

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance za 2023 rok.**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023, wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026, 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 2023 r. poz. 991z późn. zm.). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 oraz raportu biegłego rewidenta z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Szpitala i zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2024-2026 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 2023 rok wynoszą odpowiednio:

- 1) **wskaźniki zyskowności** uzyskały ocenę **13 pkt** na 15 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 87 % tej oceny, w tym: wskaźnik zyskowności netto – 3,16 % (4 pkt), wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej – 3,02 % (4 pkt), wskaźnik zyskowności aktywów – 8,18 % (5 pkt);
- 2) **wskaźniki płynności** uzyskały ocenę **16 pkt** na 25 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 64 % tej oceny, w tym: wskaźnik bieżącej płynności – 1,07 (8 pkt), wskaźnik szybkiej płynności – 0,99 (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 – 18,46 dni (3 pkt), wskaźnik rotacji zobowiązań – 11,79 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 – 41,00 % (8 pkt), wskaźnik wypłacalności – 1,42 (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 2023 uzyskana przez Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Trzciance wynosi 53 punktów, co stanowi 76 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i jest to wzrost względem roku poprzedniego o 17 punktów.**

Wskaźniki Szpitala Powiatowego w Trzciance za rok 2023 kształtują się następująco:

#### **1. Wskaźniki zyskowności:**

Wszystkie wskaźniki zyskowności uległy znaczącej poprawie w porównaniu do roku ubiegłego, co jest wynikiem osiągniętego zysku w kwocie 2.131.255,58 zł. Wygenerowany zysk jest skutkiem wzrostu przychodów ze sprzedaży o kwotę 12,7 mln oraz mniejszego niż przychodów wzrostu kosztów o kwotę 9,7 mln. Wskaźniki zyskowności netto oraz zyskowności działalności operacyjnej ukształtowały się na poziomie ok 3%, co oznacza, że zyski szpitala stanowiły ok 3% przychodów ze sprzedaży, natomiast wskaźnik zyskowności aktywów wyniósł 8,18%, czyli zysk Szpitala stanowił ok 8% aktywów.

#### **2. Wskaźniki płynności:**

Wskaźniki płynności w Szpitalu osiągnęły zdecydowanie lepsze wartości w porównaniu do roku ubiegłego. Wskaźnik bieżącej płynności w roku 2023 ukształtował się na poziomie 1,07, co oznacza, że aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania bieżące w 107%, a najbardziej płynne aktywa w 99%. Optymalna wartość tego wskaźnika wynosi 1 czyli 100%, można zatem stwierdzić, że wskaźniki płynności osiągnęły optymalne wartości.

#### **3. Wskaźniki efektywności:**

Wskaźnik rotacji należności osiągnął wartość 18 dni, co oznacza, że średnio po tym okresie należności Szpitala były uregulowane. Wartość tego wskaźnika uległa poprawie w stosunku do roku ubiegłego 22 dni. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań wskazuje, że Szpital regulował swoje zobowiązania średnio po 12 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 2023 wartość wskaźnika zadłużenia aktywów wyniosła 41%, kształtuje się poniżej optymalnej wartości, co jest pozytywnym zjawiskiem.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala szacuje uzyskanie: w **2024 r. – 34 pkt**, w **2025 – 30 pkt**, w **2026 - 30 pkt**. Prognoza na rok 2024 zakłada zwiększenie przychodów ze sprzedaży o około 2 mln zł przy jednoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej w sumie o ponad 6,4 mln zł, czego rezultatem będzie poniesienie znaczącej straty na poziomie około 2,5 mln zł. W kolejnych latach 2025 i 2026 Szpital prognozuje, że sytuacja będzie trudna. W roku 2025 zakłada się, że przychody ze sprzedaży oraz koszty działalności operacyjnej wzrosną o ok 9 mln, przez co Szpital osiągnie stratę na poziomie ok 2 mln. Natomiast prognoza na rok 2026 zakłada już większy przyrost kosztów działalności operacyjnej niż przychodów ze sprzedaży, co spowoduje wygenerowanie straty już na poziomie 3,2 mln. Prognozowane wskaźniki zyskowności na lata 2024-2026 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, zdecydowanie niższe niż w roku 2023. Prognozowane wskaźniki efektywności zakładają podobny okresu spływu należności na poziomie ok 20 dni w latach 2024-2026 oraz stabilny okres regulowania zobowiązań na poziomie ok 13 dni w latach 2024-2026, co jest zjawiskiem wskazanym. Planowane wskaźniki zadłużenia w latach 2024-2026 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 pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego w Trzciance.**