

**UCHWAŁA NR X/71/2019
RADY POWIATU SOKÓLSKIEGO**

z dnia 27 czerwca 2019 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sokółce za rok 2018**

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 i poz. 2219 oraz z 2019 r. poz. 492, poz. 730 i poz. 959) uchwała się, co następuje:

§ 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce za rok 2018, która stanowi załącznik do uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Krzysztof Krasieński

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Sokółce za rok 2018**

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 2018 r. poz. 2190 i poz. 2219 oraz z 2019 r. poz. 492, poz. 730 i poz. 959).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2018 i zawiera:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 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 2018 r. uzyskał przychody w kwocie: 36 775 518,12 zł, które były wyższe od przychodów z 2017 r. o 6,81%. Przychody z usług medycznych stanowią 99% przychodów ze sprzedaży ogółem, w tym 96,25% są to przychody ze świadczeń medycznych udzielanych w ramach umów zawartych z NFZ.
- Koszty SP ZOZ w Sokółce w 2018 r. wynosiły ogółem: 38 483 051,46 zł. i były wyższe od kosztów z 2017 r. o 11,97%. Koszty wynagrodzeń ogółem stanowiły 50% kosztów całkowitych.
- SP ZOZ w Sokółce 2018 rok zakończył **ujemnym wynikiem finansowym** w wysokości: 1 707 533,34zł.
- Zobowiązania SP ZOZ w Sokółce w 2018 r. wynosiły 9 586 937,91 zł, które w porównaniu do 2017 r. wzrosły o 13,37%. Wzrost zobowiązań krótkoterminowych spowodowany był wzrostem zobowiązań z tytułu wynagrodzeń, zakwalifikowania części kredytu do spłaty w najbliższym roku oraz z tytułu bieżących płatności z tytułu dostaw i usług.
- SP ZOZ w Sokółce w 2018 roku zatrudniał średniorocznie 318,87 osób na umowę o pracę oraz zawarł 65 kontraktów, w tym 45 lekarskich i 13 pielęgniarskich. Zakład w 2018 roku zawarł umowę zlecenia z 42 osobami.

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2018 r. w SP ZOZ w Sokółce 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 (%)	-4,67	0	5
2.	Wskaźnik zyskowności działalności oper. (%)	-4,61	0	5
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-10,24	0	5
WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI				
1.	Wskaźnik bieżącej płynności	0,78	4	12
2.	Wskaźnik szybkiej płynności	0,91	8	13
WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI				
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,04	3	3
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9,58	7	7
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA				
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	57,08	8	10
2.	Wskaźnik wypłacalności	-4,28	0	10
Łączna wartość punktów			30	70

Jak wynika z przedstawionych w tabeli wskaźników, SP ZOZ w Sokółce osiągnął 30 punktów na 70 punktów możliwych do uzyskania. Jest to wynik o 18 pkt niższy niż w 2017 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 **ujemny wynik finansowy**, co oznacza, że koszty zakładu przewyższyły przychody.

- 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 -4,67%, co oznacza, że uzyskał ocenę 0 pkt na 5 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
 - Wynik ten świadczy o braku 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 -4,61%, co oznacza, że uzyskał ocenę 0 pkt na 5 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
 - Ujemna wartość wskaźnika świadczy o tym, że koszty przewyższyły wygenerowane przychody działalności operacyjnej.
- 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 -10,24 %, co oznacza, że uzyskał ocenę 3 pkt na 5 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
 - Ujemna wartość tego wskaźnika informuje, że zakład generuje stratę.

Łącznie SP ZOZ w Sokółce uzyskał 0 pkt na 15 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik o 9 pkt niższy niż w roku 2017.

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 0,78, co oznacza, że uzyskał ocenę 4 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 0,91, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 8 pkt na 13 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
 - Świadczy to o zdolności zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.
 - Na koniec 2018 r. SP ZOZ w Sokółce nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Łącznie SP ZOZ w Sokółce uzyskał 12 pkt na 25 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik o 9 pkt niższy niż w roku 2017. Taki wynik świadczy o tym, że Zakład posiada płynność finansową.

