ZARZĄDZENIE NR 349/2021
PREZYDENTA MIASTA ELBLĄG

z dnia 29 lipca 2021 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 2020 poz. 713,1378 z 2021 r. poz. 1038) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 poz. 711 z 2019 r. poz. 2331, poz. 1655) 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 349/2021
Prezydenta Miasta Elbląg
z dnia 29 lipca 2021

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 2020 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 (%)	2,86%	4	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,86%	3	5
	Wskaźnik zyskowność aktów (%)	6,11%	5	5
		Razem wskaźniki zyskowności:	**12**	**15**

- **wskaźniki zyskowności** – ocena 12 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 2018-2020 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2018	0,02	3	5
2019	0,02	3	5
2020	2,86	4	5

Wskaźnik zyskowności netto dla Szpitala na przestrzeni 3 ostatnich lat, tj. w latach 2018 - 2020, osiągał wartość dodatnią, co spowodowane było wypracowaniem rokrocznie dodatniego wyniku finansowego. W roku 2020 nastąpił znaczący wzrost tego wskaźnika, z poziomu 0,02% w roku 2019 do poziomu 2,86%, co jest konsekwencją wygenerowanego w roku 2020 zysku w kwocie 3.349.281,73zł.

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 2018-2020 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2018	-2,22	0	5
2019	-2,22	0	5
2020	1,86	3	5

W latach 2018-2019 wskaźnik ten osiągał wartości ujemne. W roku 2020 nastąpiła znacząca poprawa rentowności działalności operacyjnej, wskaźnik ten osiągnął poziom 1,86%. Przypisana wartość punktowa – 3.

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 2018-2020 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów

2018	0,04	3	5
2019	0,04	3	5
2020	6,11	5	5

W wyniku wygenerowania w latach 2018-2020 zysku wskaźnik ten osiągał wartość dodatnią. W roku 2020 nastąpiła znacząca poprawa tego wskaźnika. Wskaźnik ten wzrósł o 6,07% w porównaniu do poziomu wskaźnika osiągniętego w latach 2018-2019. Przypisana wartość punktowa wynosi 5.

Reasumując należy podkreślić, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Wskaźniki zyskowności osiągnęły wartość dodatnią co związane jest z wysokością zysku wygenerowanego w roku 2020 – ponad 3 mln zł. O wielkości zysku informują wysokie wartości wskaźników zyskowności.

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez spzoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ	Wskaźnik bieżącej płynności	1,27	8	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,10	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 2018-2020 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość

			punktów
2018	0,98	4	12
2019	0,96	4	12
2020	1,27	8	12

Optymalna wartość wskaźnika kształtuje się w przedziale powyżej 1,50 do 3,00.
Wskaźnik Szpitala w roku 2020 wynosi 1,27% - oscyluje wokół optymalnej wartości. Szpital nie ma 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 2018 - 2020 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2018	0,84	8	13
2019	0,83	8	13
2020	1,10	13	13

Wskaźnik Szpitala znacząco wzrósł, z poziomu 0,83% w roku 2019 do 1,10% w roku 2020. Wzrost wskaźnika świadczy o poprawie zdolności Szpitala do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.
Na poprawę poziomu wskaźników płynności istotny wpływ miała realizacja dodatkowych zadań z tytułu nałożonego na Szpital obowiązku świadczenia opieki zdrowotnej dla pacjentów zarażonych lub z podejrzeniem wirusa SARS-CoV-2.

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)	38	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21	7	7
		Razem	**10**	**10**

	wskaźniki efektywności:		

- 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 2018-2020 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2018	35	3	3
2019	37	3	3
2020	38	3	3

W latach 2018 - 2020 wskaźnik ten wykazuje tendencję wzrostową. W roku 2018 czas oczekiwania na uzyskanie należności wynosił 35 dni natomiast w roku 2020 – 38 dni.

Na przestrzeni 3 kolejnych lat, tj. 2018 – 2020, czas oczekiwania na wypływy z tytułu należności wydłużył się o 3 dni.

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

W latach 2018-2020 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2018	23	7	7
2019	24	7	7
2020	21	7	7

W roku 2020 wskaźnik rotacji zobowiązań wynosi 21 dni i w odniesieniu do roku 2019 okres potrzebny Szpitalowi do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych uległ skróceniu o 3 dni. 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 2018-2020 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 (%)	59	8	10
	Wskaźnik wypłacalności	7,19	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 2018-2020 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2018	57	8	10
2019	60	8	10
2020	59	8	10

W latach 2018 – 2020 wskaźnik ten utrzymywał się na zbliżonym poziomie, tj. 57-60%. Osiągnięty przez Szpital poziom wskaźnika oznacza, że jego aktywa w latach 2018 – 2020 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 2018-2020 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2018	11,20	0	7
2019	12,04	0	7
202	7,19	0	7

Wartość wskaźnika powyżej 4% wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. W roku 2020 nastąpił znaczący spadek wskaźnika, z poziomu 12,04 w roku 2019 do 7,19 w roku 2020. W dalszym ciągu przewyższa optymalny próg, dlatego też spłatę zobowiązań długoterminowych – kredytów, w tym m.in. 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**	**51**	**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 2020 uzyskana przez Szpital Miejski św. Jana Pawła

II w Elblągu, ul. Komeńskiego 35 wynosi **51, co stanowi 72,86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania** (wzrosła o 15 pkt. w porównaniu do roku 2019). Osiągnięte wskaźniki świadczą o stabilności ekonomiczno – finansowej Szpitala i sprawności zarządzania podmiotem. Stabilność ta osiągnięta została m.in. 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 2021-2023

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020 – 2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	0	0	0
Wskaźnik zyskowności aktywów	5	3	3	3
Razem wskaźniki zyskowności	**12**	**6**	**6**	**6**
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	8	8
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0

Razem wskaźniki zadłużenia	**8**	**8**	**8**	**8**
OGÓŁEM (wszystkie wskaźniki)	**51**	**45**	**45**	**45**

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 2021 – 2023, przedstawionej przez dyrekcję Szpitala wynika, iż dążeniem dyrekcji jest osiąganie jak najlepszych wskaźników, których wynikiem jest skala punktowa.

Biorąc pod uwagę zmianę przepisów prawnych dotyczących służby zdrowia, zarówno już obowiązujących jak i planowanych, wpływających na sytuację finansową Szpitala oraz trwającą od ponad roku sytuację epidemiczną, przedmiotowa prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny. Najważniejszym celem funkcjonowania podmiotu w okresie najbliższych 3 lat jest samobilansowanie się prowadzonej działalności. Stąd też prognozowane na lata 2021-2023 wskaźniki zyskowności kształtują się na minimalnych poziomach. 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 w roku 2021 kształtuje się na poziomie roku 2020r. natomiast w latach 2022-2023 wykazuje tendencję spadkową. Na poziom tego wskaźnika istotny wpływa ma realizacja wysokonakładowego zadnia inwestycyjnego współfinansowanego z budżetu UE.

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.

PREZYDENT MIASTA

Witold Wróblewski