

ZARZĄDZENIE NR 314/2019
PREZYDENTA MIASTA ELBLĄG

z dnia 8 lipca 2019 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 2019 poz. 506) 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:

- 1) utrzymania dodatniego wyniku finansowego każdego roku kalendarzowego;
- 2) poprawy wskaźników zyskowności w latach 2019-2021 o równowartość dodatkowych przychodów finansowych uzyskanych 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 Grynis



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

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala Miejskiego św. Jana Pawła II w Elblągu, ul. Komeńskiego 35 jest raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej, przedłożony przez dyrektora w sposób i terminie określonym w art. 53a ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018r. poz. 2190 z późn. zm.)

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2018 i zawiera:

- ✓ analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala za rok 2018,
- ✓ prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019-2021 wraz z opisem przyjętych założeń,
- ✓ informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone 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 SPSZOZ. Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność finansowa, efektywność i zadłużenie:

- ✓ wskaźniki zyskowności: zyskowność netto, zyskowność działalności operacyjnej, zyskowność aktywów,
- ✓ wskaźniki płynności: bieżącej płynności, szybkiej płynności,
- ✓ wskaźniki efektywności: rotacji należności, rotacji zobowiązań,
- ✓ wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów, wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, a wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

Szpital Miejski św. Jana Pawła II w Elblągu raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2018 sporządził zgodnie z wymogami formalnymi. 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 (%)	0,02%	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 2,22%	0	5
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,04%	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. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem do kosztów ogółem.

W latach 2016-2018 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów
2016	-2,18	0
2017	0,03	3
2018	0,02	3

Wskaźnik zyskowności netto dla Szpitala w roku 2018, tak jak w roku 2017, osiągnął wartość dodatnią i wynosi 0,02%, przypisana wartość punktowa wynosi - 3. Dodatnia wartość wskaźnika spowodowana jest wygenerowaniem zysku w wysokości 19.435,17zł.

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej mierzy działanie, którego celem jest osiągnięcie danego efektu przy wykorzystaniu jak najmniejszej ilości dostępnych zasobów lub

też osiągnięcie najlepszego rezultatu przy wykorzystaniu określonej ilości zasobów. Tak interpretowana efektywność ekonomiczna przejawia się w osiąganiu określonego celu przy wykorzystaniu do tego w sposób najbardziej skuteczny i najmniej marnotrawny posiadanych zasobów.

W latach 2016-2018 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów
2016	-2,98	0
2017	-2,47	0
2018	-2,22	0

W roku 2018, podobnie jak w roku 2017, wskaźnik ten osiągnął wartość ujemną i wynosi - 2,22%, punktowa - 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. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami, tzn. mierzy efektywność

W roku 2018 wskaźnik ten osiągnął wartość dodatnią i wynosi 0,04%. Przypisana wartość punktowa wynosi 3. Dodatnia wartość wskaźnika informuje, iż Szpital w 2018r. wygenerował zysk.

W latach 2016-2018 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów
2016	0	0
2017	0,06	3
2018	0,04	3

Negatywnym zjawiskiem jest ujemny wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej. Należy podkreślić, iż w roku 2018 środki w wysokości 2.429.762,75zł przekazane przez Gminę Miasto Elbląg tytułem spłaty pożyczki, które zaksięgowane w pozycji przychody finansowe, winny wpłynąć na znaczną poprawę wszystkich wskaźników zyskowności, a nie tylko wskaźnika zyskowności netto i zyskowności aktywów.

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	0,98	4	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,84	8	13
	Razem wskaźniki płynności:		12	25

- **wskaźniki płynności finansowej** – ocena 12 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 2016-2018 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów
2016	0,98	4
2017	1,12	8
2018	0,98	4

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

Wskaźnik Szpitala w roku 2018 wynosi 0,98%. Spadł o 0,14% w porównaniu do roku 2017, co świadczy o pogorszeniu się zdolności Szpitala do regulowania bieżących zobowiązań.

