

ZARZĄDZENIE NR 229/2023
PREZYDENTA MIASTA ELBLĄG

z dnia 5 czerwca 2023 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 2023 poz. 40 ze zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023 poz. 991) 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.

SKARBNIK MIASTA

Rozalia Grynis



Załącznik
do zarządzenia Nr 229/2023
Prezydenta Miasta Elbląg
z dnia 5 czerwca 2023r.

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 w terminie określonym w art. 53a ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022r. poz. 633 z późn. zm.). Głównym celem raportu jest przedstawienie sytuacji ekonomicznej i finansowej Szpitala.

Dyrekcja Szpitala Miejskiego św. Jana Pawła II w Elblągu raport za rok 2022 sporządziła zgodnie 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.

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 z tytułu wykonywanych świadczeń.

2. Ocena merytoryczna

Punktowa

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez szpox	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,80%	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,72%	0	5
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,17%	3	5
	Razem wskaźniki zyskowności:		6	15

- wskaźniki zyskowności – ocena 6 punktów/na max.15 punktów:

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

W latach 2020-2022 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2020	2,86	4	5
2021	5,18	5	5
2022	0,80	3	5

Wskaźnik zyskowności netto dla Szpitala na przestrzeni 3 ostatnich lat, tj. w latach 2020 - 2022, osiągał wartość dodatnią, co spowodowane było wygenerowaniem rokrocznie dodatniego wyniku finansowego. Na koniec 2022r. Szpital wypracował zysk w wysokości 1.149.042,51zł, tj. o 6.280.861,74zł niższy niż w roku 2021 dlatego też w roku 2022 nastąpił

znaczący spadek tego wskaźnika, z poziomu 5,18% w roku 2021 do poziomu 0,80% w roku 2022.

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

W wyniku wygenerowania rokrocznie w latach 2020-2022 zysku wskaźnik ten osiągał wartość dodatnią. W roku 2022 wskaźnik ten uzyskał poziom 1,17%, tj. uległ zmniejszeniu o 8,04% w porównaniu do poziomu wskaźnika z roku 2021. Przepisana wartość punktowa wynosi 3.

Reasumując należy podkreślić, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Jednak w przypadku samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej maksymalizacja zysku nie jest celem lecz jedynie warunkiem umożliwiającym realizację funkcji medycznych i społecznych. Szpital wykorzystuje wskaźniki zyskowności do badania równowagi pomiędzy przychodami i kosztami. Ich dodatnia wartość świadczy o zachowaniu równowagi pomiędzy kosztami i przychodami.

Grupa	Wskaźniki	Wskaźnik	Ilość punktów uzyskanych przez spzoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ	Wskaźnik bieżącej płynności	1,75	12	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,64	13	13
	Razem wskaźniki płynności:		25	25

- **wskaźniki płynności finansowej** – ocena 25 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 2020-2022 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2020	1,27	8	12
2021	1,19	8	12
2022	1,75	12	12

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

Wskaźnik Szpitala w roku 2022 wzrósł z poziomu 1,19% w roku 2021 do poziomu wyniósł 1,75% przez co osiągnął optymalną wartość. Taki poziom wskaźnika świadczy o tym, iż Szpital nie miał trudności w regulowaniu swoich 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 2020 - 2022 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2020	1,10	13	13
2021	1,08	13	13
2022	1,64	13	13

W roku 2022 wskaźnik ten wzrósł w porównaniu do roku 2021r o 0,56% i wyniósł 1,64%. Szpital posiadał zdolność 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)	33	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21	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 ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

W latach 2020-2022 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2020	38	3	3
2021	35	3	3
2022	33	3	3

W latach 2020 – 2022 wskaźnik ten wykazuje tendencję spadkową. W roku 2022 czas oczekiwania Szpitala na odzyskanie należności uległ skróceniu o 2 (w odniesieniu do roku 2021) i wyniósł 33 dni.

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

W latach 2020-2022 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2020	21	7	7
2021	20	7	7
2022	21	7	7

Od roku 2020 wskaźnik ten utrzymuje się na zbliżonym poziomie. W roku 2022 wskaźnik rotacji zobowiązań wyniósł 21 dni i w odniesieniu do roku 2021 okres potrzebny Szpitalowi do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych uległ wydłużeniu 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 2020 - 2022 osiągnęły najwyższe punkowane wartości. Wskazuje to na

sprawne zarządzanie ściąganiem 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.

			Ilość punktów	Maksymalna ilość punktów do
--	--	--	---------------	-----------------------------

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	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	4	4	4	4
<u>Razem wskaźniki zadłużenia</u>	<u>12</u>	<u>14</u>	<u>14</u>	<u>14</u>
<u>OGÓŁEM (wszystkie wskaźniki)</u>	<u>53</u>	<u>55</u>	<u>58</u>	<u>58</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 2023 – 2025, przedstawionej przez dyrekcję Szpitala wynika, iż Szpital osiąga dobre wskaźniki, których wynikiem jest skala punktowa.

Najważniejszym celem funkcjonowania podmiotu w okresie najbliższych 3 lat jest samobilansowanie się prowadzonej działalności. Prognozowane na rok 2023 wskaźniki zyskowności kształtują się na poziomie roku 2022. Natomiast w latach 2024 - 2025 planowany jest wzrost poziomu tych wskaźników. Wskaźniki płynności (bieżącej płynności i szybkiej płynności) kształtują się na poziomach zbliżonych do optymalnych. Natomiast prognozowane wskaźniki efektywności tj. rotacji należności – planowane jest skrócenie w roku 2025 czasu oczekiwania na uzyskanie należności o 3 dni w porównaniu do roku 2022 przy jednoczesnym planowanym wydłużeniu w roku 2025 czasu na spłatę zobowiązań Szpitala o 2 dni w odniesieniu do roku 2022 (rotacji zobowiązań). Wskaźniki zadłużenia, tj. wskaźnik zadłużenia aktywów i wypłacalności w latach 2023-2025 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.

PREZYDENT MIASTA

Witold Wróblewski

SKARBNIK MIASTA

Rozalia Grynis