

**UCHWAŁA NR X/75/2019
RADY POWIATU SOKÓLSKIEGO**

z dnia 27 czerwca 2019 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Krynkach 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 Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Krynkach za rok 2018, która stanowi załącznik do uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Krzysztof Krasiński

Załącznik do uchwały Nr X/75/2019
Rady Powiatu Sokólskiego
z dnia 27 czerwca 2019 r.

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Krynkach za rok 2018**

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. 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 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 2018 r. uzyskał przychody w kwocie: 1 918 295,85 zł.
 - SP ZPO w Krynkach w 2018 r. poniósł koszty swojej działalności w kwocie: 1 902 652,89 zł.
 - SP ZPO w Krynkach działalność w 2018 roku zakończył **dodatnim wynikiem finansowym** o wartości: 15 642,96 zł.
 - Zobowiązania SP ZPO w Krynkach na dzień 31.12.2018 r. wynosiły: 190 349,17 zł i były wyższe od stanu zobowiązań z końca 2017 r. o kwotę: 30 979,98 zł.
 - Zakład nie posiada zobowiązań wymagalnych i długoterminowych.

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2018 r. w SP ZPO w Krynkach 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 (%)	0,01	3	5
2.	Wskaźnik zyskowności działalności oper. (%)	0,01	3	5
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,01	3	5
WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI				
1.	Wskaźnik bieżącej płynności	3,40	10	12
2.	Wskaźnik szybkiej płynności	3,35	10	13
WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI				
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	3	3
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	34	7	7
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA				
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	14	10	10
2.	Wskaźnik wypłacalności	0,43	10	10
Łączna wartość punktów			59	70

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 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 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 0,01%, 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 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 ZPO w Krynkach wyniósł 3,40 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 3,35 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 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 ZPO w Krynkach oczekiwał na uzyskanie należności 27 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 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 ZPO w Krynkach wyniósł 14%, 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 0,43, 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 2017.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019 – 2021

Prognoza na kolejne 3 lata obrotowe (2019 – 2021) 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 2019 – 2021 w SPZPO w Krynkach zaplanowano takie zadania inwestycyjne, jak:

- 1) zakup nowego sprzętu medycznego oraz wymiana istniejącego;
- 2) zakup łóżek rehabilitacyjnych;
- 3) odnowa i remont pomieszczeń i budynków.

Na podstawie przedstawionego Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZPO w Krynkach za 2018 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;
- 5) SP ZPO w Krynkach nie posiada zobowiązań długoterminowych i wymagalnych.