody o wartości 33 076 525,31 zł, które były wyższe od przychodów z 2015 r. o 6,87%. Przychody z usług medycznych stanowią 96% przychodów ze sprzedaży ogółem, w tym 92% są to przychody ze świadczeń medycznych udzielanych w ramach umów zawartych z NFZ.

Koszty SP ZOZ w Sokółce w 2016 r. wyniosły 32 602 057,51 zł. Głównymi kosztami SP ZOZ w Sokółce są koszty wynagrodzeń, usług obcych oraz zużycia materiałów i energii, które stanowią łącznie ok. 95% wszystkich kosztów operacyjnych. SP ZOZ w Sokółce 2016 rok zakończył zyskiem netto o wartości 458 504,39 zł

W 2016 r. zatrudnienie wynosiło 344,48 etatów średniorocznie osób zatrudnionych na umowę o pracę oraz 47 kontraktów, w tym 40 lekarskich.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe SP ZOZ w Sokółce za 2016r są przedstawione w poniższej tabeli.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w SP ZOZ w Sokółce za 2016 r.				
LP	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika	Ocena	Maksymalna wartość pkt możliwa do uzyskania
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI				
1	Wskaźnik zyskowności netto	1,38	3	5
2	Wskaźnik zyskowności działalności oper.	1,47	3	5
3	Wskaźnik zyskowności aktywów	2,67	4	5
WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI				
1	Wskaźnik bieżącej płynności	1,15	8	12
2	Wskaźnik szybkiej płynności	1,38	13	13
WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI				
1	Wskaźnik rotacji należności	35,61	3	3
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	17,67	7	7
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA				
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	49,87	8	10
2	Wskaźnik wypłacalności	- 14,98	0	10
Łączna wartość punktów			49	70

Wskaźniki zyskowności określają zdolność zakładu do generowania zysków. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. SP ZOZ w Sokółce osiągnął dodatni wynik finansowy, co oznacza, że przychody zakładu przewyższyły koszty.

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób określona jest efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem.

Wskaźnik zyskowności netto SP ZOZ w Sokółce wynosi 1,38 %, co oznacza, że uzyskał ocenę 3 pkt na 5 możliwych. Świadczy to o zachowaniu równowagi pomiędzy przychodami i kosztami.

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej SP ZOZ w Sokółce wynosi 1,47 %, co oznacza, że uzyskał ocenę 3 pkt na 5 możliwych.

3. Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na

jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Wskaźnik zyskowności aktywów SP ZOZ w Sokółce wynosi 2,67 %, co oznacza, że uzyskał ocenę 4 pkt na 5 możliwych. Dodatnia wartość tego wskaźnika informuje, że zakład generuje zysk.

Łącznie SP ZOZ w Sokółce uzyskał 10 pkt na 15 możliwych w tym zakresie.

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.

1. Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik bieżącej płynności SP ZOZ w Sokółce wynosi 1,15, co oznacza, że uzyskał ocenę 8 pkt na 12 pkt możliwych. Jest to wartość wskaźnika świadcząca o zdolności zakładu do regulowania bieżących zobowiązań.

2. Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźnik szybkiej płynności SP ZOZ w Sokółce wynosi 1,38, co oznacza, że uzyskał maksymalną ocenę 13 pkt. Świadczy to o zdolności zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

Łącznie SP ZOZ w Sokółce uzyskał 21 pkt na 25 możliwych do uzyskania w tym zakresie.

Wskaźniki efektywności opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi i mogą sygnalizować o ryzyku utraty płynności finansowej przez zakład.

1. 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.

Wartość wskaźnika rotacji należności SP ZOZ w Sokółce wynosi 35,51, co oznacza, że uzyskał maksymalną ocenę 3 pkt. Zakład oczekuje na uzyskanie należności około 35 dni.

2. 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.

Wartość wskaźnika rotacji zobowiązań SP ZOZ w Sokółce wynosi 17,61, co oznacza, że uzyskał maksymalną ocenę 7 pkt. Zakład potrzebuje średnio 17 dni na spłatę zobowiązań.

Łącznie SP ZOZ w Sokółce uzyskał 10 pkt na 10 możliwych do uzyskania w tym zakresie.

Wskaźniki zadłużenia określa się poprzez:

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

Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów SP ZOZ w Sokółce wynosi 49,87 %, co oznacza, że uzyskał ocenę 8 pkt na 10 możliwych. Aktywa zakładu nie są finansowane obcym kapitałem.

2. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Wartość wskaźnika wypłacalności SP ZOZ w Sokółce wyniósł – 14,98, co oznacza, że uzyskał ocenę 0 pkt na 10 możliwych.

Łącznie SP ZOZ w Sokółce uzyskał 8 pkt na 20 możliwych do uzyskania w tym zakresie.

Według oceny wskaźnikowej sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala oceniana jest pozytywnie. Wszystkie mechanizmy kontroli i osiągnięcia dokonane w analizowanym okresie wpływają pozytywnie na podejmowane decyzje co do dalszego rozwoju jednostki, jej przyszłości i inwestycji.

Prognoza na kolejne 3 lata uwzględnia wzrost w zobowiązaniach bieżących i krótkoterminowych z tytułu podatków, dostaw i usług. Jednak przy niezmiennym kontraktowaniu z Narodowym Funduszem Zdrowia zakłada utrzymanie działalności zakładu na poziomie wartości w 2016 r. W prognozie uwzględniono planowane inwestycje, w tym przebudowę bloku operacyjnego oraz budowę instalacji odnawialnych źródeł energii, które mają na celu poprawę jakości dostępu do oferowanych świadczeń, jak również obniżyć poziom kosztów związanych z funkcjonowaniem podmiotu.

Na podstawie przedstawionego raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Sokółce za 2016 r., w oparciu o wskaźniki sytuacji ekonomiczno-finansowej należy stwierdzić, że:

1. Sytuacja SP ZOZ w Sokółce jest stabilna i zadowalająca. Nastąpiła poprawa rentowności w dużej mierze działalności oddziałów szpitala i poradni specjalistycznych, struktura finansowania jest prawidłowa i bezpieczna, kapitał obrotowy na wystarczającym poziomie.
2. Wskaźniki płynności finansowej dla SPZOZ w Sokółce można uznać za optymalne, nie świadczą o zagrożeniu i pogorszeniu się sytuacji finansowej.
3. Zobowiązania wobec dostawców materiałów i usług, wynagrodzenia, zobowiązania podatkowe oraz ZUS Zakład opłaca terminowo.