ZARZĄDZENIE NR ...317/2022
PREZYDENTA MIASTA ELBLĄG

z dnia ...4 lipca... 2022 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 (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. Pozytywnie oceniam sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Miejskiego św. Jana Pawła II w Elblągu - stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Szpitala Miejskiego św. Jana Pawła II 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 Gwynis

Załącznik
do zarządzenia Nr 317|2022
Prezydenta Miasta Elbląg
z dnia 4 lipca 2022r.

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

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala Miejskiego św. Jana Pawła II w Elblągu, ul. Komeńskiego 35 jest raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej, przedłożony w sposób i w 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.)

Dyrekcja Szpitala Miejskiego św. Jana Pawła II w Elblągu raport za rok 2021 sporządziła 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.

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność finansową, 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 określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności.

Wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań.

Wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

2. Ocena merytoryczna

Punktowa

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez spzoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	5,18%	5	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,34%	4	5
	Wskaźnik zyskowność aktów (%)	9,21%	5	5
		Razem wskaźniki zyskowności:	**14**	**15**

- **wskaźniki zyskowności** – ocena 14 punktów/na max.15 punktów:

a) wskaźnik zyskowności netto (%) – wskaźnik ten wskazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

W latach 2019-2021 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2019	0,02	3	5
2020	2,86	4	5
2020	5,18	5	5

Wskaźnik zyskowności netto dla Szpitala na przestrzeni 3 ostatnich lat, tj. w latach 2019 -2021, osiągał wartość dodatnią, co spowodowane było wypracowaniem rokrocznie dodatniego wyniku finansowego. W roku 2021 nastąpił znaczący wzrost tego wskaźnika, z poziomu 2,86% w roku 2020 do poziomu 5,18%, co było konsekwencją wygenerowanego w roku 2021 zysku w kwocie 7.325.999,44zł.

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

Im wyższe wartości wskaźnika, tym wyższa jest rentowność działalności operacyjnej, gdyż koszty podstawowej działalności pochłaniają mniejszą część przychodów z tej działalności. Wzrost wartości wskaźnika ocenia się pozytywnie i interpretuje jako poprawę rentowności.

W latach 2019-2021 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2019	-2,22	0	5
2020	1,86	3	5
2021	4,34	4	5

Od roku 2020 wskaźnik ten osiągał wartości dodatnie. W roku 2021 nastąpiła znacząca poprawa rentowności działalności operacyjnej, wskaźnik ten kształtował się na poziomie 4,34%. Przypisana wartość punktowa – 4.

c) wskaźnik zyskowności aktywów (%) – wskaźnik odzwierciedla stosunek osiągniętego zysku netto do wartości aktywów ogółem. Ukazuje jak efektywnie wykorzystywany jest majątek do generowania zysku netto.

W latach 2019-2021 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2019	0,04	3	5
2020	6,11	5	5
2021	9,21	5	5

W wyniku wygenerowania w latach 2019-2021 zysku wskaźnik ten osiągał wartość dodatnią. W roku 2021 nastąpiła znacząca poprawa tego wskaźnika. Wskaźnik ten wzrósł o 3,1% w porównaniu do poziomu wskaźnika osiągniętego w roku 2020. Przypisana wartość punktowa wynosi 5.

Reasumując należy podkreślić, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Jednak w przypadku samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, których celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się przychodów i kosztów w prowadzonej działalności.

Wskaźniki zyskowności Szpitala osiągnęły wartość dodatnią co jest wynikiem uzyskania dodatniego wyniku finansowego za rok 2021.

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez spzoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ	Wskaźnik bieżącej płynności	1,19	8	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,08	13	13
		Razem wskaźniki płynności:	**21**	**25**

- **wskaźniki płynności finansowej –** ocena 21 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 2019-2021 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2019	0,96	4	12
2020	1,27	8	12
2021	1,19	8	12

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

Wskaźnik Szpitala w roku 2021 wyniósł 1,19% - oscylował wokół optymalnej wartości. Szpital nie miał trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań, o czym świadczy wysoki poziom tego wskaźnika.

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 2019 - 2021 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2019	0,83	8	13
2020	1,10	13	13
2021	1,08	13	13

Od roku 2020 wskaźnik oscyluje wokół wartości optymalnej co świadczy o utrzymywaniu przez Szpitala zdolności do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez spzoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	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 z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz z tytułu działalności pozostałej. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

W latach 2019-2021 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2019	37	3	3
2020	38	3	3
2021	35	3	3

W roku 2021 Szpital oczekiwał na odzyskanie należności 35 dni, tj. o 3 dni krócej w porównaniu do roku 2020.

b) wskaźnik rotacji zobowiązań – informuje w jakim cyklu Szpital realizuje swoje zobowiązania wobec kontrahentów oraz jak zmienia się jego sytuacja płatnicza.

