

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok Świętokrzyskiego Centrum
Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach sporządzona na
podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Świętokrzyskiego
Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach za rok 2023**

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 Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach, realizując art. 53a ust. 1-3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej przedłożył w dniu 31 maja 2024 r. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach za rok 2023.

Przedłożony Raport zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń,
- informacje o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

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 2024 - 2026.

Zgodnie z Raportem, poszczególne wskaźniki i przypisane im oceny punktowe dla Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach za 2023 r. przedstawia poniższa tabela.

Grupa wskaźników	Nazwa wskaźnika	Wartość		Ocena punktowa	
		2023 r.	2022 r.	2023 r.	2022 r.
Wskaźniki zyskowności	wsk. zyskowności netto	-7,700 %	-5,878%	0	0
	wsk. zyskowności działalności operacyjnej	-9,373 %	-7,818%	0	0
	wsk. zyskowności aktywów	-10,845 %	-8,398%	0	0
Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 15				0	0
Wskaźniki płynności	wsk. płynności bieżącej	0,81	1,17	4	8
	wsk. szybkiej płynności	0,73	1,08	8	13
Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 25				12	21
Wskaźniki efektywności	wsk. rotacji należności (dni)	29,54	30,87	3	3
	wsk. rotacji zobowiązań (dni)	27,64	17,33	7	7
Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 10				10	10
Wskaźniki zadłużenia	wsk. zadłużenia aktywów	35,95 %	31,14%	10	10
	wsk. wypłacalności	2,36	1,67	4	6
Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 20				14	16
Ogółem maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 70				36	47

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 Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach za 2023 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 2023 r. ujemny wynik finansowy -4.885.605,09 zł, który uległ pogorszeniu w porównaniu do wyniku finansowego osiągniętego w 2022 r. (-3.368.463,04 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 2022 r. Szpital uzyskał w tej grupie wskaźników również 0 pkt.

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 Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach wskaźnik płynności bieżącej, który określa zdolność jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych, poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych w 2023 r. osiągnął wartość optymalną, podobnie jak wskaźnik szybkiej płynności, który określa zdolność podmiotu do spłacenia zobowiązań najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Szpital uzyskał w tej grupie wskaźników 12 pkt przy punktacji wynoszącej maksymalnie 25 pkt. W 2022 r. Szpital uzyskał w tej grupie wskaźników 21 pkt.

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 29,54 dni na należności za świadczone usługi a reguluje swoje zobowiązania w ciągu 27,64 dni. W 2022 r. Szpital oczekiwał 30,87 dnia na należności za świadczone usługi a spłata zobowiązań wobec wierzycieli Szpitala następowała w ciągu 17,33 dni. Problemem jest sposób finansowania przez NFZ, który z kilkumiesięcznym opóźnieniem realizuje płatności za świadczenia ponadlimitowe nieobjęte ryczałtem i umową.

W tej grupie wskaźników Świętokrzyskie Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach uzyskało 10 pkt na 10 możliwych. W 2022 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 dodatnią (2.664.049,80 zł), dlatego wskaźnik wypłacalności również ma wartość dodatnią.

Szpital uzyskał w tej grupie wskaźników 14 pkt przy punktacji wynoszącej maksymalnie 20 pkt. W 2022 r. Szpital w tej grupie wskaźników uzyskał 16 pkt.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej Świętokrzyskie Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach uzyskało 36 pkt, co stanowi 51,40 % wszystkich punktów możliwych do uzyskania.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Szpitala jest stabilna (spadek oceny o 11 pkt), lecz narażona jednocześnie na ciągłe zmiany prawne w otoczeniu ochrony zdrowia.

Należy jednak zwrócić uwagę na znacząco rosnące koszty wynagrodzeń wynikające z przepisów prawa bez zapewnienia w pełni ich finansowania. Wzrostowi ulegają m.in.: koszty energii, odczynników, zużycia materiałów, sprzętu jednorazowego, czy też leków i środków opatrunkowych. W ślad za rosnącymi kosztami nie wzrasta wystarczająco kontrakt z NFZ – niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń medycznych. Wzrost cen i usług powinien być zrekomensowany przez wzrost wyceny udzielonych przez Szpital świadczeń. Należy szczegółowo monitorować i analizować koszty działalności Szpitala.

Świętokrzyskie Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2024 - 2026 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 na kolejne trzy lata obrotowe zakłada poprawę osiągniętych w latach poprzednich wskaźników ekonomiczno-finansowych, które zostały przedstawione w raporcie. Stopniowa poprawa wskaźników zagwarantuje jednostce prawidłowe funkcjonowanie, względnie terminowe regulowanie zobowiązań oraz utrzymanie wysokiej jakości świadczonych usług medycznych.

Szpital mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń medycznych, nie ma możliwości konkurencji na rynku usług komercyjnych, a obecny poziom finansowania świadczeń przez NFZ jest niewystarczający.