

ba.

ZARZĄDZENIE NR...471/2018

PREZYDENTA MIASTA ELBLĄG

z dnia 10 grudnia 2018 r.

**w sprawie oceny raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Miejskiego św. Jana Pawła II
w Elblągu**

Na podstawie art. 30 ust. 1 z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2018 poz. 994 z późn.zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2018 poz. 2190 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Pozytywnie oceniam sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Miejskiego św. Jana Pawła II w Elblągu - stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia – pod warunkiem poprawy:

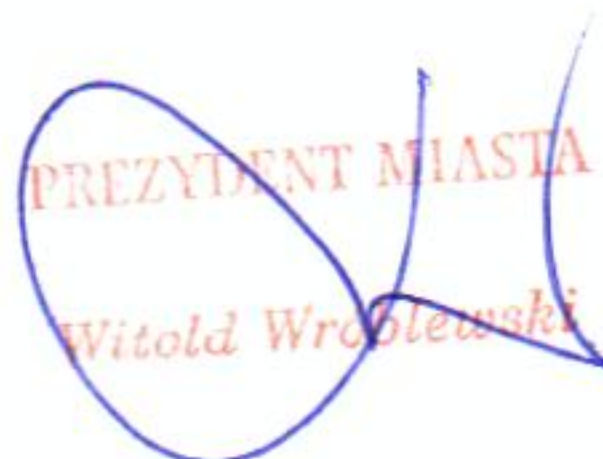
- 1) wyniku finansowego na koniec roku 2018;
- 2) wskaźników zyskowności w latach 2018-2020 o równowartość dodatkowych przychodów z tytułu spłaty pożyczki Szpitala Miejskiego św. Jana Pawła II w Elblągu przez Miasto Elbląg.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Szpitala Miejskiego św. Jana Pawła II w Elblągu.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


PREZYDENT MIASTA
Witold Wróblewski

Uzasadnienie

Na podstawie ustawy o działalności leczniczej kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zobowiązany jest do sporządzenia i przekazania raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ-u.

Sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej raport stanowi podstawę do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ-u przez jednostkę samorządu terytorialnego.

SKARBNIK MIASTA
Rozalia Gronis



Ocena raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej
samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Szpital Miejski św. Jana Pawła II w Elblągu, ul. Komeńskiego 35

1. Ocena formalna

Nowelizacja ustawy o działalności leczniczej z dnia 10 czerwca 2016r. wprowadziła nowe narzędzie nadzoru nad gospodarką finansową podmiotów leczniczych, sprawowanego przez podmiot tworzący jakim jest ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej na podstawie raportu sporządzonego przez kierownika zoz-u.

Dyrekcja Szpitala Miejskiego św. Jana Pawła II w Elblągu, sporządziła raport zgodnie z art. 53a ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018r. poz. 160 z późn. zm.). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2017 i zawiera:

- ✓ analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala za rok 2017,
- ✓ prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2018-2020 wraz z opisem przyjętych założeń,
- ✓ informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej dokonano na podstawie wskaźników określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017 poz.832).

Szpital Miejski św. Jana Pawła II w Elblągu raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2017 sporządził zgodnie z wymogami formalnymi. Zaprezentowane w raporcie wskaźniki: zyskowności, płynności finansowej, efektywności zarządzania przepływami finansowymi, zadłużenia jednostki zostały poprawnie skalkulowane.

Ponadto raport ten uwzględnia wszystkie obowiązkowe elementy, wobec powyższego stwierdza się kompletność danych przedstawionych w raporcie.

2. Ocena merytoryczna

Punktowa

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez spzoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,03%	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 2,47%	0	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,06%	3	5
	Razem wskaźniki zyskowności:		6	15

- **wskaźniki zyskowności** – ocena 6 punktów/na max.15 punktów:

a) wskaźnik zyskowności netto (%) – wskaźnik ten pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Określa efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem do kosztów ogółem.

W latach 2016-2017 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	-2,18	0
2017	0,03	3

W 2017 roku wskaźnik zyskowności netto dla Szpitala osiągnął wartość dodatnią i wynosi 0,03%, przypisana wartość punktowa wynosi - 3. Dodatnia wartość wskaźnika spowodowana jest wygenerowaniem zysku w wysokości 28.587,38zł.

