

ZARZĄDZENIE NR 318/2022
PREZYDENTA MIASTA ELBLĄG

z dnia 4 lipca 2022 r.

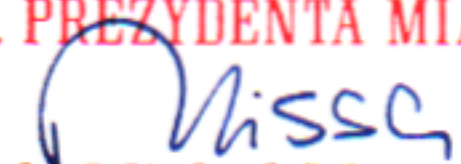
**w sprawie oceny raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Centrum Rehabilitacji w Elblągu**

Na podstawie art. 30 ust. 1 z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 poz. 559, poz. 583, poz. 1005, poz. 1079) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 poz. 633, 655, 974, 1079) zarządzam, co następuje:

§ 1. Sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu oceniam jako niezadowalającą i wymagającą podjęcia zdecydowanych działań naprawczych - stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi SP ZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

wz. PREZYDENTA MIASTA

dr Michał Missan
WICEPREZYDENT

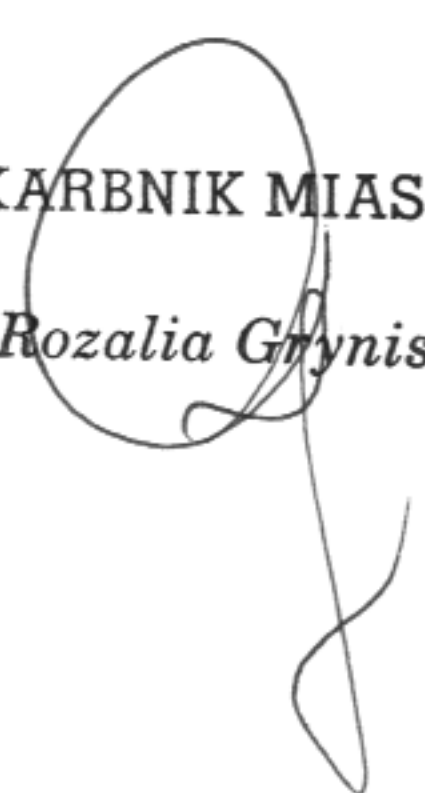
UZASADNIENIE

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



Załącznik
do zarządzenia Nr 318/2022
Prezydenta Miasta Elbląg
z dnia 4.09.2022r.

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

SP ZOZ CENTRUM REHABILITACJI w Elblągu, ul. Królewiecka 15

1. Ocena formalna

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Centrum Rehabilitacji w Elblągu jest raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej, przedłożony przez dyrektora w sposób i terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej.

Raport został sporządzony zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021 i zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2021,
- prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022-2024,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową zakładu.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie, tj:

1. wskaźniki zyskowności – zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej i zyskowności aktywów,
2. wskaźniki płynności finansowej – bieżącej i szybkiej płynności,
3. wskaźniki efektywności – rotacji należności i rotacji zobowiązań,
4. wskaźniki zadłużenia – zadłużenia aktywów i wypłacalności.

2. Ocena merytoryczna

Punktowa

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez sp zoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,1871	0	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,1871	0	5
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-3,8354	0	5
	Razem wskaźniki zyskowności:		0	15

- **wskaźniki zyskowności** – ocena 0 punktów/na max.15 punktów:

a) wskaźnik zyskowności netto (%) – wskaźnik ten określa zdolność podmiotu do generowania zysku. Dodatkowo wartości wskaźnika informują o racjonalnym gospodarowaniu - przychody podmiotu przewyższają koszty.

Rok 2021 jest kolejnym rokiem, w którym Centrum Rehabilitacji wygenerowało ujemny wynik finansowy, w związku z czym wskaźnik ten uzyskał wartość ujemną – 6,1871%. Strata na koniec roku 2021 wyniosła 143.526,74zł. Przypisana wartość punktowa – 0.

W latach 2019-2021 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2019	2,711376	4	5
2020	-3,743503	0	5
2021	-6,1871	0	5

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej (bez uwzględnienia przychodów i kosztów finansowych).

