

Uchwała Nr LXIII/449/2022
Rady Powiatu w Jaśle
z dnia 16 sierpnia 2022 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Szpitala Specjalistycznego w Jaśle

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832) Rada Powiatu w Jaśle uchwala co następuje:

§1

1. Na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za 2021 r.” Rada Powiatu w Jaśle dokonuje negatywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za rok 2021.
2. Szczegółowa ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego w Jaśle stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY


Robert Snock

**Ocena
sytuacji ekonomiczno-finansowej
Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za 2021 r.
wraz z prognozą na kolejne lata**

Zgodnie z zapisami art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zm.) podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej opracowanego przez kierownika tegoż zakładu.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im wartości punktowe, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, określa Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

I. Kryteria oceny.

Wybrane kryteria oceny wynikają z zapisów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832) i są to:

- I. Rzetelność wykonania raportu.
- II. Analiza wskaźnikowa.
- III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Kryterium	Najważniejsze wymagania	Waga
Kryterium I Rzetelność wykonania raportu.	Zgodność z rozporządzeniem.	10%
Kryterium II Analiza wskaźnikowa.	1. Zyskowość. 2. Płynność finansowa. 3. Efektywność finansowa. 4. Zadłużenie.	10% 16% 6% 13%
Kryterium III Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej.	1. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2022 rok. 2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2023 rok. 3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2024 rok.	15% 15% 15%
SUMA		100%

Ocena pozytywna - może zostać sformułowana w przypadku, gdy poziom spełniania wymagań **jest na poziomie powyżej 75%.**

Ocena pozytywna z zastrzeżeniami – może zostać sformułowana w przypadku, gdy poziom spełniania najważniejszych wymagań **jest na poziomie 50-75 %.**

Negatywna ocena - może zostać sformułowana w przypadku, gdy poziom spełniania najważniejszych wymagań **jest niższy niż 50 %.**

II. Uzasadnienie.

Ocenę przyjęto na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za 2021 r.”.

W związku z dokonanymi ustaleniami przyjęto następujące oceny dla poszczególnych obszarów:

Kryterium I - Rzetelność wykonania raportu.

Ocena: 10 % (na 10 %)

Ocenie poddano zgodność sporządzenia raportu z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

W wyniku dokonanej analizy nie stwierdzono uchybień.

Kryterium II – Analiza wskaźnikowa.

Ocena: 16 % (na 45 %)

Oceny dokonano w oparciu o wskaźniki ekonomiczno-finansowe wskazane w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Łączna liczba punktów procentowych przypadających na analizę wskaźnikową (45%) została podzielona proporcjonalnie do ilości punktów przyznanych w rozporządzeniu poszczególnym wskaźnikom ekonomiczno-finansowym tj.

- 1) zyskowność – 10 %,
- 2) płynność finansowa – 16 %,
- 3) efektywność finansowa – 6 %,
- 4) zadłużenie – 13 %.

Wartości punktowe uzyskane za poszczególne wskaźniki są zgodne z prognozą zawartą w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego w Jaśle przedłożonym przez jednostkę.

II. 1. Zyskowność.

Ocena: 0 % (na 10 %).

Ocena podmiotu odbywa się w oparciu o wskaźniki zyskowności. Wskaźniki te określają relację:

- wyniku finansowego netto do przychodów (zyskowność netto),

- wyniku finansowego z działalności operacyjnej do przychodów (zyskowność działalności operacyjnej),
- wyniku finansowego netto do średniego stanu aktywów (zyskowność aktywów).

Pożądanym jest aby wartość tych wskaźników miała wartość nieujemną. W jednostkach, które wygenerowały ujemny wynik finansowy (stratę) wartość tego wskaźnika będzie ujemna, co oznacza, iż koszty działalności przekraczają wartość przychodów.

W Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle wszystkie wskaźniki zyskowności za 2021 r. mają wartość ujemną:

	2020 r.	2021 r.
zyskowność netto	-6,96	-1,98
zyskowność działalności operacyjnej	-6,55	-1,66
zyskowność aktywów	-12,38	-4,14

W związku z tym w przedstawionym przez Szpital Specjalistyczny w Jaśle raporcie za wskaźniki zyskowności Szpital otrzymał ocenę 0 na 15 z możliwych do uzyskania punktów.

W Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle w 2021 r. wynik finansowy netto wyniósł **-2 945 177,95 zł** (strata), zatem uległ poprawie w stosunku do lat ubiegłych, co obrazuje poniższa tabela:

Rok	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.
-----	---------	---------	---------	---------

Wynik finansowy netto	-2 370 670,63 zł	-3 572 250,24 zł	-8 268 249,57 zł	-2 945 177,95zł
Zmiana w stosunku do roku poprzedniego	-1 096 118,90 zł	-1 201 579,61 zł	-4 695 999,33 zł	-5 323 071,62zł

Należy także zauważyć, że koszty wytworzenia świadczeń zdrowotnych w jednostce nadal znacznie przewyższają osiągnięte przychody, co spowodowało występowanie wysokiej straty na sprzedaży podstawowej w wysokości **12 602 704,05 zł**.

Z całej działalności operacyjnej Szpital również zanotował stratę w wysokości **2 465 545,58 zł**.

II.2. Płynność finansowa

Ocena: 8 % (na 16 %).

