

Uchwała Nr LXXX/583/2023
Rady Powiatu w Jaśle
z dnia 31 sierpnia 2023 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 (Dz.U. z 2022 r. poz. 1526 ze zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023 r. poz. 991 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 2022 r.” Rada Powiatu w Jaśle dokonuje negatywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za rok 2022.
2. Szczegółowa ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego w Jaśle stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

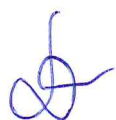
Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY


Robert Snoch

Pat. colliv.

S. as. 2723

A stylized handwritten mark or signature, possibly a monogram, consisting of a vertical line with a loop at the bottom and a horizontal stroke extending to the right.

**Ocena
sytuacji ekonomiczno-finansowej
Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za 2022 r.
wraz z prognozą na kolejne lata**

Zgodnie z zapisami art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991 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 2023 rok. 2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2024 rok. 3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2025 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 Jasle za 2022 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: 8 % (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 Jasle 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 2022 r. mają wartość ujemną:

%	2020 r.	2021 r.	2022 r.
zyskowność netto	-6,96	-1,98	-8,77
zyskowność działalności operacyjnej	-6,55	-1,66	-7,77
zyskowność aktywów	-12,38	-4,14	-17,11

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 2022 r. wynik finansowy netto wyniósł **-13 124 322,74 zł** (strata), zatem uległ znacznemu pogorszeniu w stosunku do lat ubiegłych, co obrazuje poniższa tabela:

Rok	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.
Wynik finansowy netto	-3 572 250,24 zł	-8 268 249,57 zł	-2 945 177,95 zł	-13 124 322,74 zł
Zmiana w stosunku do roku poprzedniego	-1 201 579,61 zł	-4 695 999,33 zł	-5 323 071,62 zł	-10 179 144,79 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 **17 625 837,66 zł**.

Z całej działalności operacyjnej Szpital również zanotował stratę w wysokości **11 645 484,22 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 2022 r. Szpital uzyskał wartość tych wskaźników odpowiednio 0,57 i 0,49. 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 2022 r. uległy znacznemu pogorszeniu w stosunku do roku 2021 w związku z tym, przyznano ocenę na poziomie 0% (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 32 i 20 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 74,88% (rok 2021 odpowiednio 65%, rok 2020 odpowiednio 60 %, rok 2019 – 47%,).

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 -2,18, co jest wartością niską i wykazuje tendencję spadkową (rok 2021 odpowiednio -3,0).

Kryterium III – Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej według wskaźników

Ocena: 9 % (na 45 %)

Oceny dokonano w oparciu o prognozę wskaźnikową na lata 2023-2025 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 2023 rok

Ocena: 3% (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 13 punktów.

III.2 Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2024 rok

Ocena: 3% (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 13 punktów.

III.3 Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2025 rok

Ocena: 3 % (na 15 %)

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

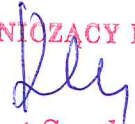
III. Podsumowanie oceny

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% 0% 6% 2%
Kryterium III Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej wg. wskaźników.	1. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2023 rok. 2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2024 rok. 3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2025 rok.	3% 3% 3%
ŁĄCZNY WYNIK		27 (rok 2021-44%)

Przyjęta ocena: *negatywna*

IV. Zastrzeżenia.

1. Zwraca się uwagę na 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 74,88% i ciągle wzrasta (rok 2021- 65 %, 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