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 32,04 dnia, 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 9,58 dnia 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 w rok 2017.

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 57,08%, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 8 pkt na 10 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
 - Zakład w celu rozwoju potrzebuje finansowania kapitałami obcymi, stanowiącymi zazwyczaj tańsze źródło poszukiwania kapitału niż kapitał własny. Niezbędne jest kontrolowanie poziomu tego zadłużenia.
- 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: -4,28 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 2017.

Według oceny wskaźnikowej sytuacja ekonomiczno-finansowa w SP ZOZ w Sokółce oceniana jest pozytywnie. Niemniej jednak wyniki oceny uzyskanych z analizy wskaźnikowej ukazują pogarszanie się rentowności szpitala. 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 2019 – 2021

- Prognoza finansowa na lata 2019-2020 zakłada ujemny wynik finansowy spowodowany zmianą struktury finansowania przez NFZ procedur wykonywanych w ramach umowy ryczałtowej. Prognoza uwzględnia spadek przychodów z uwagi na korekty NFZ w 2018 r.
- Aby odbudować wartość umowy z poprzedniego okresu i wyrobić tzw. „punkty” w ramach nowej umowy rozszerzono działalność Zakładu o Poradnię neurochirurgiczną. Pozyskano nowego specjalistę w tym zakresie oraz zakupiono nowe narzędzia i zestawy neurochirurgiczne do wykonywania procedur medycznych na wysokim poziomie.
- W kolejnych latach prognozowane jest zmniejszenie straty netto, a w 2021 roku prognozowany jest zysk.
- Na podstawie osiągniętych wskaźników i oceny zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia zakład planuje utrzymanie działalności na poziomie wartości zakładanych w 2018 r.
- Prognoza zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych zakłada wzrost w zobowiązaniach bieżących, krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług, podatków.

W prognozie na lata 2019 – 2021 w SP ZOZ w Sokółce zaplanowano takie zadania inwestycyjne, jak:

- 1) przebudowa i doposażenie Bloku Operacyjnego,
- 2) budowę instalacji odnawialnych źródeł energii,
- 3) zakup sprzętu medycznego i wyposażenia na potrzeby Oddziału ginekologiczno-Położniczego i Oddziału Noworodkowego,
- 4) przebudowę i wyposażenie Centralnej Sterylizatorni,
- 5) zakup sprzętu medycznego.

Działania inwestycyjne mają na celu:

- 1) poprawę jakości dostępu do oferowanych świadczeń i podniesienie standardu opieki nad pacjentem,
- 2) usprawnienie i przyspieszenie pracy bloku operacyjnego,
- 3) zracjonalizowanie i wykorzystanie zasobów sprzętowych i potencjału kadry medycznej,
- 4) skrócenie czasu hospitalizacji, a tym samym ograniczenie kosztów materiałowych, leków,
- 5) obniżenie poziomu kosztów związanych z funkcjonowaniem podmiotu,
- 6) wzmocnienie roli poradni specjalistycznych poprzez proces opieki koordynowanej,
- 7) odbudowanie kontraktu z NFZ w zakresie umowy ryczałtowej.

Na podstawie przedstawionego Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ w Sokółce za 2018 r. oraz w oparciu o wskaźniki sytuacji ekonomiczno – finansowej należy stwierdzić, że:

- 1) sytuacja finansowa SP ZOZ w Sokółce jest trudna i uległa znacznemu pogorszeniu względem lat poprzednich;
- 2) znaczne pogorszenie sytuacji finansowej Zakładu jest bezpośrednio związane z realizacją ustaw i rozporządzeń dotyczących wzrostu wynagrodzeń pracowników oraz zmianą sposobu finansowania przez NFZ;
- 3) wskaźniki efektywności SP ZOZ w Sokółce są optymalne, nie świadczą o problemach w regulowaniu zobowiązań i uzyskiwaniu należności;
- 4) wskaźniki płynności świadczą o posiadaniu płynności finansowej przez SP ZOZ w Sokółce;
- 5) zakład opłaca terminowo zobowiązania wobec dostawców materiałów i usług, wynagrodzenia, zobowiązania podatkowe oraz ZUS, .