

**UCHWAŁA NR XLVIII/312/2018  
RADY POWIATU SOKÓLSKIEGO**

z dnia 25 czerwca 2018 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Sokółce za rok 2017**

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 160, poz. 138 i poz. 650) uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce za rok 2017. Oceny dokonano na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce za rok 2017.

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

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

**Franciszek Budrowski**

## UZASADNIENIE

Podstawą 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 2018 r. poz. 160, poz. 138 i poz. 650).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2017 i zawiera:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 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. poz 832).

Przyjęto cztery wskaźniki ekonomiczno – finansowe niezbędne do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej w SP ZOZ w Sokółce, tj.:

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

Wskaźniki zyskowności 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.

W strukturę Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce wchodzi:

- 1) szpital,
- 2) przychodnia specjalistyczna,
- 3) zakład opiekuńczo – leczniczy,
- 4) podstawowa opieka zdrowotna w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

- SP ZOZ w Sokółce w 2017 r. uzyskał przychody w kwocie: 34 431 851,25 zł, które były wyższe

od przychodów z 2016 r. o 4,1 %. Przychody z usług medycznych stanowią 98,91 % przychodów ze sprzedaży ogółem, w tym 95,5% są to przychody ze świadczeń medycznych udzielanych w ramach umów zawartych z NFZ.

- Koszty SP ZOZ w Sokółce w 2017 r. wynosiły ogółem: 34 370 130,49 zł. Głównymi kosztami SP ZOZ w Sokółce były koszty wynagrodzeń, usług obcych oraz zużycia materiałów i energii, które łącznie stanowiły ok. 95% wszystkich kosztów operacyjnych.
- SP ZOZ w Sokółce 2017 rok zamknął  **dodatnim wynikiem finansowym**  w wysokości: 30 338,76 zł.
- SP ZOZ w Sokółce w 2017 roku zatrudniał średniorocznie 323,9 osób na umowę o pracę oraz 61 kontraktów, w tym 41 lekarskich, 25 osób na umowę zlecenie.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2017 r. w SP ZOZ w Sokółce przedstawia poniższa tabela.

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej</b>				
<b>LP</b>	<b>Nazwa wskaźnika</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>	<b>Maksymalna wartość pkt możliwa do uzyskania</b>
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI</b>				
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,09	3	5
2.	Wskaźnik zyskowności działalności oper. (%)	0,21	3	5
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,19	3	5
<b>WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI</b>				
1.	Wskaźnik bieżącej płynności	1,16	8	12
2.	Wskaźnik szybkiej płynności	1,42	13	13
<b>WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI</b>				
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,11	3	3
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8,61	7	7
<b>WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA</b>				
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	52,44	8	10
2.	Wskaźnik wypłacalności	- 16,30	0	10
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>48</b>	<b>70</b>

Jak wynika z przedstawionych w tabeli wskaźników, SP ZOZ w Sokółce osiągnął 48 punktów na 70 punktów możliwych do uzyskania. Jest to wynik o 1 pkt niższy niż w 2016 r.

## Wskaźnik zyskowności

- **Wskaźniki zyskowności** określają zdolność zakładu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo 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 podmiotu.
    - Wskaźnik zyskowności netto SP ZOZ w Sokółce wyniósł 0,09 %, co oznacza, że uzyskał ocenę 3 pkt na 5 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
    - Świadczy to o zachowaniu równowagi pomiędzy przychodami, a 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 wyniósł 0,21 %, co oznacza, że uzyskał ocenę 3 pkt na 5 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
  - 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 wyniósł 0,19 %, co oznacza, że uzyskał ocenę 3 pkt na 5 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
    - Dodatnia wartość tego wskaźnika informuje, że zakład generuje zysk.

Łącznie SP ZOZ w Sokółce uzyskał 9 pkt na 15 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik o 1 pkt niższy niż za rok 2016.

## 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. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

- 1) **Wskaźnik bieżącej płynności** określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.
  - Wskaźnik bieżącej płynności SP ZOZ w Sokółce wyniósł 1,16 co oznacza, że uzyskał ocenę 8 pkt na 12 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
  - 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 w SP ZOZ w Sokółce wyniósł 1,42, co oznacza, że uzyskał maksymalną ocenę 13 pkt.
  - Świadczy to o zdolności zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.
  - Na koniec 2017 r. SP ZOZ w Sokółce nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Łącznie SP ZOZ w Sokółce uzyskał 21 pkt na 25 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik taki sam jak za rok 2016.