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. W roku 2017 wskaźnik ten osiągnął wartość ujemną i wynosi - 2,47%, przypisana wartość punktowa - 0.

W latach 2016-2017 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	-2,98	0
2017	-2,47	0

c) wskaźnik zyskowności aktywów (%) – informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. W roku 2017 wskaźnik ten osiągnął wartość dodatnią i wynosi 0,06%. Przypisana wartość punktowa wynosi 3. Dodatnia wartość wskaźnika informuje, iż Szpital w 2017r. wygenerował zysk.

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	0	0
2017	0,06	3

Negatywnym zjawiskiem jest ujemny wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej. Należy podkreślić, iż w roku 2017 środki w wysokości 2.618.855,39zł przekazane tytułem spłaty pożyczki, które zaksięgowane w pozycji przychody finansowe, winny wpłynąć na znaczną poprawę wskaźników zyskowności.

Reasumując należy podkreślić, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla spzoz-ów, a jedynie warunkiem umożliwiającym realizację podstawowych - medycznych funkcji podmiotu leczniczego. Istotnym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez spzoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ	Wskaźnik bieżącej płynności	1,12	8	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,98	8	13
		Razem wskaźniki płynności:	16	25

- wskaźniki płynności finansowej – ocena 16 punktów/na max.25 punktów.

a) wskaźniki bieżącej płynności – określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wysoka wartość

wskaźnika oznacza nadpłynność, czyli nieefektywne gospodarowanie posiadanymi środkami: nadmierne zapasy, powstanie należności przeterminowanych. Niska wartość wskaźnika wskazuje na brak zdolności do regulowania bieżących zobowiązań.

W latach 2016-2017 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	0,98	4
2017	1,12	8

Optymalna wartość wskaźnika kształtuje się w przedziale powyżej 1,50 do 3,00.

Wskaźnik Szpitala w roku 2017 wynosi 1,12%, jest zbliżony do minimalnego poziomu optymalnej wartości wskaźnika. Wzrost o 0,14% w porównaniu do roku 2016, co świadczy o lekkiej poprawie płynności finansowej Szpitala.

b) wskaźniki szybkiej płynności - określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wartość bezpieczna dla wskaźnika szybkiej płynności winna kształtować się w przedziale 1,0 – 1,2.

W latach 2016-2017 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	0,85	8
2017	0,98	8

Wskaźnik Szpitala w roku 2017 wynosi 0,98%, jest zbliżony do minimalnego poziomu optymalnej wartości wskaźnika co świadczy o posiadaniu zdolności Szpitala do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7	7
Razem wskaźniki efektywności:			10	10

- **wskaźniki efektywności** - ocena 10 punktów/na max.10 punktów

a) wskaźnik rotacji należności – określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze

ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

W latach 2016-2017 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	22	3
2017	32	3

Wskaźnik rotacji należności szpitala wynosi 32 dni i w porównaniu do roku 2016 uległ wydłużeniu o 10 dni. Jednak wskaźnik ten osiągnął najwyższej ocenianą wartość, co świadczy o skutecznym działaniu Szpitala w zakresie ściągalności swoich należności.

b) wskaźnik rotacji zobowiązań - określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

W latach 2016-2017 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	12	7
2017	22	7

W roku 2017 wskaźnik rotacji zobowiązań wynosi 22 dni i w odniesieniu do roku 2016 okres potrzebny Szpitalowi do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych wydłużył się o 10 dni. Wskaźnik ten świadczy o zbyt szybkim regulowaniu zobowiązań, gdy tymczasem z reguły zobowiązania regulowane są 30 dnia od powstania zobowiązania.

Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi. Osiągnęły najwyższej punktowanej wartości na przestrzeni dwóch analizowanych lat. Wskazuje to na sprawne zarządzanie w ściąganiu należności, co z kolei ma przełożenie na zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	56	8	10
	Wskaźnik wypłacalności	11,78	0	10
	Razem wskaźniki zadłużenia:		8	20

- **wskaźniki zadłużenia** - ocena 8 punktów/na max.20 punktów.