Centrum Rehabilitacji za rok 2021 osiągnęło ujemny wskaźnik w wysokości – 6,1871%, uzyskując tym samym ocenę 0 pkt.

W latach 2019-2021 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2019	2,713007	3	5
2020	-3,742464	0	5
2021	-6,1871	0	5

c) wskaźnik zyskowności aktywów (%) – informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości majątku trwałego i obrotowego, a tym samym pozwala ocenić racjonalność gospodarowania tym majątkiem.

W roku 2021 wskaźnik ten osiągnął wartość ujemną, przypisana wartość punktowa wynosi 0.

W latach 2019-2021 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2019	4,882173	5	5
2020	-2,895025	0	5
2021	-3,8354	0	5

W roku 2021 SP ZOZ Centrum Rehabilitacji uzyskało ujemne wartości w/w wskaźników, co świadczy o wypracowaniu ujemnego wyniku finansowego. Wprawdzie Centrum Rehabilitacji nie jest jednostką nastawioną na maksymalizację zysku lecz na udzielanie świadczeń medycznych jednakże znacząca strata netto osiągnięta w roku 2021 skutecznie utrudnia realizację zadań. O wielkości straty informują wysokie ujemne wartości wskaźników zyskowności. Niekorzystny wynik finansowy roku 2021 był bezpośrednią konsekwencją stale rosnących kosztów, których wzrost był nieproporcjonalny do przychodów. Dodatkową przyczyną była trwająca pandemia Covid – 19 i związane z nią ograniczenia ilości wykonywanych świadczeń. Ograniczona ilość zabiegów i konieczność odrobienia niewykonanych wiosną 2020r. zabiegów spowodowała brak nadwykonań, a co w konsekwencji wpłynęło na brak dodatkowych środków finansowych.

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez sp zoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ	Wskaźnik bieżącej płynności	0,4904	0	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,4904	0	13
	Razem wskaźniki płynności:		0	25

- wskaźniki płynności finansowej – ocena 0 punktów/na max.25 punktów.

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

Optymalna wartość wskaźnika kształtuje się w przedziale powyżej 1,50 do 3,00. Jeżeli poziom wskaźników obniża się poniżej wartości optymalnej, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wysoka wartość wskaźnika oznacza nadpłynność, czyli nieefektywne gospodarowanie posiadanymi środkami np. nadmierne zapasy, powstanie należności przeterminowanych.

Wskaźnik Centrum Rehabilitacji w porównaniu do roku 2020 uległ zmniejszeniu z 0,965566% do 0,4904% w roku 2021 co oznacza, że pogorszeniu uległa zdolność do bieżącego regulowania krótkoterminowych zobowiązań przez zakład.

W latach 2019 -2021 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2019	1,213080	8	12
2020	0,965566	4	12
2021	0,4904	0	12

b) wskaźniki szybkiej płynności - określa zdolność podmiotu do spłacania 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.

Wskaźnik Centrum Rehabilitacji w roku 2021 wyniósł 0,4904%, osiągnął wartość poniżej wartości optymalnej, co świadczy o ograniczonej zdolności Centrum do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

W latach 2019-2021 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2019	1,213080	13	13
2020	0,965566	8	13
2021	0,4904	0	13

Wskaźniki płynności finansowej w roku 2021 kształtowały się poniżej poziomów uznawanych za bezpieczne. Na ich poziom najistotniejszy wpływ miała poniesiona w latach 2020-2021 strata finansowa. W celu utrzymania płynności finansowej i terminowej spłaty zobowiązań Centrum posiłkowało się kredytem krótkoterminowym w rachunku bieżącym.

Ponadto wskaźniki płynności finansowej – bieżącej i szybkiej osiągnęły tę samą wysokość co oznacza, iż podmiot leczniczy nie tworzył zapasów, przez co nie zamrażał środków finansowych.