Wskaźniki płynności finansowej obrazują zdolność jednostki do pokrywania swoich zobowiązań. Są to najważniejsze wskaźniki oceny bieżącej sytuacji finansowej.

Utrata możliwości terminowego regulowania zobowiązań prowadzi bowiem w krótkim czasie do poważnych zakłóceń w funkcjonowaniu jednostki oraz powstania zagrożenia dla prowadzenia działalności.

Do oceny płynności finansowej zgodnie z rozporządzeniem posłużyły wskaźniki bieżącej płynności oraz szybkiej płynności. W 2021 r. Szpital uzyskał wartość tych wskaźników odpowiednio 0,75 i 0,62. Zgodnie z rozporządzeniem optymalna wartość wskaźnika bieżącej płynności powinna mieścić się w przedziale 1,50-3,00, zaś wskaźnika płynności szybkiej w przedziale 1,00-2,50.

Wskaźniki te w 2021 r. uległy poprawie w stosunku do roku 2020 w związku z tym, przyznano ocenę na poziomie 8% (z 16 max.).

II.3. Efektywność finansowa

Ocena: 6 % (na 6 %).

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów.

Odnosząc powyższe do sytuacji w Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle, wskaźniki te są na bezpiecznym poziomie odpowiednio 31 i 23 dni co pozwoliło na uzyskanie maksymalnej liczby punktów.

II.4. Zadłużenie

Ocena: 2 % (na 13 %).

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów jednostki kapitałem obcym, czyli jaka część posiadanego majątku jednostki nie stanowi jego własności lub stanowi zabezpieczenie spłaty zobowiązań. W przypadku Szpitala Specjalistycznego w Jaśle wskaźnik ten jest na poziomie 65 % (rok 2020 odpowiednio 60 % rok 2019 – 47%, rok 2018 – 42%).

Kolejny wskaźnik zadłużenia (wskaźnik wypłacalności) wykorzystywany jest do badania struktury finansowania. Określa on poziom zadłużenia i tym samym ocenia wypłacalność w długim okresie. Poziom zadłużenia ocenia się w stosunku do kapitału własnego. W przypadku Szpitala Specjalistycznego w Jaśle wskaźnik ten jest na poziomie -3,00, co jest wartością nadal zbyt niską (rok 2020 odpowiednio -3,2).

Kryterium III – Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej według wskaźników.

Ocena: 18 % (na 45 %)

Oceny dokonano w oparciu o prognozę wskaźnikową na lata 2022-2024 przedstawioną przez Szpital Specjalistyczny w Jaśle.

Łączna liczba punktów procentowych przypadających na prognozę to 45%, w podziale po 15 punktów dla kolejnych trzech lat.

III.1 Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2022 rok.

Ocena: 5 % (na 15 %)

W prognozie Szpital zakłada uzyskanie zerowej wartości wskaźnika działalności operacyjnej oraz zerowych wskaźników zyskowności netto oraz zyskowności aktywów, co powoduje poprawę wyniku do łącznej wysokości wynoszącej 25 punktów.

III.2 Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2023 rok.

Ocena: 6 % (na 15 %)

W prognozie Szpital zakłada uzyskanie zerowej wartości wskaźnika działalności operacyjnej oraz zerowych wskaźników zyskowności netto oraz zyskowności aktywów, co powoduje poprawę łącznego wyniku do poziomu 30 punktów.

III.3 Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2024 rok.

Ocena: 7 % (na 15 %)

W prognozie zakłada się utrzymanie wyniku punktowego z roku poprzedzającego tj. 33 punktów.

III. Podsumowanie oceny.

Kryterium	Najważniejsze wymagania	Ocena
Kryterium I Rzetelność wykonania raportu.	Zgodność z rozporządzeniem.	10%
Kryterium II Analiza wskaźnikowa.	1. Zyskowość. 2. Płynność finansowa. 3. Efektywność finansowa. 4. Zadłużenie.	0% 8% 6% 2%
Kryterium III Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej wg. wskaźników.	1. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2022 rok. 2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2023 rok. 3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2024 rok.	5% 6% 7%
ŁĄCZNY WYNIK		44% (rok 2020 - 38%)

Przyjęta ocena: *negatywna*

IV. Zastrzeżenia.

1. Zwraca się uwagę na nadal utrzymującą się bardzo wysoką stratę z działalności podstawowej. Stanowi ona istotne zagrożenie dla funkcjonowania Szpitala, stąd też konieczne jest kontynuowanie działań zmierzających do sukcesywnej poprawy wyniku finansowego.
2. Należy szczegółowo monitorować strukturę kosztów Szpitala i podejmować działania zmierzające do jej optymalizacji, szczególnie w komórkach organizacyjnych, w których odnotowuje się największe straty.
3. W związku z tym, iż wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 65% i ciągle wzrasta (rok 2020 – 60%, rok 2019 – 47%, rok 2018 – 42%) należy podjąć działania zmierzające do jego obniżenia. Wskaźnik ten informuje bowiem o stopniu finansowania aktywów jednostki kapitałem obcym, czyli jaka część posiadanego majątku jednostki nie stanowi jego własności lub stanowi zabezpieczenie spłaty zobowiązań.

PRZEWODNICZĄCY RADY


Robert Snoch