

ZARZĄDZENIE NR 274/2024
PREZYDENTA MIASTA ELBLĄG

z dnia 4 czerwca 2024 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 2024 poz. 609 ze zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2024 poz. 799) 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

dr Michał Missa

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 274/2024
Prezydenta Miasta Elbląg
z dnia 4 czerwca 2024r.

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 2023r. poz. 991 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 2023 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. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym, gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźniki płynności mierzą zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

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 spzoz	Maksymalna ilość punktów do uzyskania zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia
WSAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,61%	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,43%	0	5
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,80%	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 2021-2023 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2021	5,18	5	5
2022	0,80	3	5
2023	0,61	3	5

Wskaźnik zyskowności netto dla Szpitala na przestrzeni 3 ostatnich lat, tj. w latach 2021-2023, osiągał wartość dodatnią, co spowodowane było wygenerowaniem rokrocznie dodatniego wyniku finansowego. Wartość procentowa wskaźnika obniżyła się z poziomu 5,18% w roku 2021 do poziomu – 0,61% w roku 2023. Wpływ na spadek poziomu wskaźnika ma przede wszystkim zmniejszenie kwoty zysku z 7.429.904,24zł w 2021 do kwoty 1.048.244,89zł w 2023r.

W latach 2021-2023 wskaźnik ten osiągał wartość dodatnią w wyniku wygenerowania rokrocznie zysku. W roku 2023 wskaźnik ten uzyskał poziom 0,80%, tj. uległ zmniejszeniu o 0,37% w porównaniu do poziomu wskaźnika z roku 2022. 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	0,93	4	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,80	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 2021-2023 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2021	1,19	8	12
2022	1,75	12	12
2023	0,93	4	12

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

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

Wartość procentowa wskaźnika zyskowności netto za rok 2023 uległa zmniejszeniu w stosunku do roku 2022. Wpływ na powyższą ocenę ma przede wszystkim niższa kwota zysku.

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 2021-2023 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2021	4,34	4	5
2022	-0,72	0	5
2023	-0,43	0	5

Od roku 2022 wskaźnik ten osiągał wartość ujemną. W roku 2023 wyniósł minus 0,43% uzyskując ocenę 0 pkt. Wartość wskaźnika wskazuje, że Szpital na działalności operacyjnej poniósł stratę.

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 2021-2023 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2021	9,21	5	5
2022	1,17	3	5
2023	0,80	3	5

Wskaźnik Szpitala w roku 2023 zmalał z poziomu 1,75% w roku 2022 do poziomu 0,93% czyli poniżej poziomu optymalnego. Co świadczy o konieczności bieżącej analizy przychodów i kosztów celem wyeliminowania utraty przez Szpital zdolności do terminowego regulowania 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 2021 - 2023 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2021	1,08	13	13
2022	1,64	13	13
2023	0,80	8	13

W roku 2023 wskaźnik ten zmalał w porównaniu do roku 2022r z poziomu 1,64% do poziomu 0,80% .

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)	30	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 ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

W latach 2021-2023 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2021	35	3	3
2022	33	3	3
2023	30	3	3

Od roku 2021 wskaźnik ten wykazuje tendencję spadkową. W roku 2023 czas oczekiwania Szpitala na odzyskanie należności uległ skróceniu o 3 (w odniesieniu do roku 2022) i wyniósł 30 dni, co świadczy o prowadzeniu przez Szpital prawidłowej polityki wobec dłużników i efektywnym ściąganiu należności.

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

W latach 2021-2023 wskaźnik ten kształtuje się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2021	20	7	7
2022	21	7	7
2023	20	7	7

Od roku 2021 wskaźnik ten utrzymuje się na zbliżonym poziomie. W roku 2023 wskaźnik rotacji zobowiązań wyniósł 20 dni i w odniesieniu do roku 2022 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 2021 - 2023 osiągnęły najwyżej punktowane wartości. Wskazuje to na sprawne zarządzanie ściągalsnością 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 (%)	35	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	2,44	4	10
Razem wskaźniki zadłużenia:			14	20

- **wskaźniki zadłużenia** - ocena 14 punktów/na max. 20 punktów.