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 2016-2018 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów
2016	0,85	8
2017	0,98	8
2018	0,84	8

Wskaźnik Szpitala w roku 2018 wynosi 0,84%. Spadł o 0,14% w porównaniu do roku 2017, co świadczy o pogorszeniu się zdolności Szpitala do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi. Należy podkreślić, iż płynność finansowa uzależniona jest głównie od największego płatnika Szpitala, tj. NFZ.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23	7	7
Razem wskaźniki efektywności:			10	10

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

a) wskaźnik rotacji należności – określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

W latach 2016-2018 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	22	3
2017	32	3
2018	35	3

Wskaźnik rotacji należności szpitala wynosi 35 dni i w porównaniu do roku 2017 uległ wydłużeniu o 3 dni. Jednak wskaźnik ten osiągnął najwyższą ocenianą wartość, co świadczy o skutecznym działaniu Szpitala w zakresie ściągania swoich należności.

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

W latach 2016-2018 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	12	7
2017	22	7
2018	23	7

W roku 2018 wskaźnik rotacji zobowiązań wynosi 23 dni i w odniesieniu do roku 2017 okres potrzebny Szpitalowi do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych wydłużył się o 1 dzień. Wskaźnik ten świadczy o szybkim regulowaniu zobowiązań, gdy tymczasem w myśl ustawy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych zobowiązania mogą być regulowane 30 dnia od powstania zobowiązania.

Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi. W latach 2016-2018 osiągnęły najwyższe punktowane wartości. 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 (%)	57	8	10
	Wskaźnik wypłacalności	11,20	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 2016-2018 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów
2016	57	8
2017	56	8
2018	57	8

Od roku 2016 wskaźnik ten kształtuje się na prawie niezmiennym poziomie 57%, co oznacza, że jego aktywa w latach 2016 – 2018 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. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

W latach 2016-2018 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2016	12,56	0
2017	11,78	0
2018	11,20	0

Wartość wskaźnika powyżej 4% wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. W roku 2018 wskaźnik ten dla Szpitala wynosi 11,20%, w porównaniu do roku 2017 uległ obniżeniu o 0,58%, ale w dalszym ciągu przewyższa optymalny próg, dlatego też spłatę zobowiązań długoterminowych – pożyczki w wysokości 12,5 mln zł i odsetek przejęło Miasto w drodze poręczenia pożyczki.

Podsumowanie

Łączna wartość punktów	uzyskanych	36	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 2018 uzyskana przez Szpital Miejski św. Jana Pawła II w Elblągu, ul. Komeńskiego 35 wynosi 36, **co stanowi 51,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania**. Osiągnięta w roku 2018 łączna ilość punktów, w porównaniu do roku 2017 spadła o 4 punkty, tj o 5,71%. Nie mniej jednak osiągnięte wskaźniki świadczą o stabilności ekonomiczno – finansowej Szpitala. Stabilność ta osiągnięta została dzięki pomocy finansowej Gminy Miasto Elbląg, w skutek czego co roku zwiększane są przychody finansowe Szpitala o ok. 1,5 mln zł przez okres 10 lat.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019 – 2021

Wskaźniki	2018	2019	2020	2021
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	4	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
<u>Razem wskaźniki płynności finansowej</u>	<u>12</u>	<u>12</u>	<u>12</u>	<u>12</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>36</u>	<u>36</u>	<u>36</u>	<u>38</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 2019 – 2021, przedstawionej przez dyrekcję Szpitala wynika, iż dążeniem dyrekcji jest utrzymanie wskaźników na tym samym poziomie przez 2 kolejne lata tj. do roku 2020. W roku 2021 planowany jest nieznaczny, tj. o 2 pkt procentowe wzrost wskaźnika zadłużenia aktywów. Wzrost tego wskaźnika wynika z planowanego zwiększenia w roku 2021 wartości aktywów pozyskanych w efekcie realizacji wielonakładowych zadań inwestycyjnych współfinansowanych z budżet UE oraz z budżetu Gminy Miasto Elbląg.

Należy podkreślić, że 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.

Pomoc Gminy Miasto Elbląg to nie spłata pożyczki, ale także:

- finansowanie zakupów sprzętu medycznego,
- zabezpieczenie wkładów własnych do projektów tzw. ‘unijnych’.

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

- utrzymania dodatniego wyniku finansowego na koniec każdego roku kalendarzowego,
- poprawę wskaźników zyskowności w latach 2019 – 2021 o równowartość dodatkowych przychodów finansowych uzyskanych z tytułu spłaty pożyczki Szpitala przez Miasto Elbląg.

ZASTĘPCA SKARBNIKA MIASTA

Mirosława Falkowska

PREZYDENT MIASTA

Witold Wróblewski