

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance za 2022 rok.**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022, wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025, przedłożony przez dyrektora jednostki, w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633z późn. zm.). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 oraz raportu biegłego rewidenta z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Szpitala i zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2023-2025 oraz informację o istotnych zdarzeniach, mających wpływ na sytuację Szpitala w Trzciance.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie, została przeprowadzona w oparciu o wskaźniki określone 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Do analizy przyjęto cztery obszary: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu i zawierają: zyskowność netto, zyskowność działalności operacyjnej, zyskowność aktywów,
- 2) wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych i zawierają: wskaźnik bieżącej płynności i szybkiej płynności,
- 3) wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności i zawierają wskaźnik rotacji należności i rotacji zobowiązań wyrażony w dniach,
- 4) wskaźniki zadłużenia informują o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi oraz wielkości funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego i zawierają wskaźnik zadłużenia aktywów i wskaźnik wypłacalności.

Zgodnie z Raportem, poszczególne wskaźniki i przypisane im oceny punktowe dla Szpitala Powiatowego w Trzciance za 2022 rok wynoszą odpowiednio:

- 1) **wskaźniki zyskowności** uzyskały ocenę **0 pkt** na 15 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 0% tej oceny, w tym: wskaźnik zyskowności netto – -3,43 % (0 pkt), wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej – -3,35 % (0 pkt), wskaźnik zyskowności aktywów – -7,42% (0 pkt);
- 2) **wskaźniki płynności** uzyskały ocenę **12 pkt** na 25 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 48 % tej oceny, w tym: wskaźnik bieżącej płynności – 0,88 (4 pkt), wskaźnik szybkiej płynności – 0,79 (8 pkt);
- 3) **wskaźniki efektywności** uzyskały ocenę **10 pkt** na 10 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 100% tej oceny, w tym: wskaźnik rotacji należności – 22,42 dni (3 pkt), wskaźnik rotacji zobowiązań – 11,41 dni (7 pkt);
- 4) **wskaźniki zadłużenia** uzyskały ocenę **14 pkt** na 20 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 70% tej oceny, w tym: wskaźnik zadłużenia aktywów – 42,27 % (8 pkt), wskaźnik wypłacalności – 1,87 (6 pkt).

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70 punktów.

Łączna ocena punktowa za rok 2022 uzyskana przez Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Trzciance wynosi 36 punktów, co stanowi 51 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i jest to spadek względem roku poprzedniego o 9 punktów.

Wskaźniki Szpitala Powiatowego w Trzciance za rok 2022 kształtują się następująco:

1. Wskaźniki zyskowności:

Wskaźniki zyskowności uległy istotnemu pogorszeniu w porównaniu do roku ubiegłego, co jest wynikiem wygenerowania straty w roku 2022 w kwocie 1.861.268,92 zł. Pomimo zwiększenia przychodów ze sprzedaży w stosunku do roku ubiegłego, wzrost poziomu kosztów był większy, szczególnie w obszarze wynagrodzeń, usług czy amortyzacji. Szpital powinien starać się utrzymać dodatni wynik finansowy, jednak bez zmiany wyceny świadczeń ze strony NFZ oraz przy rosnących kosztach, szczególnie wynagrodzeń, będzie to bardzo trudne zadanie. Należy jednak pamiętać, że generowanie zysków nie jest celem statutowym jednostki.

2. Wskaźniki płynności:

Wskaźniki płynności w jednostce osiągnęły nieznacznie niższy poziom w porównaniu do roku ubiegłego, jednak gwarantują one uzyskanie takiej samej ilości punktów za ten obszar. Wskaźnik bieżącej płynności w roku 2022 ukształtował się na poziomie 0,88, co oznacza, że aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania bieżące w 88%, a najbardziej płynne aktywa w 79%. Optymalna wartość tego wskaźnika wynosi 1 czyli 100%.