### Wskaźniki efektywności

- **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 Sokółce oczekiwał na uzyskanie należności około 29 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 Sokółce potrzebował średnio 17 dni na spłatę zobowiązań, co oznacza, że uzyskał maksymalną ocenę 7 pkt.

Łącznie SP ZOZ w Sokółce uzyskał 10 pkt na 10 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik taki sam jak za rok 2016.

### Wskaźniki zadłużenia

- **Wskaźniki zadłużenia** określa się poprzez:
  - 1) **Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** - informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

- Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów w SP ZOZ w Sokółce wyniosła 52,44 %, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 8 pkt na 10 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
  - 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 w SP ZOZ w Sokółce wyniosła: - 16,30 co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 0 pkt na 10 pkt możliwych do uzyskania.
  - Wpływ na ujemną wartość wskaźnika wypłacalności miały, m.in.:
    - ✓ ujemna wartość funduszu własnego szpitala,
    - ✓ wysoka strata z lat ubiegłych.

Łącznie SP ZOZ w Sokółce uzyskał 8 pkt na 20 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik taki sam jak za rok 2016.

Według oceny wskaźnikowej sytuacja ekonomiczno-finansowa w SP ZOZ w Sokółce oceniana jest pozytywnie. Jednym z najważniejszych mierników rezultatów zakładu jest rentowność, czyli fakt osiągania przychodów przewyższających koszty ich uzyskania. Ponadto wskaźniki płynności finansowej wskazują na zdolność SP ZOZ w Sokółce do terminowego regulowania swoich zobowiązań. Wszystkie mechanizmy kontroli i osiągnięcia dokonane w analizowanym okresie wpływają pozytywnie na podejmowane decyzje co do dalszego rozwoju jednostki, jej przyszłości i inwestycji.

### **Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2018 – 2020**

- Prognoza finansowa na 2018 r. zakłada ujemny wynik finansowy spowodowany zmianą struktury finansowania przez NFZ procedur wykonywanych w ramach umowy ryczałtowej.
- Na podstawie osiągniętych wskaźników i oceny zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia zakład planuje utrzymanie działalności na poziomie wartości zakładanych w 2017 r.
- Prognoza zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych zakłada minimalny wzrost w zobowiązaniach bieżących, krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług, podatków.

W prognozie na lata 2018 – 2020 w SP ZOZ w Sokółce zaplanowano takie zadania inwestycyjne, jak:

- 1) przebudowę bloku operacyjnego,
- 2) budowę instalacji odnawialnych źródeł energii,
- 3) zakup sprzętu medycznego,
- 4) rozszerzenie struktury SP ZOZ w Sokółce o poradnię neurochirurgiczną.

Działania inwestycyjne mają na celu:

- 1) poprawę jakości dostępu do oferowanych świadczeń,

- 2) obniżenie poziomu kosztów związanych z funkcjonowaniem podmiotu,
- 3) odbudowanie kontraktu z NFZ w zakresie umowy ryczałtowej.

Na podstawie przedstawionego Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ w Sokółce za 2017 r. oraz w oparciu o wskaźniki sytuacji ekonomiczno – finansowej należy stwierdzić, że:

- 1) sytuacja finansowa SP ZOZ w Sokółce jest stabilna i zadowalająca. Nastąpiła poprawa rentowności zakładu, w dużej mierze działalności oddziałów szpitala i poradni specjalistycznych, struktura finansowania jest prawidłowa i bezpieczna, kapitał obrotowy na wystarczającym poziomie;
- 2) wskaźniki płynności finansowej SP ZOZ w Sokółce można uznać za optymalne, nie świadczą o zagrożeniu i pogorszeniu się sytuacji finansowej;
- 3) zakład prowadził zrównoważoną gospodarkę materiałową;
- 4) zobowiązania wobec dostawców materiałów i usług, wynagrodzenia, zobowiązania podatkowe oraz ZUS, zakład opłaca terminowo.