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez sp zoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,6344	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	75,8271	4	7
	Razem wskaźniki efektywności:		7	10

- **wskaźniki efektywności** - ocena 7 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.

Wskaźnik rotacji należności Centrum Rehabilitacji w roku 2021 wyniósł ok. 32 czyli Centrum oczekiwało 32 dni na odzyskanie należności z tytułu sprzedaży usług. Wskaźnik ten, na przestrzeni trzech ostatnich lat, utrzymywał się na zbliżonym poziomie, co świadczy o skutecznym działaniu zakładu w zakresie ściągальności swoich należności od kontrahentów.

W latach 2019-2021 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2019	32,389267	3	3
2020	33,881695	3	3
2021	31,6344	3	3

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

W roku 2021 wskaźnik rotacji zobowiązań, w porównaniu do roku 2020, uległ skróceniu o ok. 6 dni ale w dalszym ciągu utrzymywał się na wysokim poziomie. Świadczy to o trudnościach Centrum w regulowaniu bieżących płatności.

W latach 2019-2021 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2019	10,783663	7	7
2020	82,18885	4	7
2021	75,8271	4	7

Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez zakład lub – w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Za modelową relację uznaje się, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności, co oznacza, że pieniądze ze sprzedaży wpływają przed terminem lub w terminie regulowania zobowiązań.

W przypadku Centrum Rehabilitacji istniała duża rozpiętość między czasem potrzebnym na odzyskanie należności (ok. 32 dni) i okresem potrzebnym na uregulowanie zobowiązań (ok. 76 dni). Świadczy to o znacznym pogorszeniu sytuacji finansowej Centrum Rehabilitacji.

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez sp zoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13,39731	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	-11,8484	0	10
		Razem wskaźniki zadłużenia:	10	20

- **wskaźniki zadłużenia** - ocena 10 punktów/na max.20 punktów.

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wysokie wartości świadczą o niskiej wiarygodności finansowej zakładu, zaś niskie informują o niewielkim stopniu wykorzystania zewnętrznych źródeł finansowania. Przyjmuje się, że w przypadku osiągnięcia wartości wskaźnika powyżej 67% występuje nadmierne ryzyko kredytowe.

W roku 2021 wskaźnik ten w porównaniu do roku 2020 zmalał o ok. 14% i wyniósł 13,39731%, co świadczy o niekorzystaniu przez Centrum Rehabilitacji z zewnętrznych źródeł finansowania.

W latach 2019-2021 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2019	41,2442237	8	10
2020	27,466115	10	10
2021	13,39731	10	10

b) wskaźnik wypłacalności – określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wartość wskaźnika powyżej 4% wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

W roku 2021 wskaźnik ten dla Centrum Rehabilitacji osiągnął poziom – (minus) 11,8484. Ujemna wartość tego wskaźnika spowodowana była stratą finansową poniesioną w latach 2020-2021 co skutkowało ujemną wartością kapitału własnego Centrum. Zakład posiada ujemny kapitał własny oraz nie posiada funduszu zakładu dlatego też Gmina Miasto Elbląg prześle środki na pokrycie straty z roku 2021 (po uwzględnieniu kosztów amortyzacji).

W latach 2019- 2021 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2019	2,700635	4	10
2020	10,555910	0	10
2021	-11,8484	0	10

Podsumowanie

Łączna wartość punktów	Uzyskanych	17	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 2021 uzyskana przez SP ZOZ CENTRUM REHABILITACJI w Elblągu, ul. Królewiecka 15 wynosi 17, **co stanowi 24,29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.**

Analiza wskaźników ekonomiczno – finansowych pokazuje, że SP ZOZ CENTRUM REHABILITACJI w Elblągu roku 2021 uzyskało łącznie mniej o 12 punktów w porównaniu do ubiegłego roku. Spadek ilości uzyskanych punktów jest efektem znaczącego pogorszenia wskaźników ekonomiczno – finansowych i pogłębiającej się straty w roku 2021. Ponadto należy podkreślić, iż skumulowana strata z lat ubiegłych wynosi – 1.046.321,28zł.

