

**UCHWAŁA NR LVIII/371/2022
RADY POWIATU SOKÓLSKIEGO**

z dnia 7 lipca 2022 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej za rok 2021**

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633, 655, 974 i 1079) uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej za rok 2021, 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 Dąbowie Białostockiej za rok 2021**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Dąbrowie Białostockiej 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 2022 r. poz. 633 z późn. zm.), tj. w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021 i zawiera:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 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 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 2021 r. realizował świadczenia opieki zdrowotnej w następujących zakresach:

- 1) podstawowe szpitalne zabezpieczenie świadczeń opieki zdrowotnej,
- 2) ambulatoryjna specjalistyczna opieka zdrowotna,
- 3) podstawowa opieka zdrowotna wraz transportem sanitarnym,
- 4) świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej,
- 5) rehabilitacja lecznicza,
- 6) ambulatoryjna opieka psychiatryczna.

- SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej w 2021 r. osiągnął przychody ogółem w wysokości: 15 252 474,69 zł, w tym z działalności medycznej: 13 311 308,52 zł.
- Koszty SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej w 2021 r. wynosiły ogółem: 15 143 370,85 zł.
- SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej 2021 rok zakończył **dodatnim wynikiem finansowym** w wysokości: 109 103,84 zł.
- SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej na dzień 31.12.2021 r. zatrudniał 120 pracowników na umowy o pracę i 60 osób w ramach umów cywilnoprawnych.
- Zobowiązania SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej na koniec 2021 r. wynosiły: 1 046 184,82 zł, które w porównaniu do 2020 r. wzrosły o 7,19%. Na koniec 2021 r. Zakład nie posiadał zobowiązań długoterminowych, ani zobowiązań wymagalnych.
- Należności SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej na koniec 2021 r. wyniosły: 1 342 718,04 zł i są wyższe od wartości zobowiązań.

Przedstawiona przez SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej analiza przychodów i kosztów w latach 2019 – 2021 wskazuje na utrzymywanie się w tych latach wzrostu przychodów i kosztów na porównywalnym poziomie. W latach 2019 - 2021 nastąpił znaczący wzrost kosztów w związku z realizacją ustaw i rozporządzeń dotyczących wzrostu wynagrodzeń lekarzy, pielęgniarek i położnych oraz ratowników medycznych a także ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Poza wzrostem kosztów wynagrodzeń i pochodnych najwyższy wzrost kosztów rodzajowych odnotowuje się w pozycji zużycie energii.

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2021 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 (%)	0,72	3	5
2.	Wskaźnik zyskowności dział. operacyjnej (%)	-2,80	0	5
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,20	4	5
WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI				
1.	Wskaźnik bieżącej płynności	1,71	12	12
2.	Wskaźnik szybkiej płynności	1,47	13	13
WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI				
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27,55	3	3
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11,59	7	7
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA				
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	42,79	8	10
2.	Wskaźnik wypłacalności	1,91	6	10
Łączna wartość punktów			56	70

Jak wynika z przedstawionych w tabeli wskaźników SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej osiągnął 56 punktów na 70 punktów możliwych do uzyskania. Jest to wynik o 11 pkt lepszy niż w 2020 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 **dodatni wynik finansowy**, co oznacza, że przychody 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 ZOZ w Dąbrowie Białostockiej wyniósł 0,72%, 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 ZOZ w Dąbrowie Białostockiej wyniósł -2,80%, 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 2,20%, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 4 pkt na 5 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
 - SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej jest zdolny do generowania zysku. Kształtuje się on na niewysokim poziomie, gdyż zakład ze względu na charakter swojej działalności nie dąży do maksymalizacji zysków..

Łącznie SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej uzyskał 7 pkt na 15 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik o 7 pkt wyższy niż w 2020 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 w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej wynosi 1,71, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 12 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 1,47, co oznacza, że zakład uzyskał maksymalną ocenę 13 pkt w tym zakresie.
 - Świadczy to o zdolności zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

Łącznie SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej uzyskał 25 pkt na 25 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik o 4 pkt lepszy niż w 2020 r.

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 27,55 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 11,59 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 2020 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 Dąbrowie Białostockiej wyniosła 42,79%, 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 1,91, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 6 pkt na 10 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.

Łącznie SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej uzyskał 14 pkt na 20 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik taki sam jak w 2020 r.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022 – 2024

Z przedstawionego Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej za 2021 rok wynika, że Zakład posiada umowy z POW NFZ w Białymstoku o udzielanie świadczeń zdrowotnych są zawarte w większości do końca 2022 r. Jako zagrożenie dla sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu wskazywane jest zawieranie umów na świadczenia zdrowotne z POW NFZ w Białymstoku na czas określony, braki w kadrze medycznej lekarskiej i pielęgniarskiej, wojna w Ukrainie (wzrost cen opału, paliwa, żywności) oraz rosnąca inflacja.

W prognozie na lata 2022 – 2024 w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej zaplanowano takie zadania inwestycyjne, jak:

- 1) zakup sprzętu rehabilitacyjnego,
- 2) zakup sprzętu medycznego,
- 3) zakup oprogramowania do monitorowania zdarzeń niepożądanych,
- 4) wymiana części nawierzchni na placu szpitalnym, wodociągu zewnętrznego i własnego oraz kanalizacji deszczowej wokół szpitala,
- 5) zakup systemów wspomagających obsługę pacjentów ze szczególnymi potrzebami (narzędzia do komunikacji z pacjentami),
- 6) zakup sprzętu podnoszącego poziomu bezpieczeństwa systemu teleinformatycznego.

W 2022 r. SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej w partnerstwie z Urzędem Marszałkowskim Województwa Podlaskiego realizuje projekt pn. "Wsparcie podmiotów leczniczych realizujących świadczenia z zakresu rehabilitacji po przebytej chorobie COVID-19 na terenie województwa podlaskiego" - wartości dofinansowania 300 tys. zł.

SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej ubiega się do Ministerstwa Zdrowia o powierzenie grantu w ramach projektu "Dostępność Plus dla zdrowia" na kwotę 952 tys. zł.

Na podstawie przedstawionego Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej za 2021 r. oraz w oparciu o wskaźniki sytuacji ekonomiczno-finansowej należy stwierdzić, że:

- 1) sytuacja finansowa SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej jest trudna lecz stabilna, jednak może ulec pogorszeniu w związku z trwającą pandemią koronawirusa, wojną w Ukrainie oraz rosnącą inflacją;
- 2) w 2021 r. SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej realizował szczepienia przeciwko COVID-19, za co otrzymał dodatkowe środki w kwocie 511 tys. zł, co bezpośrednio przyczyniło się do poprawy sytuacji finansowej w porównaniu do 2020 r.;
- 3) wskaźnik zyskowności uległ poprawie, co świadczy o generowaniu zysku przez SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej;
- 4) wskaźniki efektywności w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej są optymalne, nie świadczą o problemach w regulowaniu zobowiązań i uzyskiwania należności;
- 5) Zakład opłaca terminowo zobowiązania wobec dostawców materiałów i usług, wynagrodzenia, zobowiązania podatkowe oraz ZUS;
- 6) prognoza finansowa na lata 2022-2024 zakłada, że Zakład będzie osiągał dodatni wynik finansowy.