

**UCHWAŁA NR IV/44/2024
RADY POWIATU SOKÓLSKIEGO**

z dnia 20 czerwca 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej za rok 2023**

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799) uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej za rok 2023, 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 2023

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 2024 r. poz. 799).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 i zawiera:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 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 2023 r. na podstawie umów z NFZ realizował świadczenia opieki zdrowotnej w następujących rodzajach:

- 1) leczeni szpitalne,
- 2) zakład opiekuńczo-leczniczy,
- 3) specjalistyka ambulatoryjna,
- 4) psychiatria i leczenie uzależnień,
- 5) pielęgniarska opieka długoterminowa,
- 6) podstawowa opieka zdrowotna,
- 7) ambulatorium POZ,

- 8) transport sanitarny w POZ,
- 9) rehabilitacja.

- SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej w 2023 r. osiągnął przychody ogółem w wysokości: 20 319 239,37 zł, w tym ze sprzedaży usług działalności podstawowej: 19 296 896,99 zł.
- Koszty SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej w 2023 r. wyniosły ogółem: 20 769 828,52 zł.
- Największe koszty w 2023 r. Zakład podniósł z tytułu wynagrodzeń (14 641 674,87 zł) i świadczeń na rzecz pracowników (2 094 108,23 zł).
- SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej 2022 rok zakończył **ujemnym wynikiem finansowym** w wysokości: 450 589,15 zł.
- SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej na dzień 31.12.2023 r. zatrudniał 120 pracowników na umowy o pracę oraz około 70 osób w ramach umów cywilnoprawnych.
- Zobowiązania krótkoterminowe SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej na koniec 2023 r. wyniosły: 2 624 029,71 zł. Na koniec 2023 r. Zakład nie posiadał zobowiązań długoterminowych. Zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2023 r. wyniosły: 210 249,83 zł, które zostały uregulowane w styczniu 2024 r.
- Należności SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej na koniec 2023 r. wyniosły: 2 519 918,76 zł i są niższe od wartości zobowiązań.

Przedstawiona przez SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej analiza przychodów i kosztów wskazuje na utrzymywanie się wzrostu przychodów i kosztów w porównaniu rok do roku. Jednak w 2023 r. wzrost kosztów funkcjonowania Zakładu (wzrost o: 3 040 551,42 zł) był wyższy od wzrostu przychodów (wzrost o: 2 747 272,79 zł). Najwyższy wzrost kosztów rodzajowych odnotowuje się w pozycjach wynagrodzenia i pochodne, zużycie materiałów, zużycie energii elektrycznej oraz usługi obce.

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2023 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 (%)	-2,22	0	5
2.	Wskaźnik zyskowności dział. operacyjnej (%)	-5,36	0	5
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,37	0	5
WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI				
1.	Wskaźnik bieżącej płynności	1,03	8	12
2.	Wskaźnik szybkiej płynności	0,93	8	13
WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI				
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,57	3	3
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13,45	7	7

WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA				
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	52,80	8	10
2.	Wskaźnik wypłacalności	6,91	0	10
Łączna wartość punktów			34	70

Jak wynika z przedstawionych w tabeli wskaźników SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej osiągnął 34 punktów na 70 punktów możliwych do uzyskania. Jest to wynik o 4 pkt niższy niż w 2022 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 -2,22%, 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 -5,36%, 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 -7,37%, 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 taki sam jak za 2022 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 1,03, 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 taki sam jak za 2022 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 ściągalnością swoich należności.
 - SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej oczekiwał na uzyskanie należności 34,57 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 13,45 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 2022 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 42,80%, 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 6,91, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 0 pkt na 10 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.

Łącznie SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej uzyskał 8 pkt na 20 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik o 4 pkt niższy niż w 2022 r.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024 – 2026

- Prognoza finansowa na lata 2024-2026 została opracowana na podstawie rachunku zysków i strat z 2023 r. oraz na podstawie planu finansowego na 2024 r.
- Prognoza na kolejne 3 lata działalności SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej zakłada utrzymanie działalności na dotychczasowym poziomie.
- Prognoza finansowa przy uwzględnieniu trendów w przychodach i kosztach z lat ubiegłych, z uwzględnieniem aktualnych informacji mogących mieć wpływ na przyszłą sytuację finansową Zakładu, zakłada osiągnięcie straty netto w kolejnych latach:
 - w 2024 r.: -1 329 000,00 zł,
 - w 2025 r.: -988 000,00 zł,
 - w 2026 r.: -863 000,00 zł.
- Jako zagrożenie dla sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu wskazywany jest problem zbyt niskiego finansowania świadczeń zdrowotnych z POW NFZ w Białymstoku (niska wycena procedur medycznych), braki w kadrze medycznej lekarskiej i pielęgniarskiej, oraz rosnąca inflacja, zbyt niski wzrost wysokości przychodów z NFZ w stosunku do poniesionych kosztów bieżącej działalności.

Na podstawie przedstawionego Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej za 2023 r. oraz w oparciu o wskaźniki sytuacji ekonomiczno-finansowej należy stwierdzić, że:

- 1) Zakład posiada umowy z POW NFZ w Białymstoku o udzielanie świadczeń zdrowotnych, są zawarte w większości do minimum do końca 2024 r.;
- 2) sytuacja finansowa SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej nie jest stabilna i trudna do przewidzenia;
- 3) wskaźniki efektywności i płynności są na poziomie lat ubiegłych, a tym samym nie świadczą o problemach w regulowaniu zobowiązań i uzyskiwania należności;

- 4) Zakład opłaca terminowo zobowiązania publicznoprawne wobec ZUS i Urzędu Skarbowego. Zakład nie posiada zobowiązań długoterminowych, zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2022 r. wynosiły: 210 249,83 zł;
- 5) NFZ zapłacił w 100% za wszystkie świadczenia wykonane ponad limit dopiero w marcu 2024 r., co miało negatywny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu w ciągu 2023 r.