

ZARZĄDZENIE NR...430/2017

PREZYDENTA MIASTA ELBLĄG

z dnia 25 września 2017 r.

w sprawie oceny 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 2016 poz. 446 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 2016 poz. 1638 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.

§ 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.

ZASTĘPCA SKARBNIKA MIASTA
Mirosława Falkowska

Załącznik do Zarządzenia Nr 430/2017
Prezydenta Miasta Elbląg
z dnia 25 września 2017r.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
Szpital Miejski św. Jana Pawła II w Elblągu, ul. Komeńskiego 35

1. Ocena formalna

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016r. poz. 1638 późn.zm.) oraz z Rozporządzeniem 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 sporządza analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej.

Szpital Miejski św. Jana Pawła II w Elblągu raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2016 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 (%)	- 2,18%	0	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 2,98%	0	5
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	- 4,24%	0	5
	Razem wskaźniki zyskowności:		0	15

PREZYDENT MIASTA
Witold Wróblewski

- **wskaźniki zyskowności** – ocena 0 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 2016 roku wskaźnik zyskowności netto dla Szpitala osiągnął wartość ujemną i wynosi -2,18%, przypisana wartość punktowa wynosi 0. Świadczy o braku równowagi między przychodami i kosztami Szpitala.

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. W roku 2016 wskaźnik ten osiągnął wartość ujemną i wynosi - 2,98%, przypisana wartość punktowa wynosi 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 2016 wskaźnik ten osiągnął wartość ujemną i wynosi - 4,24%. Przypisana wartość punktowa wynosi 0. Ujemna wartość wskaźnika wynika z braku możliwości zbilansowania za 2016 rok działalności Szpitala (połączenie szpitali miejskich nastąpiło 1.12.2016 r.).

Dodatknie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, wówczas przychody przewyższają koszty. W przypadku Szpitala uzyskano ujemne wartości w/w wskaźników, co świadczy o braku równowagi między przychodami i kosztami.

Reasumując należy podkreślić, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. W przypadku szpitala, jako zoz-u, którego celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym 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	0,85	8	13
	Razem wskaźniki płynności:		12	25


RZĄD MIASTA
mgr Andrzej Wróblewski

- **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.

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

Wskaźnik Szpitala wynosi 0,98%, jest to niska wartość wskaźnika. Mimo niskiego poziomu wskaźnika zobowiązania z tytułu dostaw i usług regulowane są przez Szpital na bieżąco. Szpital nie posiada zobowiązań wymagalnych.

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. Wskaźnik Szpitala wynosi 0,85%, lecz umożliwia Szpitalowi bieżące regulowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	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 ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności Szpitala wynosi 22 dni i świadczy o prawidłowym cyklu oczekiwania na należności, niepowodujących zatorów płatniczych.

b) wskaźnik rotacji zobowiązań - określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W roku 2016 wskaźnik rotacji zobowiązań wynosi 12 dni i jest następstwem połączenia dwóch Szpitali dla których organem założycielskim jest Gmina i konsekwencją szybkiego regulowania zobowiązań wskutek zaciągniętej pożyczki.

Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

PREZIDENT MIASTA
Witold Wróblewski

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	59	8	10
	Wskaźnik wypłacalności	12,56	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 roku 2016 wskaźnik ten dla Szpitala wynosi 59%, co oznacza, że jego aktywa są finansowane w większym stopniu ze źródeł zewnętrznych – z zaciągniętej pożyczki stanowiącej zobowiązania krótko i długoterminowe. Wysokość tego wskaźnika nie określa tzw. nadmiernego ryzyka kredytowego, gdyż takie ryzyko występuje przy wskaźniku pow. 67%.

