

**UCHWAŁA NR XLIII/264/2021
RADY POWIATU SOKÓLSKIEGO**

z dnia 27 sierpnia 2021 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Sokółce za rok 2020**

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) uchwala się, co następuje:

§ 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce za rok 2020, która stanowi załącznik do uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Krzysztof Krasiński

Załącznik do uchwały Nr XLIII/264/2021
Rady Powiatu Sokólskiego
z dnia 27 sierpnia 2021 r.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce za rok 2020

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce jest raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej, sporządzony i udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej przez kierownika zakładu w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711), tj. w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020 i zawiera:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 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 sporządzenie 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,
- 5) dezynfektornia,
- 6) dział analiz, statystyki medycznej i RUM,
- 7) dział księgowości,
- 8) dział organizacji i spraw pracowniczych,
- 9) dział administracyjno-eksploatacyjny,
- 10) dział żywienia,
- 11) zespół ds. utrzymania czystości,
- 12) samodzielne stanowiska pracy.

- SP ZOZ w Sokółce w 2020 r. uzyskał przychody w kwocie: 44 793 094,07 zł, które były wyższe od przychodów z 2019 r. o 10,11%. Przychody z usług medycznych stanowią 99% przychodów ze sprzedaży ogółem.
- Koszty SP ZOZ w Sokółce w 2020 r. wynosiły ogółem: 46 745 088,60 zł. i były wyższe od kosztów z 2019 r. o 7,84%. Koszty wynagrodzeń, usług obcych oraz zużycia materiałów i energii stanowią około 97% wszystkich kosztów operacyjnych.
- Koszty wynagrodzeń stanowią 51,31% kosztów całkowitych szpitala. Koszty wynagrodzeń w porównaniu do poprzedniego okresu wzrosły o ok. 12%. Wpływ na to miały dodatki pielęgniarские wynikające ze zmian przepisów prawa, koszty wynagrodzeń personelu lekarskiego (wzrost wynagrodzenia zasadniczego z kwoty 3 750,00 zł do 6 750,00 zł) oraz wzrost wynagrodzeń ratowników medycznych.
- SP ZOZ w Sokółce 2020 rok zakończył ujemnym wynikiem finansowym w wysokości: 1 960 461,53 zł.
- Zobowiązania SP ZOZ w Sokółce w 2020 r. wynosiły 20 849 667,97 zł, które w porównaniu do 2019 r. wzrosły o 54,86%. Zobowiązania długoterminowe zwiększyły się z powodu zaciągnięcia pożyczki w Siemens Finanse Sp. z o.o. Wzrost zobowiązań krótkoterminowych spowodowany był wzrostem zobowiązań z tytułu wynagrodzeń, zakwalifikowania części kredytu do spłaty w najbliższym roku, z tytułu bieżących płatności z tytułu dostaw i usług oraz rozpoczęcia realizacji projektu przebudowy bloku operacyjnego.
- SP ZOZ w Sokółce w 2020 roku zatrudniał średniorocznie 310,2 osób na umowę o pracę oraz zatrudniał na podstawie kontraktu 62 osoby, w tym 42 lekarzy i 13 pielęgniarek. Zakład w 2020 roku na podstawie umowy zlecenia zatrudniał 50 osób.
- SP ZOZ w Sokółce w 2020 r na oddziałach szpitalnych dysponował 189 łózkami oraz 11 łózkami na oddziale noworodkowym i 7 w stacji dializ.

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2020 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 (%)	-4,38	0	5
2.	Wskaźnik zyskowności działalności oper. (%)	-4,11	0	5
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,04	0	5
WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI				
1.	Wskaźnik bieżącej płynności	0,55	0	12
2.	Wskaźnik szybkiej płynności	0,44	0	13
WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI				
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,69	3	3
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9,13	7	7
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA				
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	64,26	3	10
2.	Wskaźnik wypłacalności	-4,31	0	10
Łączna wartość punktów			13	70

Jak wynika z przedstawionych w tabeli wskaźników, SP ZOZ w Sokółce osiągnął 13 punktów na 70 punktów możliwych do uzyskania. Jest to wynik o 8 pkt niższy niż w 2019 r. i o 17 pkt niższy niż w 2018 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 -4,38%, co oznacza, że 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 SP ZOZ w Sokółce wyniósł -4,11%, 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 -6,04%, co oznacza, że uzyskał ocenę 0 pkt na 5 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Ujemna wartość tego wskaźnika informuje o generowaniu straty przez zakład i nieefektywnym zarządzaniu aktywami.

Łącznie SP ZOZ w Sokółce uzyskał 0 pkt na 15 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik taki sam jak w 2019 i 2018 r.