3. Wskaźniki efektywności:

Wskaźnik rotacji należności osiągnął wartość 22 dni, co oznacza, że średnio po tym okresie należności Szpitala były uregulowane. Wartość tego wskaźnika uległa poprawie w stosunku do roku ubiegłego o 29 dni. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań wskazuje, że Szpital regulował swoje zobowiązania średnio po 11 dniach. Wskazane byłoby dążenie do zbliżenia powyższych wskaźników, tzn. wydłużenia okresu zobowiązań. Tegoroczne wartości wskaźników efektywności potwierdzają, że Szpital nie miał problemów z płynnością.

4. Wskaźniki zadłużenia:

Wskaźnik zadłużenia aktywów oraz wskaźnik wypłacalności potwierdzają, że sytuacja finansowa szpitala jest stabilna, oba wskaźniki osiągnęły wartości zbliżone do zeszłorocznych. W roku 2022 wartość wskaźnika zadłużenia aktywów wyniosła 42,27%, i kształtuje się poniżej optymalnej wartości, co jest pozytywnym zjawiskiem.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala szacuje uzyskanie: w **2023 r. – 34 pkt**, w **2024 – 30 pkt**, w **2025 - 30 pkt**. Prognoza na rok 2023 zakłada zwiększenie przychodów ze sprzedaży o około 2 mln, zł przy jednoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej, w sumie o ponad 4,5 mln zł, czego rezultatem będzie poniesienie znaczącej straty na poziomie około 3 mln zł. W kolejnych latach 2024 i 2025 Szpital prognozuje, że sytuacja powinna się poprawić. W latach 2024 i 2025 Szpital zakłada, że przychody ze sprzedaży wzrosną o ok 2-3 mln przy jednoczesnym mniejszym przyroście kosztów działalności operacyjnej, przez co Szpital w tych latach planuje osiągnąć mniejsze straty ok 1 mln w roku 2024 i około 500 tys. zł w roku 2025. Prognozowane wskaźniki zyskowności na lata 2023-2025 nie będą osiągały zadowalających wartości ze względu na planowane straty w tych latach. W obszarze płynności planuje się, że sytuacja będzie dość stabilna.

Przez trzy kolejne lata zakładane wartości wskaźników płynności będą przyjmowały zbliżone wartości, niższe niż w roku 2022, z tendencją do poprawy sytuacji i zbliżania się wskaźników do optymalnego poziomu. Prognozowane wskaźniki efektywności zakładają podobny okres spływu należności na poziomie około 21 dni w latach 2023-2025, oraz stabilny okres regulowania zobowiązań na poziomie około 13 dni w latach 2023-2025, co jest zjawiskiem wskazanym. Planowane wskaźniki zadłużenia w latach 2023-2025, będą z roku na rok przyjmować większe wartości, co świadczy o planowanym stopniowym zwiększaniu zadłużenia Szpitala.

Tak ukształtowane wskaźniki obrazują ogólną sytuację jednostki i pozwalają na dokonanie negatywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego w Trzciance.

Dokonując negatywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Rada zauważa istotne czynniki, które miały wymierny wpływ na wygenerowanie straty finansowej Szpitala, a nie były przyczyną złego zarządzania jednostką. Główny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki miały czynniki zewnętrzne i związane były ze sposobem i systemem finansowania tzw. sieci szpitali podstawowego stopnia zabezpieczenia, który jest zależny od wysokości środków zarezerwowanych na ten cel w budżecie Narodowego Funduszu Zdrowia. Ponadto przyczyną ujemnego wyniku finansowego jednostki jest m.in.:

- zaniżona i niedoszacowana wysokość wyceny świadczeń przez NFZ,
- znaczący ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników służby zdrowia oraz brak wystarczających rządowych środków finansowych przeznaczonych na ten cel,
- brak (lub zmniejszenie) umowy na finansowanie ze środków NFZ. Szpital nie posiada pełnej informacji o wysokości kontraktów na kolejne lata, co powoduje dużą niepewność i zachwianie stabilności jednostki,
- brak pełnego finansowania przez NFZ faktycznie wykonanych procedur medycznych tzw. nadwykonań, mimo poniesionych kosztów przez jednostkę,
- wysoka inflacja gospodarcza oraz wzrost kosztów wszystkich usług, w tym dostawy mediów, a także wzrost ceny dostaw leków.