

**UCHWAŁA NR LXXXI/507/2023  
RADY POWIATU SOKÓLSKIEGO**

z dnia 25 sierpnia 2023 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki  
Zdrowotnej w Sokółce 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.** Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce za rok 2022, która stanowi załącznik do uchwały.

**§ 2.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

**Krzysztof Krasiński**

Załącznik do uchwały Nr LXXXI/507/2023  
Rady Powiatu Sokólskiego  
z dnia 25 sierpnia 2023 r.

### **Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce za rok 2022**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce jest raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r., sporządzony przez kierownika zakładu zgodnie z art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991).

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 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.

- SP ZOZ w Sokółce w 2022 r. uzyskał przychody w kwocie: 61 402 287,86 zł. Przychody ze świadczeń medycznych udzielanych w ramach umów zawartych z NFZ stanowiły ponad 99% przychodów ze sprzedaży.
- Koszty SP ZOZ w Sokółce w 2022 r. wynosiły ogółem: 69 652 980,58 zł. Koszty wynagrodzeń i pochodnych, usług obcych oraz zużycia materiałów i energii stanowiły blisko 95% wszystkich kosztów.
- W 2022 r. SP ZOZ w Sokółce z tytułu odsetek poniósł koszty w wysokości 1 068 114,42 zł.

- SP ZOZ w Sokółce 2022 rok zakończył ujemnym wynikiem finansowym w wysokości: 8 258 512,72 zł.
- Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2021 r. w SP ZOZ w Sokółce przedstawia poniższa tabela.

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej</b>				
<b>LP</b>	<b>Nazwa wskaźnika</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>	<b>Maksymalna wartość pkt możliwa do uzyskania</b>
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI</b>				
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-13,25	0	5
2.	Wskaźnik zyskowności działalności oper. (%)	-11,53	0	5
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-24,36	0	5
<b>WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI</b>				
1.	Wskaźnik bieżącej płynności	0,35	0	12
2.	Wskaźnik szybkiej płynności	0,30	0	13
<b>WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI</b>				
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,35	3	3
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33,96	7	7
<b>WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA</b>				
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	99,96	0	10
2.	Wskaźnik wypłacalności	-2,15	0	10
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>10</b>	<b>70</b>

Jak wynika z przedstawionych w tabeli wskaźników, SP ZOZ w Sokółce osiągnął 10 punktów na 70 punktów możliwych do uzyskania. Jest to wynik o 10 pkt. niższy niż za 2021 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  $-13,25\%$ , 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  $-11,53\%$ , 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  $-24,36\%$ , 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 za 2021 r, jednak wartość wskaźników uległa znacznemu pogorszeniu. Wartości wskaźników zyskowności wskazują ujemne wartości oraz wskazują na negatywny trend w analizowanym okresie, co wpływa na pogorszenie rentowności i efektywności prowadzonej działalności.

### 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 0,35, co oznacza, że uzyskał ocenę 0 pkt na 12 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Wskaźnik bieżącej płynności obniżył się względem 2021 r., co wskazuje na ryzyko utraty przez podmiot zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Zakład posiada płynność finansową dzięki zewnętrznemu finansowaniu.
- 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 0,30, 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. Zakład posiada płynność finansową dzięki uruchomionym pożyczkom na spłatę bieżących zobowiązań.

- Na koniec 2022 r. SP ZOZ w Sokółce posiadał zobowiązań wymagalne.

Łącznie SP ZOZ w Sokółce uzyskał 0 pkt na 25 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik taki sam jak za 2021 r. i 2020r. Wskaźnik dodatni świadczy o tym, że Zakład posiada płynność finansową dzięki uruchomionym pożyczkom na spłatę bieżących zobowiązań. Wskaźniki płynności wskazują tendencję spadkową w ostatnich latach. Spadek ten jest spowodowany koniecznością spłaty rat oraz odsetek zaciągniętych pożyczek, kredytów inwestycyjnych oraz na bieżącą działalność.

### 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 30,35 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 33,96 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 za 2021 r. i 2020 r. Wskaźniki te są utrzymane na optymalnych poziomach.

### 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 99,96%, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 0 pkt na 10 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
  - Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów wzrosła w porównaniu do roku 2021 r. (75,34%). 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: -2,15%, 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 0 pkt na 20 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik gorszy za 2021 r. i 2020 r. Wartość wskaźników zadłużenia aktywów wskazuje tendencję rosnącą. Spadek wypłacalności spowodowany jest ujemnym wynikiem finansowym.

### **Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023 – 2025**

- Prognoza finansowa na lata 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 Ustawy o działalności leczniczej tj., że SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.
- Prognoza finansowa została opracowana na podstawie rachunków zysków i strat z 2022 r oraz na podstawie planu finansowego na 2023 r. W prognozie założono wzrost kosztów spowodowany wysokimi wskaźnikami inflacji, wzrostem wynagrodzeń oraz niskim poziom przychodów, głównie z kontraktów z NFZ.
- Prognoza finansowa na lata 2023-2025 zakłada ujemne wyniki finansowe w poszczególnych latach. 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 wysokość kontraktów z NFZ na świadczenie usług zdrowotnych oraz działania restrukturyzacyjne, bieżące, wprowadzane na podstawie planu naprawczego.
- Działania restrukturyzacyjne i 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) zrationalizowanie 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 w powiecie.

- W 2023 r. Zakład planuje zakończenie inwestycji mających na zwiększenie bazy lokalowej szpitala, dostosowanie istniejącej infrastruktury do wymogów prawnych oraz poprawę jakości dostępu do oferowanych świadczeń.
- Zgodnie z analizą trendów w przychodach i kosztach w latach ubiegłych z uwzględnieniem aktualnych informacji mogących mieć wpływ na przyszłą sytuację finansową Zakładu, w kolejnym latach prognozowane jest osiągnięcie straty netto:
  - w 2023 r.: - 7 847 124,50 zł,
  - w 2024 r.: - 4 067 000,00 zł,
  - w 2025 r.: - 1 832 000,00 zł.

Na podstawie przedstawionego Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ w Sokółce za 2022 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) koszty działalności SP ZOZ w Sokółce przewyższyły uzyskane przychody w 2022 r.;
- 3) Przyczynami pogorszenia rentowności SP ZOZ w Sokółce jest zbyt niski poziom finansowania ochrony zdrowia, nierentowność procedur, nierównomierność wyceny procedur i prywatyzacja najbardziej rentownych specjalności;
- 4) znaczne pogorszenie sytuacji finansowej Zakładu jest bezpośrednio związane z realizacją ustaw i rozporządzeń dotyczących wzrostu wynagrodzeń pracowników, zmianą sposobu finansowania przez NFZ (przejście na ryczałt i niedoszacowanie wartości kontraktów, polityka NFZ w odniesieniu do nadwykonań, niedoszacowanie wartości kontraktów z NFZ);
- 5) na pogorszenie rentowności działalności oddziałów szpitalnych i poradni specjalistycznych miały wpływ wysokie koszty wynagrodzeń, materiałów medycznych i pozostałych kosztów operacyjnych;
- 6) wskaźniki efektywności SP ZOZ w Sokółce nie są optymalne, jednak nie świadczą o problemach w regulowaniu zobowiązań i uzyskiwaniu należności;
- 7) wskaźniki płynności finansowej wskazują na zdolność SP ZOZ w Sokółce do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań poprzez upłynnienie środków obrotowych;
- 8) przy braku zwiększenia finansowania przez NFZ w kolejnych latach SP ZOZ w Sokółce będzie osiągał ujemny wynik finansowy.