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 0,55, co oznacza, że uzyskał ocenę 0 pkt na 12 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Dodatnia wartość wskaźnika świadczy 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 0,44, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 0 pkt na 13 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jednak wartość dodatnia wskaźnika świadczy o zdolności zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.
 - Na koniec 2020 r. SP ZOZ w Sokółce nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Łącznie SP ZOZ w Sokółce uzyskał 0 pkt na 25 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik o 8 pkt niższy niż w 2019 r. i o 12 pkt niższy niż w 2018 r. Wskaźnik dodatni świadczy

o tym, że Zakład posiada płynność finansową dzięki uruchomionym pożyczkom na spłatę bieżących zobowiązań i terminowo reguluje wszystkie zobowiązania.

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 ściąganiem swoich należności.
 - SP ZOZ w Sokółce oczekiwał na uzyskanie należności około 26,69 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 9,13 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 2019 r. i 2018 r.

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 64,26%, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 3 pkt na 10 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
 - Zakład w celu rozwoju potrzebuje finansowania kapitałami obcymi, stanowiącymi zazwyczaj tańsze źródło pozyskiwania 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: -4,31 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 3 pkt na 20 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik taki sam jak w 2019 r. i o 5 pkt niższy niż w 2018 r.

Według oceny wskaźnikowej sytuacja ekonomiczno-finansowa w SP ZOZ w Sokółce jest bardzo trudna i wymaga przeprowadzenia restrukturyzacji. Wyniki ocen uzyskanych z analizy wskaźnikowej ukazują pogarszanie się rentowności szpitala. Jednym z najważniejszych mierników rezultatów zakładu jest rentowność, czyli fakt osiągnięcia przychodów przewyższających koszty ich uzyskania. W SP ZOZ w Sokółce koszty działalności przewyższyły uzyskane przychody w 2020 r.

Wskaźniki płynności finansowej wskazują na zdolność SP ZOZ w Sokółce do terminowego regulowania swoich zobowiązań zaś analiza cyklu konwersji gotówki, czyli okresu posiadania nadwyżki pieniężnej możliwej do ulokowania bądź niedoboru, konieczności poszukiwania alternatywnych rozwiązań.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021 – 2023

- Prognoza finansowa na lata 2021-2023 zakłada ujemny wynik finansowy. Prognozowanie wyników finansowych z uwagi na wiele czynników zmiennych oraz dynamicznie zmieniających uwarunkowań ekonomicznych obarczone jest znaczną niepewnością. Z tej uwagi przychody i koszty zostały oszacowane na podstawie danych historycznych przy założeniu utrzymania obecnie prowadzonej działalności, przy uwzględnieniu aktualnych danych Szpitala.
- W okresie objętym analizą najistotniejszy wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Sokółce będzie miała bieżąca sytuacja w kraju i na świecie spowodowana ogłoszeniem pandemii wirusa COVID-19 oraz działania restrukturyzacyjne, bieżące, wprowadzane na podstawie planu naprawczego tj.:
Działania inwestycyjne:
 - wdrożenie planu inwestycyjnego polegającego na przebudowie i adaptacji pomieszczeń części budynku szpitala oraz wyposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną, zapewnienie bezpieczeństwa poprzez zakup urządzeń do dezynfekcji w czasie pandemii,Działania rozwojowe:
 - wdrożenie standardów akredytacyjnych,
 - wdrożenie elektronicznej dokumentacji medycznej - I etap Pracownia diagnostyczna - laboratorium, II etap Pracownia rtg.
- Zgodnie z analizą trendów w przychodach i kosztach w latach ubiegłych w kolejnym okresie prognozowane jest osiągnięcie straty netto na niższym poziomie niż w roku 2020 tj.: w 2021 r. - 1 145 900,00 zł., w 2022 r. - 1 568 920,00 zł., w 2023 r. - 1 614 230,00 zł.
- Na podstawie osiągniętych wskaźników i oceny zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia zakład planuje utrzymanie działalności na poziomie wartości zakładanych w 2020 r.
- Prognoza zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych zakłada wzrost w zobowiązaniach bieżących, krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług, podatków.

W prognozie na lata 2021 – 2023 w SP ZOZ w Sokółce zaplanowano takie zadania inwestycyjne, jak:

- 1) projekt pn. "Poprawa dostępności do usług medycznych w obszarze chorób będących przyczyną dezaktywacji zawodowej w SP ZOZ w Sokółce" - dokończenie rozbudowy

bloku operacyjnego, oddziału anestezjologii i intensywnej terapii i centralnej sterylizatorni oraz remont pomieszczeń i zakup nowego sprzętu do pracowni RTG,

2) zakup sprzętu medycznego - bieżące potrzeby.

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) racjonalizowanie 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) utrzymanie umów z NFZ,
- 8) umożliwienie wdrożenia nowych procedur medycznych,

Na podstawie przedstawionego Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ w Sokółce za 2020 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 nie są optymalne, jednak nie świadczą o problemach w regulowaniu zobowiązań i uzyskiwaniu należności;
- 4) Zakład opłaca terminowo zobowiązania wobec dostawców materiałów i usług, wynagrodzenia, zobowiązania podatkowe oraz ZUS;
- 5) przy braku zwiększenia finansowania przez NFZ w kolejnych latach SP ZOZ w Sokółce będzie osiągał ujemny wynik finansowy.