

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok Szpitala Powiatowego  
w Chmielniku sporządzona na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-  
finansowej Szpitala Powiatowego w Chmielniku za rok 2022**

Zgodnie z art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, Dyrektor samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności:

- a) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy,
- b) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- c) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania i przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej określa załącznik do 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.

Wskaźniki i ich maksymalne oceny punktowe:

**1. Wskaźniki zyskowności - 15 pkt**

- a) wskaźnik zyskowności netto - 5 pkt,
- b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej - 5 pkt,
- c) wskaźnik zyskowności aktywów - 5 pkt.

Wyżej wymienione wskaźniki służą do oceny rentowności działania Szpitala.

### **2. Wskaźniki płynności - 25 pkt**

- a) wskaźnik bieżącej płynności - 12 pkt,
- b) wskaźnik szybkiej płynności - 13 pkt.

Wyżej wymienione wskaźniki mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań.

### **3. Wskaźniki efektywności - 10 pkt**

- a) wskaźnik rotacji należności - 3 pkt,
- b) wskaźnik rotacji zobowiązań - 7 pkt.

Wyżej wymienione wskaźniki informują w jakich cyklach Szpital spłaca zobowiązania z tytułu dostaw i usług, odnawia zapasy oraz otrzymuje należności z tytułu wykonanych świadczeń.

### **4. Wskaźniki zadłużenia - 20 pkt**

- a) wskaźnik zadłużenia aktywów - 10 pkt,
- b) wskaźnik wypłacalności - 10 pkt,

Wyżej wymienione wskaźniki pozwalają wnioskować na temat zadłużenia Szpitala jego struktury oraz zdolności do obsługi tego zadłużenia.

Łączna maksymalna ocena do osiągnięcia przez jednostkę wynosi 70 punktów.

Dyrektor Szpitala Powiatowego w Chmielniku, realizując art. 53a ust. 1-3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej przedłożył w dniu 31 maja 2023 r. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego w Chmielniku za rok 2022.

Przedłożony Raport zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023 – 2025 wraz z opisem założeń,
- informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Analiza została przeprowadzona w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Opracowany przez Dyrektora Raport obrazuje kondycję finansową jednostki za poprzedni rok obrotowy i stanowi prognozę na lata 2023 - 2025.

Zgodnie z Raportem, poszczególne wskaźniki i przypisane im oceny punktowe dla Szpitala Powiatowego w Chmielniku za 2022 r. przedstawia poniższa tabela.

| Grupa wskaźników  | Nazwa wskaźnika                           | Wartość |         | Ocena punktowa |           |
|---|---|---------|---------|----------------|-----------|
|   |   | 2022 r. | 2021 r. | 2022 r.        | 2021 r.   |
| <b>Wskaźniki zyskowności</b>                              | wsk. zyskowności netto                    | -2,17%  | -0,66%  | 0              | 0         |
|   | wsk. zyskowności działalności operacyjnej | -9,32%  | -0,66%  | 0              | 0         |
|   | wsk. zyskowności aktywów                  | -3,45%  | -0,88%  | 0              | 0         |
| <b>Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 15</b>        |   |         |         | <b>0</b>       | <b>0</b>  |
| <b>Wskaźniki płynności</b>                                | wsk. płynności bieżącej                   | 3,18    | 0,68    | 10             | 4         |
|   | wsk. szybkiej płynności                   | 3,02    | 0,50    | 10             | 0         |
| <b>Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 25</b>        |   |         |         | <b>20</b>      | <b>4</b>  |
| <b>Wskaźniki efektywności</b>                             | wsk. rotacji należności (dni)             | 45,95   | 37      | 2              | 3         |
|   | wsk. rotacji zobowiązań (dni)             | 54,2    | 50      | 7              | 7         |
| <b>Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 10</b>        |   |         |         | <b>9</b>       | <b>10</b> |
| <b>Wskaźniki zadłużenia</b>                               | wsk. zadłużenia aktywów                   | 36,03%  | 30%     | 10             | 10        |
|   | wsk. wypłacalności                        | -861,52 | -0,21   | 0              | 0         |
| <b>Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 20</b>        |   |         |         | <b>10</b>      | <b>10</b> |
| <b>Ogółem maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 70</b> |   |         |         | <b>39</b>      | <b>24</b> |

### 1. Wskaźniki zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest osiągnięty wynik finansowy. Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania

zysków z zaangażowanych kapitałów a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Wskaźniki zyskowności działalności Szpitala Powiatowego w Chmielniku za 2022 r., służące do oceny efektywności gospodarki finansowej mają wartość ujemną i w związku z tym uzyskały 0 pkt na 15 pkt możliwych.

Przyczyną takiego stanu był wygenerowany w 2022 r. ujemny wynik finansowy -699.984,14 zł, który uległ pogorszeniu w porównaniu do wyniku finansowego osiągniętego w 2021 r. (-178.806,08 zł). Należy jednak pamiętać, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej lecz jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji tj. medycznych i społecznych. Szpital wykorzystuje wskaźniki zyskowności do badania równowagi między przychodami i kosztami. Ich ujemna wartość świadczy o braku tej równowagi.