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

W latach 2016-2017 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	59	8
2017	56	8

W roku 2017 wskaźnik ten dla Szpitala wynosi 56%, co oznacza, że jego aktywa są finansowane w większym stopniu ze źródeł zewnętrznych. Przyjmuje się, że w przypadku osiągnięcia wartości wskaźnika powyżej 67% występuje nadmierne ryzyko kredytowe.

b) wskaźnik wypłacalności – określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego.

W latach 2016-2017 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	12,56	0
2017	11,78	0

Wartość wskaźnika powyżej 4% wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. W roku 2017 wskaźnik ten dla Szpitala wynosi 11,78%, w porównaniu do roku 2016 uległ obniżeniu o 0,78%, ale w dalszym ciągu przewyższa optymalny próg dlatego też spłatę zobowiązań długoterminowych w wysokości 12,5 mln zł i odsetek przejęło Miasto w drodze poręczenia pożyczki.

Podsumowanie

łączna wartość punktów	uzyskanych	40	max. 70
------------------------	------------	----	---------

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno – finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej SPSZOZ wynosi 70. Łączna ocena punktowa za rok 2017 uzyskana przez Szpital Miejski św. Jana Pawła II w Elblągu, ul. Komeńskiego 35 wynosi 40, co stanowi **co stanowi 57,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania**. Osiągnięte wskaźniki świadczą o stabilności ekonomiczno – finansowej Szpitala. Stabilność ta osiągnięta została dzięki pomocy finansowej Gminy Miasto Elbląg poprzez zwiększania przychodów Szpitala rocznie o ok. 1,5 mln zł przez okres 10 lat. Pomimo uzyskania stabilizacji finansowej Szpital winien poprawić wskaźniki zyskowności wskutek racjonalnej polityki kosztowej.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2018-2020

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2017 – 2020

Wskaźniki	2017	2018	2019	2020
Wskaźnik zyskowności netto	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności aktywów	3	3	3	3
<u>Razem wskaźniki zyskowności</u>	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>6</u>
Wskaźnik bieżącej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
<u>Razem wskaźniki płynności finansowej</u>	<u>16</u>	<u>16</u>	<u>16</u>	<u>16</u>

Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7
<u>Razem wskaźniki efektywności</u>	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>10</u>
Wskaźnik zadłużenia aktywów	8	8	8	10
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
<u>Razem wskaźniki zadłużenia</u>	<u>8</u>	<u>8</u>	<u>8</u>	<u>10</u>
<u>OGÓŁEM (wszystkie wskaźniki)</u>	<u>40</u>	<u>40</u>	<u>40</u>	<u>42</u>

Podsumowanie

Zgodnie z art.53a ustawy o działalności leczniczej w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik sp zoz ma obowiązek sporządzenia i przedłożenia podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej sp zoz. Wskazany raport zawiera analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy oraz prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na trzy kolejne lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacją, o istotnych zdarzeniach mających wpływ na tę sytuację.

Z prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2018 – 2020, przedstawionej przez dyrekcję Szpitala wynika, iż dążeniem dyrekcji jest utrzymanie wskaźników na tym samym poziomie przez 3 kolejne lata tj. do roku 2020.

Tymczasem, zgodnie z programem optymalizacji funkcjonowania elbląskich szpitali miejskich Miasto Elbląg dokonuje spłaty pożyczki zaciągniętej przez Szpital. W ujęciu księgowym spłata pożyczki stanowi dodatkowy przychód dla Szpitala i wpływa bezpośrednio na wynik finansowy zakładu oraz na jego wskaźniki zyskowności.

Dlatego też Miasto pozytywnie ocenia raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala Miejskiego św. Jana Pawła II w Elblągu pod warunkiem poprawy:

- wyniku finansowego na koniec 2018r,
- wskaźników zyskowności w latach 2018 – 2020 o równowartość dodatkowych przychodów z tytułu spłaty pożyczki Szpitala przez Miasto Elbląg.

SKARBNIK MIASTA

Rozalia Grynis

PREZYDENT MIASTA

Witold Wróblewski