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

W latach 2021-2023 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika (w %)	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2021	55	8	10
2022	43	8	10
2023	35	10	10

Od roku 2021 wskaźnik ten wykazuje tendencję spadkową. Wskaźnik ten obniżył się z poziomu 55% w roku 2021 do poziomu 35% w roku 2023.

Oznacza to, że aktywa Szpitala w roku 2023 były finansowane w mniejszym stopniu ze źródeł zewnętrznych niż w latach poprzednich.

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 2021-2023 wskaźnik ten kształtował się następująco:

Rok	Wartość wskaźnika	Ilość uzyskanych punktów	Maksymalna ilość punktów
2021	3,92	4	10
2022	3,19	4	10
2023	2,44	4	10

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

W roku 2023 poziom wskaźnika obniżył się z 3,19% w roku 2022 do 2,44% . Na taki poziom wskaźnika istotny wpływ mają zobowiązania z tyt. zaciągniętych przez Szpital kredytów długoterminowych.

Podsumowanie

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023r.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,61	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,43	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,80	3
		1. Razem:	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik szybkiej płynności	0,93	4
	2) wskaźnik bieżącej płynności	0,80	8
		2. Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35	10
	2) wskaźnik wypłacalności	2,44	4
		4. Razem:	14
łącznie wartość punktów			42
Maksymalna wartość punktów			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 2023 uzyskana przez Szpital Miejski św. Jana Pawła II w Elblągu, ul. Komeńskiego 35 wynosi **42, co stanowi 60% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania** (spadła o 11 pkt. w porównaniu do roku 2022).

Analiza wskaźników za rok 2023 wykazała, że Szpital uzyskał w zakresie:

1. wskaźników rentowności – 6pkt. (40% maksymalnej liczby punktów), co jest wynikiem wypracowania na koniec 2023r. zysku,
2. wskaźników płynności – 12 pkt (48% maksymalnej liczby punktów), co świadczy o stabilnej sytuacji finansowej Szpitala,
3. wskaźników efektywności – 10 pkt (100% maksymalnej liczby punktów) i świadczy o właściwym wykorzystaniu posiadanych przez Szpital środków finansowych,
4. wskaźników zadłużenia – 14 pkt (70% maksymalnej liczby punktów) i świadczy o wzroście kapitałów obcych w finansowaniu Szpitala.

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 udzielonych poręczeń, spłaty zobowiązań długoterminowych – kredytów i odsetek, w tym m.in. kredytu w kwocie 16 mln zł zaciągniętego na zabezpieczenie wkładu własnego do projektu współfinansowanego ze środków UE 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 2023-2026

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023 – 2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	3
Wskaźnik zyskowności aktywów	3	3	3	3
<u>Razem wskaźniki zyskowności</u>	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>9</u>
Wskaźnik bieżącej płynności	4	8	8	8
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	13
<u>Razem wskaźniki płynności finansowej</u>	<u>12</u>	<u>16</u>	<u>16</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	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	4	4	6	6
<u>Razem wskaźniki zadłużenia</u>	<u>14</u>	<u>14</u>	<u>16</u>	<u>16</u>
<u>OGÓŁEM (wszystkie wskaźniki)</u>	<u>42</u>	<u>46</u>	<u>48</u>	<u>56</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 2024 – 2026, przedstawionej przez dyrekcję Szpitala wynika, iż dążeniem dyrekcji jest osiągnięcie jak najlepszych wskaźników, których wynikiem jest skala punktowa. W latach 2024-2026 prognozowany jest wzrost liczby punktów z 46 w roku 2024 do 56 w roku 2026. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, iż w 3 najbliższych latach planowana jest stabilizacja sytuacji ekonomiczno - finansowej Szpitala.

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


Dr Michał Misson

SKARBNIK MIASTA


Rozalia Grynis