

**UCHWAŁA NR XXXIV/227/2017
RADY POWIATU SOKÓLSKIEGO**

z dnia 27 lipca 2017 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej 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 dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814, 1578, 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 Dąbrowie Białostockiej za rok 2016. Oceny dokonano na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej 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 Dąbrowie Białostockiej 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 Dąbrowie Białostockiej realizuje świadczenia opieki zdrowotnej w następujących zakresach;

- podstawowa opieka zdrowotna,
- leczenie szpitalne,
- ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne,
- pielęgniarska opieka długoterminowa,
- rehabilitacja lecznicza.

SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej w 2016 r. osiągnął przychody ogółem w wysokości 9 487 741, 91 zł, w tym z działalności medycznej 8 829 352,91. Koszty Zakładu wynosiły ogółem 9 398 758,68 zł. SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej 2016 rok zamknął dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 87 841,23 zł.

SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej w 2016 r. zatrudniał 115 pracowników na umowy o pracę i 57 osób w ramach umów cywilnoprawnych (w tym 30 lekarzy).

Przedstawiona przez SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej analiza przychodów i kosztów w latach 2012-2016 wskazuje na utrzymywanie się w tych latach przychodów i kosztów na porównywalnym poziomie. Od 2013 roku SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej osiąga dodatni wynik finansowy.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2016 r. SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej przedstawia poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej				
LP	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika	Ocena	Maksymalna wartość pkt możliwa do uzyskania
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI				
1	Wskaźnik zyskowności netto	0,93	3	5
2	Wskaźnik zyskowności działalności oper.	1,03	3	5
3	Wskaźnik zyskowności aktywów	1,48	3	5
WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI				
1	Wskaźnik bieżącej płynności	1,30	8	12
2	Wskaźnik szybkiej płynności	1,19	13	13
WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI				
1	Wskaźnik rotacji należności	34	3	3
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	11	7	7
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA				
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	30,05	10	10
2	Wskaźnik wypłacalności	0,97	8	10
Łączna wartość punktów			58	70

Jak wynika z przedstawionych w tabeli wskaźników SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej osiągnął 58 punktów na 70 punktów możliwych do uzyskania.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność zakładu do generowania zysków. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej 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 Dąbrowie Białostockiej wynosi 0,93 %, co oznacza, że uzyskał ocenę 3 pkt na 5 pkt 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 Dąbrowie Białostockiej wynosi 1,05 %, co oznacza, że uzyskał ocenę 3 pkt na 5 pkt 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 Dąbrowie Białostockiej wynosi 1,48 %, co oznacza, że uzyskał ocenę 3 pkt na 5 pkt możliwych. Dodatnia wartość tego wskaźnika informuje, że zakład generuje zysk.

Łącznie SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej uzyskał 9 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 Dąbrowie Białostockiej wynosi 1,30, 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 Dąbrowie Białostockiej wynosi 1,19, co oznacza, że uzyskał maksymalną ocenę 13 pkt. Świadczy to o zdolności zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

Na koniec 2016 r. SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej nie posiadał zobowiązań wymagalnych. Łącznie SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej 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 ściągalnością swoich należności.

SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej oczekuje na uzyskanie należności 34 dni, co oznacza, że uzyskał maksymalną ocenę 3 pkt.

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.

SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej potrzebuje średnio 11 dni na spłatę zobowiązań, co oznacza, że uzyskał maksymalną ocenę 7 pkt.

Łącznie SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej 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 Dąbrowie Białostockiej wynosi 30 %, co oznacza, że uzyskał maksymalną ocenę 10 pkt. 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 Dąbrowie Białostockiej wyniósł 0,97, co oznacza, że uzyskał ocenę 8 pkt na 10 pkt możliwych.

Łącznie SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej uzyskał 18 pkt na 20 możliwych do uzyskania w tym zakresie.

Z przedstawionego raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej wynika, że Zakład w latach 2017-2019 będzie posiadał kontrakt z POW NFZ w Białymstoku w porównywalnej do lat poprzednich wysokości na wszystkie rodzaje świadczeń opieki zdrowotnej i powinien osiągać dodatnie wyniki finansowe.

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

1. Sytuacja SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej jest stabilna.
2. Wskaźniki płynności finansowej dla SPZOZ w Dąbrowie Białostockiej można uznać za optymalne, nie świadczą o zagrożeniu i pogarszaniu się sytuacji finansowej.
3. Zobowiązania wobec dostawców materiałów i usług, wynagrodzenia, zobowiązania podatkowe oraz ZUS Zakład opłaca terminowo.