

ZARZĄDZENIE NR 323/2020
PREZYDENTA MIASTA ELBLĄG

z dnia 03 sierpnia 2020 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 2020 poz. 713) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2020 poz. 295 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

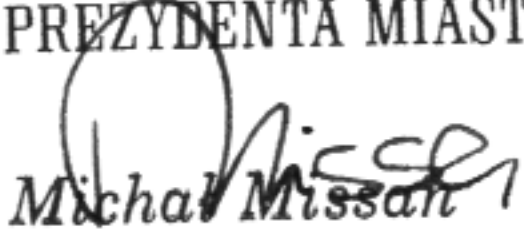
§ 1. Pozytywnie oceniam sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Miejskiego św. Jana Pawła II w Elblągu - stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia – pod warunkiem:

- 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.

wz. PREZYDENTA MIASTA


Michał Miśca
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.

ZASTĘPCA SKARBNIKA MIASTA

Mirosława Falkowska

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 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.)

Dyrekcja Szpitala Miejskiego św. Jana Pawła II w Elblągu raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2019 sporządziła zgodnie z wymogami formalnymi. Zaprezentowane w raporcie wskaźniki: zyskowności, płynności finansowej, efektywności zarządzania przepływami finansowymi, zadłużenia jednostki zostały poprawnie skalkulowane.

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

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 (%)	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 wskazuje na właściwy stosunek przychodów do kosztów, gdyż głównym celem działalności Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia. Z uwagi na charakter działalności Szpitala nie zakłada się maksymalizacji wskaźnika, istotny jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.

W latach 2017-2019 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów
2017	0,03	3
2018	0,02	3
2019	0,02	3

Wskaźnik zyskowności netto dla Szpitala na przestrzeni 3 ostatnich lat, tj. 2017-2019, osiągnął wartość dodatnią, co spowodowane jest osiągnięciem w każdym roku dodatniego wyniku finansowego. Za rok 2019 wskaźnik ten wynosi 0,02%, przypisana wartość punktowa - 3. Szpital za rok 2019 wygenerował zysk w wysokości 44.865,98zł.

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 2017-2019 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów
2017	-2,47	0
2018	-2,22	0
2019	-2,22	0

W roku 2019, podobnie jak w latach 2017 - 2018, wskaźnik ten osiągnął wartość ujemną i wynosi - 2,22%, punktowa - 0. W ciągu ostatnich trzech lat nie nastąpiła poprawa rentowności działalności operacyjnej.

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 roku 2019 wskaźnik ten osiągnął wartość dodatnią i wynosi 0,04%. Przypisana wartość punktowa wynosi 3. Dodatnia wartość wskaźnika informuje, iż Szpital w 2019r. wygenerował zysk.

W latach 2017-2019 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów
2017	0,06	3
2018	0,04	3
2019	0,04	3

Reasumując należy podkreślić, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu.

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez spzoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ	Wskaźnik bieżącej płynności	0,96	4	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,83	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 2017-2019 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów
2017	1,12	8
2018	0,98	4
2019	0,96	4

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

Wskaźnik Szpitala w roku 2019 wynosi 0,96%. Na przestrzeni trzech ostatnich lat wskaźnik ten wykazuje tendencję malejącą, co świadczy o pogarszaniu 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 2017-2019 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów
2017	0,98	8
2018	0,84	8
2019	0,83	8

Wskaźnik Szpitala w roku 2019 wynosi 0,83%. Wskaźnik ten wykazuje tendencję malejącą, co świadczy o pogorszeniu się zdolności Szpitala do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi. Należy podkreślić, iż płynność finansowa Szpitala uzależniona jest głównie od największego płatnika, tj. NFZ.

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)	37	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	24	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 ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

W latach 2017-2019 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2017	32	3
2018	35	3
2019	37	3

Wskaźnik rotacji należności szpitala wynosi 37 dni i w porównaniu do roku 2018 uległ wydłużeniu o 2 dni. Jednak wskaźnik ten osiągnął najwyższą ocenianą wartość, co świadczy o skutecznym działaniu Szpitala w zakresie ściągłości swoich należności.

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

W latach 2017-2019 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2017	22	7
2018	23	7
2019	24	7

W roku 2019 wskaźnik rotacji zobowiązań wynosi 24 dni i w odniesieniu do roku 2018 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 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 2017-2019 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.

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez spzoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	60	8	10
	Wskaźnik wypłacalności	12,04	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 2017-2019 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów
2017	56	8
2018	57	8
2019	60	8

Od roku 2017 wskaźnik ten wykazuje tendencję wzrostową. W roku 2019 osiągnął poziom 60%, i w porównaniu do roku 2018 wzrósł o 3 jednostki punktowe. Osiągnięty przez Szpital poziom wskaźnika oznacza, że jego aktywa w latach 2017 – 2019 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 2017-2019 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów
2017	11,78	0
2018	11,20	0
2019	12,04	0

Wartość wskaźnika powyżej 4% wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. W roku 2019 wskaźnik ten dla Szpitala wynosi 12,04%, w porównaniu do roku 2018 wzrósł o 0,84%, w dalszym ciągu przewyższa optymalny próg, dlatego też spłatę zobowiązań długoterminowych:

– pożyczki w wysokości 12,5 mln zł i odsetek,

- kredytu w kwocie 16 mln i odsetek 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"

przejęło Miasto w drodze poręczenia.

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 2019 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**. Na przestrzeni ostatnich dwóch lat łączna ocena punktowa nie uległa zmianie. 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 w ramach udzielonych poręczeń.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019 – 2022

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
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	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>36</u>	<u>36</u>	<u>38</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 2020 – 2022, przedstawionej przez dyrekcję Szpitala wynika, iż dążeniem dyrekcji jest utrzymanie w roku 2020 wskaźników na poziomie roku 2019. W latach 2021-2022 planowany jest rokrocznie wzrost łącznej liczby punktów o 2 punkty w wyniku planowanego wzrostu wskaźnika zadłużenia aktywów trwałych. Zwiększenie tego wskaźnika wynika ze wzrostu wartości aktywów trwałych, pozyskanych w efekcie realizacji wysokonakładowych zadań inwestycyjnych współfinansowanych z budżetu UE.

Należy podkreślić, że w ramach udzielonych poręczeń Gmina Miasto Elbląg 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.

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 2020 – 2022 o równowartość dodatkowych przychodów finansowych uzyskanych z tytułu spłaty pożyczki Szpitala przez Miasto Elbląg.

ZASTĘPCA SKARBNIKA MIASTA
Mirosława Falkowska

WZ. PREZYDENTA MIASTA
Michał Miśsi
WICEPREZYDENT