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 2016 wskaźnik ten dla Szpitala wynosi 12,56%, znacznie przewyższa optymalny próg co może wskazywać na problemy w zakresie zdolności do regulowania zobowiązań. Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem finansowym, na koniec 2016 roku Szpital nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Podsumowanie

Łączna wartość punktów	uzyskanych	30	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 2016 uzyskana przez Szpital Miejski św. Jana Pawła II w Elblągu, ul. Komeńskiego 35 wynosi 30, co stanowi **42,86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.**

Na poziom wyżej wymienionych wskaźników istotny wpływ miał fakt połączenia Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Miejskiego im. Jana Pawła II oraz Szpitala Miejskiego św. Jana Pawła II w Elblągu (dawniej Elbląskiego Szpitala Specjalistycznego z Przychodnią SPZOZ). Elbląski Szpital Specjalistyczny z Przychodnią SPZOZ w

PREZIDENT MIASTA
Witold Wólczyński

Elblągu przy ul. Komeńskiego 35, przejął stratę z lat ubiegłych SPSZOZ Szpitala Miejskiego im. Jana Pawła II w Elblągu przy ul. Żeromskiego 22, która wynosiła 22.756.366,44 zł. Połączony podmiot – Szpital Miejski św. Jana Pawła II w Elblągu funkcjonuje od 1 grudnia 2016r.

Realnej oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala Miejskiego św. Jana Pawła II w Elblągu, w oparciu o w/w wskaźniki, dokona się na podstawie raportu za rok 2017.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2017-2019

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2016 – 2019

Wskaźniki	2016	2017	2018	2019
Wskaźnik zyskowności netto	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności aktywów	0	3	3	3
<u>Razem wskaźniki zyskowności</u>	<u>0</u>	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>6</u>
Wskaźnik bieżącej płynności	4	8	8	8
Wskaźnik szybkiej płynności	8	13	13	13
<u>Razem wskaźniki płynności finansowej</u>	<u>12</u>	<u>21</u>	<u>21</u>	<u>21</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	10	10
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
<u>Razem wskaźniki zadłużenia</u>	<u>8</u>	<u>8</u>	<u>10</u>	<u>10</u>
<u>OGÓŁEM (wszystkie wskaźniki)</u>	<u>30</u>	<u>45</u>	<u>47</u>	<u>47</u>

PREZYDENT MIASTA
Witold Wróblewski

Podsumowanie

Przedstawiona przez Dyрекcję Szpitala prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na najbliższe trzy lata zawiera poprawę wskaźników. W 2016 r. średnia wartość punktów wyniosła 30, natomiast w:

- 2017 r. – 45 punktów
- 2018 r. – 47 punktów
- 2019 r. – 47 punktów

przy maksymalnej ilości punktów, określonych przez Ministra Zdrowia w rozporządzeniu z dnia 12 kwietnia 2017 r., w ilości 70 punktów.

W ciągu 3 najbliższych lat celem Szpitala będzie głównie poprawa wskaźników rentowności poprzez co najmniej zrównoważenie kosztów z przychodami. W najbliższej perspektywie prognozuje się:

- poprawę wskaźnika zyskowności netto oraz wskaźnika zyskowności aktywów z „0” punktów w 2016 r. do 3 punktów rocznie w latach 2017-2019.

Ocena ogólna

Biorąc pod uwagę przedstawiony raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, jak również prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj.: lata 2017 – 2019 uwzględniając poprawność i kompletność przyjętych założeń oraz realność wykonania prognozy, uważam, że optymalnym rozwiązaniem, w celu poprawy gospodarki finansowej Szpitala, było połączenie w aspekcie organizacyjnym, finansowym oraz ekonomicznym dwóch Szpitali, dla których organem założycielskim jest Gmina Miasto Elbląg

Dzięki połączeniu oraz pomocy Miasta w skutek udzielonego i spłacanego poręczenia pożyczki zaciągniętej przez Szpital nastąpiła poprawa kondycji finansowej Szpitala i w konsekwencji wskaźników ekonomicznych już w roku 2016, dlatego też głównym celem i działaniem Dyrekcji Szpitala na najbliższe lata winno być osiągnięcie zaplanowanych wskaźników w celu bezpiecznej realizacji świadczeń zdrowotnych i szpitalnych.

Prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2017-2019 przedłożoną przez dyrekcję Szpitala oceniam pozytywnie.

ZASTĘPCA SKARBNIKA MIASTA

Mirosława Falkowska

PREZYDENT MIASTA

Witold Wróblewski