

**UCHWAŁA NR XLVIII/314/2018  
RADY POWIATU SOKÓLSKIEGO**

z dnia 25 czerwca 2018 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Krynkach 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 Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Krynkach za rok 2017. Oceny dokonano na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Krynkach 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**

Załącznik do uchwały Nr XLVIII/314/2018

Rady Powiatu Sokólskiego

z dnia 25 czerwca 2018 r.

## UZASADNIENIE

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Krynkach 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 SP ZPO w Krynkach, 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.

Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Krynkach jest zakładem stacjonarnym, w którym prowadzi się opiekę całodobową, obejmującą świadczenia o charakterze pielęgnacyjnym, opiekuńczym, i rehabilitacyjnym z uwzględnieniem kontynuacji leczenia farmakologicznego i dietetycznego dla pacjentów nie wymagających leczenia szpitalnego. Przeznaczony jest głównie pacjentom w wieku podeszłym.

Od 1 stycznia 2004 r. zakład udziela świadczeń opieki długoterminowej w następujących

działach:

- 1) dział o profilu opieki długoterminowej (15 łóżek),
- 2) dział o profilu psychiatrycznym (25 łóżek).

- SP ZPO w Krynkach w 2017 r. uzyskał przychody w kwocie: 1 816 388,32 zł.
- SP ZPO w Krynkach w 2017 r. poniósł koszty swojej działalności w kwocie: 1 796 317,43 zł.
- SP ZPO w Krynkach działalność w 2017 roku zakończył  **dodatnim wynikiem finansowym** o wartości: 20 070,89 zł.
- Zobowiązania SP ZPO w Krynkach na dzień 31.12.2017 r. wynosiły: 159 369,19 zł i były niższe od stanu zobowiązań z końca 2016 r. o kwotę: 6 376, 75 zł.
- Zakład nie posiada zobowiązań wymagalnych i długoterminowych.

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2017 r. w SP ZPO w Krynkach 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 (%)	0,01	3	5
2.	Wskaźnik zyskowności działalności oper. (%)	0,01	3	5
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,02	3	5
<b>WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI</b>				
1.	Wskaźnik bieżącej płynności	3,38	10	12
2.	Wskaźnik szybkiej płynności	3,36	10	13
<b>WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI</b>				
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	3
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	34	7	7
<b>WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA</b>				
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	12	10	10
2.	Wskaźnik wypłacalności	0,38	10	10
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>59</b>	<b>70</b>

Jak wynika z przedstawionych w tabeli wskaźników SP ZPO w Krynkach osiągnął 59 punktów na 70 punktów możliwych do uzyskania. Jest to taki sam wynik jak 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 przewyższają koszty.
- SP ZPO w Krynkach 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 ZPO w Krynkach wyniósł 0,01% co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 3 pkt na 5 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
- Świadczy to o efektywności działalności zakładu i 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 ZPO w Krynkach wyniósł 0,01 %, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 3 pkt na 5 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
- Świadczy to o efektywności działania zakładu biorąc pod uwagę działalność podstawową i pozostałą działalność operacyjną.
- Wskaźnik zyskowności netto oraz wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w SP ZPO w Krynkach kształtują się na tym samym poziomie.

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 w SP ZPO w Krynkach wyniósł 0,02%, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 3 pkt na 5 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
- SP ZPO w Krynkach jest zdolny do generowania zysku operacyjnego.

Łącznie SP ZPO w Krynkach 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 ZPO w Krynkach wyniósł 3,38 co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 10 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.
    - Wskaźniki szybkiej płynności w SP ZPO w Krynkach wyniósł 3,36 co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 10 pkt na 13 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
    - Jest to wartość wskaźnika świadcząca o zdolności zakładu do regulowania bieżących zobowiązań krótkoterminowych.

Wysokie wartości obu wskaźników płynności wynikały ze zgromadzonych środków pieniężnych na rachunku bankowym zakładu. Zbliżone wartości obu wskaźników płynności wynikały także z niewielkich zapasów magazynowych, stanowiły je głównie towary w magazynie żywnościowym.

Łącznie SP ZPO w Krynkach uzyskał 20 pkt na 25 pkt możliwych do uzyskania. 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 ZPO w Krynkach oczekiwał na uzyskanie należności 30 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 ZPO w Krynkach potrzebował 34 dni na spłatę zobowiązań, co oznacza, że zakład uzyskał maksymalną ocenę 7 pkt.

Zbliżone wartości obu wskaźników efektywności wskazywały na właściwą relację w zakresie należności – zobowiązania. W zakładzie nie wystąpiły problemy z regulacją zobowiązań.

Łącznie SP ZPO w Krynkach 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 ZPO w Krynkach wyniósł 12%, co oznacza, że zakład uzyskał maksymalną ocenę 10 pkt.
  - Świadczy to o tym, że zakład nie posiadał zadłużenia i w większym stopniu potrafił sam finansować swoją działalność.
- 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 ZPO w Krynkach wyniósł 0,38, co oznacza, że zakład uzyskał maksymalną ocenę 10 pkt.
  - Wielkość wskaźnika oznacza zdolność zakładu do regulowania powstałych zobowiązań, a fundusz własny zakładu nie był nadmiernie obciążony udziałem zobowiązań krótkoterminowych.

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

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

Prognoza na kolejne 3 lata obrotowe (2018 – 2020) działalności SP ZPO w Krynkach zakłada utrzymanie zakładu na dotychczasowym poziomie zarówno pod względem ekonomicznym jak

i finansowym. Kontrakty z POW NFZ oraz opłaty pacjentów ponoszone na zakwaterowanie i wyżywienie w zakładzie, powinny zagwarantować środki finansowe na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej na porównywalnym lub nieco wyższym poziomie.

W prognozie na lata 2018 – 2020 w SPZPO w Krynkach zaplanowano takie zadania inwestycyjne, jak:

- 1) zakup nowego sprzętu medycznego oraz wymiana istniejącego;
- 2) zakup łóżek rehabilitacyjnych, koncentratora tlenu oraz aparatu EKG;
- 3) odnowa i remont pomieszczeń i budynków;
- 4) zakup nowego sprzętu komputerowego i aktualizacja oprogramowania komputerowego.

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

- 1) sytuacja finansowa w SP ZPO w Krynkach jest stabilna i zadowalająca;
- 2) wskaźniki płynności finansowej w SP ZPO w Krynkach są na wysokim poziomie, co gwarantuje sprawne funkcjonowanie zakładu;
- 3) wskaźniki efektywności i wskaźniki zadłużenia również wskazują na dobrą sytuację finansowo – ekonomiczną w SP ZPO w Krynkach;
- 4) zobowiązania wobec dostawców materiałów i usług, wynagrodzenia, zobowiązania podatkowe oraz ZUS, zakład opłaca terminowo, nie posiada zobowiązań długoterminowych. i wymagalnych.