

Uchwała Nr L/346/2021
Rady Powiatu w Jaśle
z dnia 21 września 2021 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 2020 r. poz. 920 ze zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 711 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:

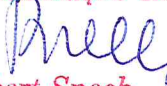
§1

1. Na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za 2020 r.” Rada Powiatu w Jaśle dokonuje negatywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za rok 2020.
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 Snoch

**Ocena
sytuacji ekonomiczno-finansowej
Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za 2020 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 2021 r. poz. 711 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. Zyskowność. 2. Płynność finansowa. 3. Efektywność finansowa. 4. Zadłużenie.	10% 16% 6% 13%
Kryterium III Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej.	1. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2021 rok. 2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2022 rok. 3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2023 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 2020 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: 11 % (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 2020 r. mają wartość ujemną:

	2019 r.	2020 r.
zyskowność netto	-3,38	-6,96
zyskowność działalności operacyjnej	-3,09	-6,55
zyskowność aktywów	-5,83	-12,38

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 2020 r. wynik finansowy netto wyniósł **-8 268 249,57 zł** (strata), zatem uległ pogorszeniu w stosunku do lat ubiegłych, co obrazuje poniższa tabela:

Rok	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.
Wynik finansowy netto	-1 274 551,73 zł	-2 370 670,63 zł	-3 572 250,24 zł	-8 268 249,57 zł
Zmiana w stosunku do roku poprzedniego	-578 618,29 zł	-1 096 118,90 zł	-1 201 579,61 zł	-4 695 999,33 zł

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 **15.685.977,14 zł**.

Z całej działalności operacyjnej Szpital również zanotował stratę w wysokości **7.812.359,42 zł**.

II.2. Płynność finansowa

Ocena: 0 % (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 2020 r. Szpital uzyskał wartość tych wskaźników

odpowiednio 0,56 i 0,46. 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.

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 29 i 30 dni co pozwoliło na uzyskanie maksymalnej liczby punktów.

II.4. Zadłużenie

Ocena: 5 % (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 60 %.

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 -3,20, co jest wartością zbyt niską.

Kryterium III – Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej według wskaźników.

Ocena: 17 % (na 45 %)

Oceny dokonano w oparciu o prognozę wskaźnikową na lata 2021-2023 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 2021 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 2022 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 2023 rok.

Ocena: 6 % (na 15 %)

W prognozie zakłada się utrzymanie wyniku punktowego z roku poprzedzającego tj. 30 punktów.

III. Podsumowanie oceny.

Kryterium	Najważniejsze wymagania	Ocena
Kryterium I Rzetelność wykonania raportu.	Zgodność z rozporządzeniem.	10%
Kryterium II Analiza wskaźnikowa.	1. Zyskowność. 2. Płynność finansowa. 3. Efektywność finansowa. 4. Zadłużenie.	0% 0% 6% 5%
Kryterium III Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej wg. wskaźników.	1. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2021 rok. 2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2022 rok. 3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2023 rok.	5 % 6 % 6 %
ŁĄCZNY WYNIK		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 niezwłoczne podjęcie działań zmierzających do sukcesywnej poprawy wyniku.
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. Należy prowadzić działania zmierzające do zapewnienia niezbędnej obsady kadrowej Szpitala umożliwiającej realizację pełnego zakresu działalności jednostki, przy jednoczesnym zrównoważonym systemie wzrostu wynagrodzeń rozłożonym równomiernie w czasie oraz racjonalnego zarządzania kosztami usług obcych.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Robert Snoch