

UCHWAŁA NR X/73/2019
RADY POWIATU SOKÓLSKIEGO

z dnia 27 czerwca 2019 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej 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 Dąbrowie Białostockiej za rok 2018, która stanowi załącznik do uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Krzysztof Krasiński

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

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. 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 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 w 2018 roku realizował świadczenia opieki zdrowotnej w następujących zakresach:

- 1) podstawowe szpitalne zabezpieczenie świadczeń opieki zdrowotnej,
- 2) ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne,
- 3) podstawowej opieki zdrowotnej wraz transportem sanitarnym,
- 4) świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej,
- 5) rehabilitacja lecznicza,
- 6) ambulatoryjnej opieki psychiatrycznej.

- SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej w 2018 r. osiągnął przychody ogółem w wysokości: 11 085 099,02 zł, w tym z działalności medycznej: 10 215 633,32 zł.
- Koszty SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej wynosiły ogółem: 11 302 008,57 zł.
- SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej 2018 rok zamknął **ujemnym wynikiem finansowym** w wysokości: 216 909,55 zł.
- SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej w 2018 r. zatrudniał 123 pracowników na umowy o pracę i 54 osób w ramach umów cywilnoprawnych.
- Zobowiązania SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej w 2018 r. wynosiły 896 741,40 zł, które w porównaniu do 2017 r. wzrosły o 47,76%. Zakład nie posiadał zobowiązań długoterminowych. Na koniec 2018 r. posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 128 287,04 zł.
- Należności SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej na koniec 2018 r. wyniosły 1 004 090,29 zł i są wyższe od wartości zobowiązań.

Przedstawiona przez SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej analiza przychodów i kosztów w latach 2016 – 2017 wskazuje na utrzymywanie się w tych latach wzrostu przychodów i kosztów na porównywalnym poziomie. W 2018 r. nastąpił znaczący wzrost kosztów w związku z realizacją ustaw i rozporządzeń dotyczących wzrostu wynagrodzeń lekarzy, pielęgniarek i położnych oraz ratowników medycznych.

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2018 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 (%)	- 1,96	0	5
2.	Wskaźnik zyskowności dział. operacyjnej (%)	- 1,98	0	5
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 4,5	0	5
WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI				
1.	Wskaźnik bieżącej płynności	0,92	4	12
2.	Wskaźnik szybkiej płynności	0,84	8	13
WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI				
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,62	3	3
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,31	7	7
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA				
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	48,82	8	10
2.	Wskaźnik wypłacalności	1,84	6	10
Łączna wartość punktów			36	70

Jak wynika z przedstawionych w tabeli wskaźników, SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej osiągnął 36 punktów na 70 punktów możliwych do uzyskania. Jest to wynik o 20 pkt niższy

niż w 2017 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 **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 w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej wyniósł -1,96%, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 0 pkt na 5 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
 - Świadczy to 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 w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej wyniósł -1,98%, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 0 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 -4,5%, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 0 pkt na 5 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
 - Ujemna wartość tego wskaźnika informuje, że zakład generuje stratę.

Łącznie SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej 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 w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej wynosi 0,92, co oznacza, że zakład 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 Dąbrowie Białostockiej wyniósł 0,84, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 8 pkt na 13 pkt możliwych w do uzyskania w tym zakresie.
- Świadczy to o zdolności zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

Łącznie SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej uzyskał 12 pkt na 25 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik o 9 pkt niższy niż w roku 2017.

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 30,62 dnia, 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 14,31 dnia 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 w roku 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 Dąbrowie Białostockiej wyniosła 48,82%, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 8 pkt na 10 pkt możliwych

do uzyskania w tym zakresie.

- 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 1,84, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 6 pkt na 10 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019 – 2021

Z przedstawionego Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej za 2018 rok wynika, że zakład w latach 2019 – 2021 będzie posiadał kontrakt z POW NFZ w Białymstoku na wszystkie rodzaje świadczeń i w porównywalnej lub wyższej wysokości jak dotychczas. W takiej sytuacji Zakład w następnych latach powinien osiągać dodatnie wyniki finansowe.

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

- 1) zakup aparatury mikroskopu laboratoryjnego;
- 2) zakup wirówki laboratoryjnej z wirnikiem horyzontalnym i wyposażeniem;
- 3) dostawa i montaż nowej windy w istniejącym szybie windowym w budynku szpitala;
- 4) zakup sprzętu rehabilitacyjnego.

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

- 1) sytuacja finansowa SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej jest stabilna, jednak uległa pogorszeniu względem lat poprzednich i wymaga stałego nadzoru;
- 2) znaczne pogorszenie sytuacji finansowej Zakładu było bezpośrednio związane z realizacją ustaw i rozporządzeń dotyczących wzrostu wynagrodzeń pracowników;
- 3) wskaźniki efektywności w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej są optymalne, nie świadczą o problemach w regulowaniu zobowiązań i uzyskiwania należności;
- 4) Zakład opłaca terminowo zobowiązania wobec dostawców materiałów i usług, wynagrodzenia, zobowiązania podatkowe oraz ZUS.