***Szpital uzyskał w tej grupie wskaźników 0 pkt przy punktacji wynoszącej maksymalnie 15 pkt. W 2021 r. Szpital w tej grupie wskaźników uzyskał również 0 pkt. Wskaźniki zyskowności pozostały więc na tym samym poziomie.***

## **2. Wskaźniki płynności**

Wskaźniki płynności są wykorzystywane w analizie zdolności jednostki do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonej przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku Szpitala Powiatowego Chmielniku nie występują istotne zakłócenia w terminowym regulowaniu zobowiązań wymagalnych. Należy jednak zwrócić uwagę na możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej – ogólny trend wskaźników płynności Szpitala jest malejący - wskaźniki płynności osiągnęły wartość optymalną.

***Szpital uzyskał w tej grupie wskaźników 20 pkt przy punktacji wynoszącej maksymalnie 25 pkt – tj. o 16 pkt więcej w stosunku do 2021 r.***

## **3. Wskaźniki efektywności**

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową jednostki jest sprawność działalności oceniana poprzez badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te 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. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

Szpital Powiatowy w Chmielniku w tej grupie otrzymał - 9 pkt. Z analizy wskaźników wynika, że Szpital oczekuje 45,95 dnia na należności za świadczone usługi a reguluje swoje zobowiązania w ciągu 54,2 dnia. W 2021 r. Szpital oczekiwał 37 dni na należności za świadczone usługi a spłata zobowiązań wobec wierzycieli Szpitala następowała w ciągu 50 dni.

*W tej grupie wskaźników Szpital Powiatowy w Chmielniku uzyskał 9 pkt na 10 możliwych do uzyskania. W 2021 r. Szpital w tej grupie wskaźników uzyskał 10 pkt.*

#### **4. Wskaźniki zadłużenia**

Stabilność finansowa jednostki zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłat całości zadłużenia Szpitala jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów.

Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu, (maksymalna ocena 10 pkt przy wskaźniku <40%). Ponieważ kapitał własny Szpitala ma wartość ujemną (-1.038.511 zł), dlatego wskaźnik wypłacalności również ma wartość ujemną.

*Szpital uzyskał w tej grupie wskaźników 10 pkt przy punktacji wynoszącej maksymalnie 20 pkt. W 2021 r. Szpital w tej grupie wskaźników uzyskał również 10 pkt. Wskaźniki zadłużenia pozostały więc na tym samym poziomie.*

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej Szpital Powiatowy w Chmielniku uzyskał 39 pkt, co stanowi 55,71 % wszystkich punktów możliwych do uzyskania.

Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa Szpitala Powiatowego w Chmielniku uległa poprawie w stosunku do ubiegłego roku (wzrost oceny o 15 pkt).

Jednostka na bieżąco powinna analizować swoją sytuację finansową i przykładać wiele starań, aby równoważyć swoje koszty z przychodami.

Należy jednak zwrócić uwagę na znacząco rosnące koszty wynagrodzeń wynikające z przepisów prawa bez zapewnienia w pełni ich finansowania. Wzrostowi ulegają też koszty energii, zużycia materiałów, sprzętu jednorazowego, czy też usług obcych. Aktualnie zawarte umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenie usług medycznych zabezpieczają przychody szpitala. Wszystkie świadczenia nielimitowane są finansowane przez NFZ w całości. Problemem jest jednak kwartalny system ich rozliczania. Powoduje to wydłużony czas oczekiwania na wpływ środków pieniężnych.

Szpital Powiatowy w Chmielniku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2023 - 2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ww. ustawy, który mówi, że „Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania”.

Szpital prognozę finansową na kolejne trzy lata opracował przyjmując jako podstawę założenia planu finansowego, planu inwestycyjnego oraz zakupów środków trwałych. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego w Chmielniku na kolejne trzy lata obrotowe zakłada osiągnięcie w 2023 r. ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji oraz osiągnięcie zysku w latach 2024 - 2025. Szpital mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń medycznych, nie ma możliwości konkurencji na rynku usług komercyjnych, a środki finansowe z NFZ mogą być niewystarczające na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Przy zastosowaniu metody punktowej Dyrektor szacuje uzyskanie łącznej oceny wskaźników ekonomiczno-finansowych w:

- 2023 r. - 36 pkt,
- 2024 r. - 50 pkt,
- 2025 r. - 48 pkt.

Prognozowany spadek punktów w 2023 r., wynika ze spadku poziomu wskaźnika efektywności. Wzrost punktów w latach 2024 - 2025 w stosunku do 2022 r. i 2023 r. wynika ze wzrostu poziomu wskaźników zyskowności, płynności i efektywności. Uwarunkowane jest to planowanymi do osiągnięcia w danym okresie dodatnimi wynikami finansowymi.