

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok Szpitala Powiatowego  
w Chmielniku sporządzona na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-  
finansowej Szpitala Powiatowego w Chmielniku za rok 2021**

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 miesiące 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 28 czerwca 2022 r. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego w Chmielniku za rok 2021.

Terminy dotyczące sprawozdawczości finansowej za 2021 r. zostały wydłużone na mocy Rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. z 2022 r. poz. 561).

W obecnym stanie prawnym sporządzenie przez Dyrektora Szpitala Powiatowego w Chmielniku raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej i przekazanie go podmiotowi tworzącemu, możliwe stało się dopiero po sporządzeniu sprawozdania finansowego za 2021 r.

Przedłożony Raport zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022 – 2024 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 2022-2024.

Zgodnie z Raportem, poszczególne wskaźniki i przypisane im oceny punktowe dla Szpitala Powiatowego w Chmielniku za 2021 r. przedstawia poniższa tabela.

Grupa wskaźników	Nazwa wskaźnika	Wartość		Ocena punktowa	
		2021 r.	2020 r.	2021 r.	2020 r.
Wskaźniki zyskowności	wsk. zyskowności netto	-0,66%	0,94%	0	3
	wsk. zyskowności działalności operacyjnej	-0,66%	0,67%	0	3
	wsk. zyskowności aktywów	-0,88%	0,99%	0	3
<b>Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 15</b>				<b>0</b>	<b>9</b>
Wskaźniki płynności	wsk. płynności bieżącej	0,68	0,96	4	4
	wsk. szybkiej płynności	0,50	0,66	0	8
<b>Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 25</b>				<b>4</b>	<b>12</b>
Wskaźniki efektywności	wsk. rotacji należności (dni)	37	41	3	3
	wsk. rotacji zobowiązań (dni)	50	55	7	7
<b>Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 10</b>				<b>10</b>	<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	wsk. zadłużenia aktywów	30%	36%	10	10
	wsk. wypłacalności	-0,21	-0,16	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>24</b>	<b>41</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 2021 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 2021 r. ujemny wynik finansowy -178.806,08 zł, który uległ pogorszeniu w porównaniu do wyniku finansowego osiągniętego w 2020 r. (+158.419,88 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 2020 r. Szpital uzyskał w tej grupie wskaźników 9 pkt co spowodowane było dodatnim wynikiem finansowym.*

## 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 są niższe niż optymalne.

*Szpital uzyskał w tej grupie wskaźników 4 pkt przy punktacji wynoszącej maksymalnie 25 pkt – tj. o 8 pkt mniej w stosunku do 2020 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 otrzymał maksymalną ilość punktów w tej grupie - 10 pkt. Z analizy wskaźników wynika, że Szpital oczekuje 37 dni na należności za świadczone usługi a reguluje swoje zobowiązania w ciągu 50 dni. W 2020 r. Szpital oczekiwał 41 dni na należności za świadczone usługi a spłata zobowiązań wobec wierzycieli Szpitala następowała w ciągu 55 dni.

*W tej grupie wskaźników Szpital Powiatowy w Chmielniku uzyskał 10 pkt na 10 możliwych. W 2020 r. Szpital w tej grupie wskaźników uzyskał tyle samo punktów.*

### **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 (-338.527,13 zł), dlatego wskaźnik wypłacalności również ma wartość ujemną.

*Szpital uzyskał w tej grupie wskaźników 10 pkt przy punktacji wynoszącej maksymalnie 20 pkt. W 2020 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 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej Szpital Powiatowy w Chmielniku uzyskał 24 pkt, co stanowi 34,29 % wszystkich punktów możliwych do uzyskania.

Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa Szpitala Powiatowego w Chmielniku uległa pogorszeniu w stosunku do ubiegłego roku (spadek oceny o 17 pkt). Spadek oceny punktowej wynika przede wszystkim z osiągniętego przez jednostkę w 2021 r. ujemnego wyniku finansowego.

Konieczne jest zintensyfikowanie działań, których celem będzie w pierwszej kolejności zahamowanie niekorzystnych trendów zobrazowanych we wskaźnikach ekonomicznych oraz dążenie do takiego ich poziomu, który zapewni bezpieczne funkcjonowanie Szpitala. 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. W ślad za rosnącymi kosztami nie wzrasta wystarczająco kontrakt z NFZ – niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń medycznych.

Szpital Powiatowy w Chmielniku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2022-2024 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 na rok 2022, z uwzględnieniem zmian wynikających z wprowadzonego stanu zagrożenia epidemicznego oraz trwającej Rosyjskiej inwazji na Ukrainę.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego w Chmielniku na kolejne trzy lata obrotowe zakłada osiągnięcie w 2022 r. ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji oraz osiągnięcie zysku w latach 2023-2024. Szpital mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń medycznych, nie ma możliwości konkurowania 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:

- 2022 r. - 32 pkt,

- 2023 r. - 41 pkt,

- 2024 r. - 44 pkt.

Wzrost punktów ogółem w latach 2022-2024 do 2021 r., wynika ze wzrostu poziomu wskaźników zyskowności i płynności. Uwarunkowane jest to planowanym do osiągnięcia w danym okresie dodatnim wynikiem finansowym.

Dodatkowo należy podkreślić, że art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej wskazuje, że jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53 a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.