

załącznik nr 1
do Uchwały Nr XXX/191/2021
Rady Powiatu Sokołowskiego
z dnia 30 listopada 2021 r.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim.

Art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej nakłada na podmiot tworzący obowiązek dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Realizując ww. obowiązek, Rada Powiatu Sokołowskiego, działając jako organ podmiotu tworzącego, dokonuje przedmiotowej oceny.

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim jest „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim za 2020 rok” przedłożony podmiotowi tworzącemu przez Dyrektora tej jednostki. Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w Raporcie została sporządzona 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. z 2017 r., poz. 832).

Z przedłożonego Raportu wynika, że przychody ogółem w 2020 r. były większe o 14,1% (9 342 990,02) zł od przychodów uzyskanych w 2019 r. i wyniosły 75 504 501,41 zł.

Koszty ogółem w 2020 r. były większe o 12,5% (8 455 199,18 zł) od kosztów ogółem poniesionych w 2019 r. i wyniosły 76 179 732,97 zł, zaś koszty rodzajowe - o 12,6% (8 528 153,45 zł) i wyniosły 76 066 924,41 zł.

Osiągnięty w 2020 r. wynik finansowy netto to strata w wysokości 756 387,72 zł. W stosunku do 2019 r. nastąpił spadek wysokości uzyskanej straty o 59,5% (1 108 785,95 zł). Na zmniejszenie się straty wpłynęły otrzymane przez SP ZOZ darowizny, w tym darowane środki ochrony osobistej do walki z epidemią COVID-19 o wartości 3 391 986,20 zł.

Osiągnięty w 2020 r. wynik ze sprzedaży usług to strata w wysokości 6 441 289,09 zł. W porównaniu do roku poprzedniego nastąpił jej wzrost o 49,6% (2 136 563,54 zł).

W 2020 r. udział procentowy kosztów osobowych w kosztach rodzajowych wyniósł 72,3%, zaś w przychodach zafakturowanych - 78,9%, w tym przychodach zafakturowanych od NFZ - 81,1%. Dla porównania w 2019 r. udział procentowy tych kosztów w kosztach rodzajowych to 71,2%, w przychodach zafakturowanych - 75,7%, w przychodach zafakturowanych od NFZ - 78,0%.

W pasywach w 2020 r. kapitały własne zmniejszyły się o wartość straty netto tj. o 756 387,72 zł i na koniec roku miały wartość - 3 094 650,14 zł. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły w stosunku do poprzedniego roku o wartość 12 295 273,43 zł (51,26%). Najwyższe zwiększenie nastąpiło w zobowiązaniach krótkoterminowych (5 275 460,12 zł) i w rozliczeniach międzyokresowych (5 023 587,49 zł). Pojawiły się zobowiązania długoterminowe o wartości 1 781 631,82 zł (pożyczka od BFF Med. Finance).

Analizę oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ przeprowadzono w oparciu o wskaźniki:

1. zyskowności, służące do oceny opłacalności działalności podmiotu,
2. płynności, wykorzystywane przy ocenie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań,
3. efektywności, informujące w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności,
4. zadłużenia, informujące o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi oraz o zdolności podmiotu do spłaty całości zadłużenia.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w roku 2020 i prognozowanej na lata 2021 - 2023 przedstawiają poniższe tabele:

Rok 2020:

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Uzyskana ocena	Ocena max
Zyskowności	netto (%)	- 1,00	0	5 (powyżej 4,0)
	działalności operacyjnej (%)	- 0,93	0	5 (powyżej 5,0)
	aktywów (%)	- 2,76	0	5 (powyżej 4,0)
Razem		x	0	15
Płynności	bieżącej	0,95	4	12 (powyżej 1,50 do 3,00)
	szybkiej	0,75	8	13 (powyżej 1,00 do 2,50)
Razem		x	12	25
Efektywności	rotacji należności (w dniach)	47	2	3 (poniżej 45 dni)
	rotacji zobowiązań (w dniach)	33	7	7 (do 60 dni)
Razem		x	9	10
Zadłużenia	zadłużenia aktywów (%)	65,54	3	10 (poniżej 40%)
	wypłacalności	- 7,03	0	10 (od 0,00 do 0,50)
Razem		x	3	20
Łączna wartość punktów		x	24 (34,29% max)	70

Prognoza na lata 2021 - 2023:

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Zyskowności	netto (%)	- 1,36	0	- 0,75	0	0,10	3
	działalności operacyjnej (%)	- 1,16	0	- 0,55	0	0,30	3

	aktywów (%)	- 3,36	0	- 1,89	0	0,27	3
Razem		x	0	x	0	x	9
Płynności	bieżącej	0,73	4	0,65	4	0,63	4
	szybkiej	0,53	8	0,52	8	0,53	8
Razem		x	12	x	12	x	12
Efektywności	rotacji należności (w dniach)	35	3	38	3	39	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	32	7	40	7	41	7
Razem		x	10	x	10	x	10
Zadłużenia	zadłużenia aktywów (%)	62,60	3	65,37	3	66,88	3
	wypłacalności	- 4,95	0	- 4,29	0	- 4,33	0
Razem		x	3	x	3	x	3
Łączna wartość punktów		x	25 (35,71% max)	x	25 (35,71% max)	x	34 (48,57% max)

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70. Łączna ocena punktowa uzyskana przez SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim w 2020 r. to 24 (34,3% oceny maksymalnej). Oceny prognozowane na kolejne trzy lata są tej ocenie równe (rok 2021 i 2022) bądź od niej wyższe (34 pkt - rok 2023).

Na podstawie zaprezentowanych wyników oceny należy stwierdzić, że sytuacja finansowa SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim jest bardzo trudna. Uzyskane w 2020 r. w wyniku oceny wskaźników ekonomiczno-finansowych punkty, jak i prognozowane na lata następne, świadczą o braku równowagi pomiędzy przychodami a kosztami i pokazują, że działalność jednostki przynosi straty i nadal je będzie przynosiła (wyjątek stanowi niewielki zysk prognozowany na rok 2023). Wskazują one na bardzo wysoki stopień finansowania działalności jednostki kapitałami obcymi oraz na brak możliwości pokrycia zobowiązań kapitałami własnymi, wskazują na realną możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

Opisana wyżej sytuacja ekonomiczno-finansowa SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim wymaga wdrożenia w jednostce zdecydowanych działań naprawczych.

Na koniec, należy zauważyć, że w przypadku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej najistotniejszym celem działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych jak najwyższej jakości oraz zapewnienie jak najszerszego dostępu do tych świadczeń. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nie są jednostkami nastawionymi na zysk. Najistotniejszym dla nich jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności czyli równoważenie ponoszonych kosztów przychodami.