

**UCHWAŁA NR LXXXI/505/2023
RADY POWIATU SOKÓLSKIEGO**

z dnia 25 sierpnia 2023 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej za rok 2022**

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991) uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej za rok 2022, 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 2022

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej 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 2023 r. poz. 991), tj. w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 i zawiera:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 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 2022 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 2022 r. osiągnął przychody ogółem w wysokości: 17 571 966,58 zł, w tym z działalności medycznej: 15 240 105,00 zł.

·Koszty SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej w 2022 r. wynosiły ogółem: 17 729 277,10 zł.

·SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej 2022 rok zakończył **ujemnym wynikiem finansowym** w wysokości: 157 310,52 zł.

·SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej na dzień 31.12.2022 r. zatrudniał 122 pracowników na umowy o pracę i 60 osób w ramach umów cywilnoprawnych.

·Zobowiązania krótkoterminowe SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej na koniec 2022 r. wynosiły: 1 611 410,80 zł, które w porównaniu do 2021 r. wzrosły o 54,03%. Na koniec 2022 r. Zakład nie posiadał zobowiązań długoterminowych, zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2022 r. wynosiły 88 000,00 zł.

·Należności SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej na koniec 2022 r. wyniosły: 1 542 850,43 zł i są niższe od wartości zobowiązań.

Przedstawiona przez SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej analiza przychodów i kosztów w latach 2020 – 2022 wskazuje na utrzymywanie się wzrostu przychodów i kosztów na porównywalnym poziomie. W latach 2020 - 2022 nastąpił znaczący wzrost kosztów w związku z realizacją ustaw i rozporządzeń dotyczących sposobu ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz w związku ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia. W 2022 r. w porównaniu do 2021 r. koszty ogółem wzrosły o 2 586 000 zł. Poza wzrostem kosztów wynagrodzeń i pochodnych najwyższy wzrost kosztów rodzajowych odnotowuje się w pozycji usługi obce.

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2022 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 (%)	-0,90	0	5
2.	Wskaźnik zyskowności dział. operacyjnej (%)	-5,47	0	5
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,91	0	5
WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI				
1.	Wskaźnik bieżącej płynności	1,01	8	12
2.	Wskaźnik szybkiej płynności	0,85	8	13
WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI				
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,9	3	3
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12,34	7	7
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA				
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	46,08	8	10
2.	Wskaźnik wypłacalności	2,63	4	10
Łączna wartość punktów			38	70

Jak wynika z przedstawionych w tabeli wskaźników SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej osiągnął 38 punktów na 70 punktów możliwych do uzyskania. Jest to wynik o 18 pkt niższy niż w 2021 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 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 -0,90%, 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 - 5,47%, 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 -2,91%, 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 7 pkt niższy niż w 2021 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 1,01, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 8 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 0,85, 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.

Łącznie SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej uzyskał 16 pkt na 25 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik o 9 pkt niższy niż w 2021 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 28,9 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 12,34 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 2021 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 46,08%, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 8 pkt na 10 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.

- 2) **Wskaźnik wypłacalności** – określa wielkość funduszy obcych przypadającą 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 2,63, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 4 pkt na 10 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.

Łącznie SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej uzyskał 12 pkt na 20 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik o 2 pkt niższy niż w 2021 r.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023 – 2025

Z przedstawionego Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej za 2022 rok wynika, że Zakład posiada umowy z POW NFZ w Białymstoku o udzielanie świadczeń zdrowotnych, są zawarte w większości do końca 2023 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, zbyt niski wzrost wysokości przychodów z NFZ w stosunku do poniesionych kosztów bieżącej działalności. Zakład zakończył rok ujemnym wynikiem finansowym, stąd uzyskane wskaźniki uległy pogorszeniu w porównaniu do roku 2021. NFZ nie zapłacił za świadczenia wykonane ponad limit z zakresu fizjoterapii, co wpłynęło negatywnie na sytuację finansową zakładu i przyczyniło się do zamknięcia roku ujemnym wynikiem finansowym.

W prognozie na lata 2023 – 2025 w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej zaplanowano takie zadania inwestycyjne, jak:

- 1) zakup sprzętu rehabilitacyjnego (urządzenie do drenażu limfatycznego, suwnica na nogi, ławka treningowa do przysiadów, sprzęt na salę gimnastyczną) – do 20.000 zł,
- 2) zakup sprzętu medycznego (aparat KTG do poradni ginekologiczno-położniczej, pompy do podawania żywienia pozajelitowego - 2 szt., pompy do podawania żywienia dojelitowego – 2 szt., spirometr, pionizator mobilny) – do 35.000 zł,
- 3) zakup oprogramowania do monitorowania zdarzeń niepożądanych – do 32.000 zł.

Na podstawie przedstawionego Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej za 2022 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 rosnącą inflacją oraz trwającą wojną w Ukrainie (wzrost cen paliwa, żywności) wobec tego wymaga stałego nadzoru;
- 2) wskaźniki efektywności w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej są optymalne, nie świadczą o problemach w regulowaniu zobowiązań i uzyskiwania należności;
- 3) Zakład opłaca terminowo zobowiązania publicznoprawne wobec ZUS i Urzędu Skarbowego. Zakład nie posiada zobowiązań długoterminowych, zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2022 r. wyniosły 88 000,00 zł (z tytułu przekazania środków z ZFŚS).