Na podstawie przeanalizowanych wskaźników ekonomicznych SPZOZ Centrum Rehabilitacji za rok 2021 należy podkreślić, że pogarszająca się z roku na rok sytuacja finansowa zakładu zagraża prawidłowemu funkcjonowaniu i wymaga podjęcia zdecydowanych działań naprawczych.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021– 2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów	0	3	3	3
<u>Razem wskaźniki zyskowności</u>	<u>0</u>	<u>9</u>	<u>9</u>	<u>9</u>
Wskaźnik bieżącej płynności	0	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	0	8	8	8
<u>Razem wskaźniki płynności finansowej</u>	<u>0</u>	<u>12</u>	<u>12</u>	<u>12</u>
Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	4	7	7	7
<u>Razem wskaźniki efektywności</u>	<u>7</u>	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>10</u>
Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
<u>OGÓŁEM (wszystkie wskaźniki)</u>	<u>17</u>	<u>41</u>	<u>41</u>	<u>41</u>

Prognoza na lata 2022-2024 przewiduje:

1. znaczący wzrost wskaźników zyskowności w roku 2022 natomiast w latach 2023-2024 utrzymanie ich na poziomie 0,3% i 0,1%. W prognozowanym okresie Centrum Rehabilitacji planuje osiągnięcie rokrocznie dodatniego wyniku finansowego w związku ze wzrostem

przychodów wynikającym z podpisanymi z NFZ aneksami do umowy zwiększającymi kwoty kontraktu,

2. utrzymanie wskaźników płynności finansowej na poziomie ok. 0,6 -0,7 czyli znacznie poniżej optymalnego progu. W prognozowanym okresie Centrum będzie miało ograniczone zdolności do regulowania zobowiązań krótkookresowych,
3. poprawę wskaźników efektywności w szczególności wskaźnika rotacji zobowiązań - skrócenie okresu regulowania zobowiązań z 76 dni w roku 2021 do ok. 20 dni w roku 2024,
4. Utrzymanie w roku 2022 wskaźnika zadłużenia aktywów na poziomie roku 2022, tj. ok 14%. Natomiast w latach 2023 – 2024 planowany jest wzrost wskaźnika do poziomu ok. 18%. W przypadku wskaźnika wypłacalności do roku 2023 przewiduje się znaczne jego pogorszenie co skutkować będzie utratą zdolności do regulowania zobowiązań.

Łączna wartość punktowa wskaźników w prognozowanym okresie kształtować się będzie na poziomie 41 punktów.

Należy podkreślić, iż Gmina Miasto Elbląg wspierała finansowo Centrum Rehabilitacji głównie poprzez zabezpieczenie wkładu własnego do projektu współfinansowanego środkami UE pn. „Termomodernizacja budynku SPZOZ Centrum Rehabilitacji w Elblągu z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii”. Ponadto w 2021r. Gmina udzieliła poręczenia zaciągniętego przez Centrum kredytu w rachunku bieżącym na finansowanie bieżących zobowiązań wynikających z wykonywanej działalności.

Wnioski

W latach 2020-2021 Centrum Rehabilitacji osiągało ujemny wynik finansowy co miało wpływ na wysokość kapitału własnego (-39.358,52zł w roku 2021). Ujemny kapitał własny wskazuje na zagrożenie działalności podmiotu w związku z czym konieczne jest podjęcie natychmiastowych działań naprawczych.

Miasto przyjmuje raport z uwagami, iż Dyrektor Centrum Rehabilitacji winien na bieżąco:

- monitorować przychody i poziom kosztów,
- podejmować działania w celu osiągnięcia wyższych przychodów,
- podejmować działania mające na celu utrzymanie równowagi finansowej.

SKARBNIK MIASTA

Rozalia Grynis

WZ. PREZYDENTA MIASTA

dr Michał Missa
WICEPREZYDENT