

**UCHWAŁA NR XLVIII/313/2018
RADY POWIATU SOKÓLSKIEGO**

z dnia 25 czerwca 2018 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej 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 Dąbrowie Białostockiej za rok 2017. Oceny dokonano na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej 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 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 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 Dąbrowie Białostockiej, 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.

SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej realizuje świadczenia opieki zdrowotnej w następujących zakresach:

- 1) podstawowa opieka zdrowotna,
- 2) podstawowe szpitalne zabezpieczenie świadczeń opieki zdrowotnej,
- 3) ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne,
- 4) świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej,
- 5) rehabilitacja lecznicza,

6) opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień.

- SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej w 2017 r. osiągnął przychody ogółem w wysokości: 10 267 669,16 zł, w tym z działalności medycznej: 9 483 239,58 zł.
- Koszty SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej wynosiły ogółem: 10 227 731,60 zł.
- SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej 2017 rok zamknął **dodatnim wynikiem finansowym** w wysokości: 39 937,56 zł.
- SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej w 2017 r. zatrudniał 118 pracowników na umowy o pracę i 55 osób w ramach umów cywilnoprawnych.

Przedstawiona przez SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej analiza przychodów i kosztów w latach 2013 – 2017 wskazuje na utrzymywanie się w tych latach stosunku przychodów do kosztów na porównywalnym poziomie. Od 2013 r. SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej osiąga **dodatni wynik finansowy**.

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2017 r. w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej przedstawia poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej				
L.p.	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika	Ocena	Maksymalna wartość pkt możliwa do uzyskania
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI				
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,39	3	5
2.	Wskaźnik zyskowności dział. operacyjnej (%)	0,41	3	5
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,74	3	5
WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI				
1.	Wskaźnik bieżącej płynności	1,35	8	12
2.	Wskaźnik szybkiej płynności	1,25	13	13
WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI				
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	3
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7	7
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA				
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37,60	10	10
2.	Wskaźnik wypłacalności	1,20	6	10
Łączna wartość punktów			56	70

Jak wynika z przedstawionych w tabeli wskaźników, SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej osiągnął 56 punktów na 70 punktów możliwych do uzyskania. Jest to wynik o 2 pkt niższy niż w 2016 r.

Wskaźniki zyskowności

- **Wskaźniki zyskowności** określają zdolność zakładu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu 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 podmiotu.

- Wskaźnik zyskowności netto w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej wyniósł 0,39 %, co oznacza, że zakład 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 w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej wyniósł 0,41 % co oznacza, że zakład 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 Dąbrowie Białostockiej wyniósł 0,74 %, co oznacza, że zakład 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 Dąbrowie Białostockiej uzyskał 9 pkt na 15 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik taki sam jak 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 w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej wynosi 1,35 co oznacza, że zakład 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 Dąbrowie Białostockiej wyniósł 1,25 co oznacza, że zakład 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 Dąbrowie Białostockiej nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Łącznie SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej 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.

- **Wskaźniki efektywności** określa się poprzez:

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.

- SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej oczekiwał na uzyskanie należności 32 dni, co oznacza, że zakład 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 potrzebował średnio 11 dni na spłatę zobowiązań,

co oznacza, że zakład uzyskał maksymalną ocenę 7 pkt.

Łącznie SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej 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 Dąbrowie Białostockiej wyniosła 37,6 %, co oznacza, że zakład 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 w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej wyniosła 1,20 co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 6 pkt na 10 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2018 – 2020

Z przedstawionego Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej za 2017 rok wynika, że zakład w latach 2018 – 2020 będzie posiadał kontrakt z POW NFZ w Białymstoku na wszystkie rodzaje świadczeń i w porównywalnej wysokości jak dotychczas oraz będzie osiągał dodatnie wyniki finansowe.

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

- 1) zakup aparatury USG;
- 2) zakup samochodu sanitarnego - karetki transportowej;
- 3) rozbudowa kotła centralnego ogrzewania w Przychodni Rejonowej w Suchowoli;
- 4) realizacja planu dostosowawczego zakładu (remont sterylizatorni, zakup stacji uzdatniania wody oraz zakup maceratorów);
- 5) modernizacja dróg i chodników oraz rozbudowa parkingu przy SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej.

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

- 1) sytuacja finansowa SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej jest stabilna, jednak wymaga stałego nadzoru;

- 2) wskaźniki płynności finansowej w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej można uznać za optymalne, nie świadczą o zagrożeniu i pogarszaniu się sytuacji finansowej zakładu;
- 3) zobowiązania wobec dostawców materiałów i usług, wynagrodzenia, zobowiązania podatkowe oraz ZUS, zakład opłaca terminowo.