W latach 2019-2021 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2019	24	7	7
2020	21	7	7
2021	20	7	7

Od roku 2019 wskaźnik ten wykazuje tendencję spadkową. W roku 2021 wskaźnik rotacji zobowiązań wyniósł 20 dni i w odniesieniu do roku 2020 okres potrzebny Szpitalowi do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych uległ skróceniu o 1 dzień. Wskaźnik ten świadczy o szybkim regulowaniu zobowiązań, gdy tymczasem w myśl ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych zobowiązania mogą być regulowane 30 dnia od powstania zobowiązania.

Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi. W latach 2019-2021 osiągnęły najwyżej punktowane wartości. Wskazuje to na sprawne zarządzanie ściągalnością 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.

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez spzoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	55	8	10
	Wskaźnik wypłacalności	3,92	4	10
		Razem wskaźniki zadłużenia:	**12**	**20**

- wskaźniki zadłużenia - ocena 12 punktów/na max.20 punktów.

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

W latach 2019-2021 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2019	60	8	10
2020	59	8	10
2021	55	8	10

Utrzymująca się od 2019r. wysoka wartość wskaźnika (55% w roku 2021) oznacza, że aktywa Szpitala w latach 2019 – 2021 były 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 2019-2021 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2019	12,04	0	10
2020	7,19	0	10
2021	3,92	4	10

Wartość wskaźnika powyżej 4% wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

W roku 2021 nastąpił znaczący spadek wskaźnika, z poziomu 7,19 w roku 2020 do 3,92. Taka wartość wskazuje, że Szpital nie miał trudności w wywiązywaniu się ze swoich zobowiązań.

Podsumowanie

Łączna wartość punktów	**uzyskanych**	**57**	**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 Szpital Miejski św. Jana Pawła II w Elblągu, ul. Komeńskiego 35 wynosi **57**, **co stanowi 81,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania** (wzrosła o 6 pkt. w porównaniu do roku 2020).

Osiągnięte wskaźniki świadczą o utrzymującej się stabilności ekonomiczno – finansowej Szpitala i sprawności zarządzania podmiotem. Stabilność ta osiągnięta została m.in. dzięki przejęciu przez Gminę Miasto Elbląg, w ramach udzielonego poręczeniu, spłaty zobowiązań długoterminowych – kredytów i odsetek, w tym m.in. kredytu w kwocie 16 ml zł zaciągniętego na zabezpieczenie wkładu własnego do projektu unijnego pn."Podniesienie jakości i kompleksowości leczenia poprzez konsolidację usług zdrowotnych w zakresie leczenia zachowawczego i zabiegowego w Szpitalu Miejskim św. Jana Pawła II w Elblągu".

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	5	3	3	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4	0	0	3
Wskaźnik zyskowności aktywów	5	3	3	4
Razem wskaźniki zyskowności	**14**	**6**	**6**	**11**

Wskaźnik bieżącej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Razem wskaźniki płynności finansowej	**21**	**21**	**21**	**21**
Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Razem wskaźniki efektywności	**10**	**10**	**10**	**10**
Wskaźnik zadłużenia aktywów	8	8	10	10
Wskaźnik wypłacalności	4	0	4	4
Razem wskaźniki zadłużenia	**12**	**8**	**14**	**14**
OGÓŁEM (wszystkie wskaźniki)	**57**	**45**	**51**	**56**

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 2022 – 2024, przedstawionej przez dyrekcję Szpitala wynika, iż dążeniem dyrekcji jest osiąganie jak najlepszych wskaźników, których wynikiem jest skala punktowa.

Najważniejszym celem funkcjonowania podmiotu w okresie najbliższych 3 lat jest samobilansowanie się prowadzonej działalności. Prognozowane na lata 2022-2023 wskaźniki zyskowności kształtują się na minimalnych poziomach. Natomiast w roku 2024 planowany jest znaczący wzrost poziomu tych wskaźników. Wskaźniki płynności (bieżącej płynności i szybkiej płynności) kształtują się na poziomach zbliżonych do optymalnych. Natomiast prognozowane wskaźniki efektywności (rotacji należności i rotacji zobowiązań) wykazują oczekiwane poziomy. Wskaźniki zadłużenia, tj. wskaźnik zadłużenia aktywów i wypłacalności w latach 2022-2024 wykazują tendencję spadkową.

Należy podkreślić, że w ramach udzielonych poręczeń Gmina Miasto Elbląg w dalszym ciągu dokonuje spłaty kredytów zaciągniętych przez Szpital. W ujęciu księgowym spłata kredytów stanowi dodatkowy przychód dla Szpitala i wpływa bezpośrednio na wynik finansowy zakładu oraz na jego wskaźniki zyskowności.

Dokonując oceny raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej należy stwierdzić, iż działalność Dyrektora Szpitala zapewnia stabilną i bezpieczną politykę finansową, co pozwala na dokonanie pozytywnej oceny przedstawionego przez Szpital Miejski św. Jana Pawła II w Elblągu raportu.

wz. PREZYDENTA MIASTA

dr Michał Missan

WICEPREZYDENT

SKARBNIK MIASTA

Rozalia Grynis