

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance za 2019 rok.

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019, wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022, 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 2020 r. poz. 295 z późn.zm.). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2019 oraz raportu biegłego rewidenta z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Szpitala i zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2020-2022 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: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowości służą do oceny rentowności działania podmiotu i zawierają: zyskowość netto, zyskowość działalności operacyjnej, zyskowość 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 2019 rok wynoszą odpowiednio:

- 1) **wskaźniki zyskowości** uzyskały ocenę **6 pkt** na 15 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 40% tej oceny, w tym: wskaźnik zyskowości netto – 0,13% (3 pkt), wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej – -0,04% (0 pkt), wskaźnik zyskowości aktywów – 0,39% (3 pkt);
- 2) **wskaźniki płynności** uzyskały ocenę **25 pkt** na 25 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 100% tej oceny, w tym: wskaźnik bieżącej płynności – 2,79 (12 pkt), wskaźnik szybkiej płynności – 2,48 (13 pkt);
- 3) **wskaźniki efektywności** uzyskały ocenę **10 pkt** na 10 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 100% tej oceny, w tym: wskaźnik rotacji należności – 24,76 dni (3 pkt), wskaźnik rotacji zobowiązań – 9,27 dni (7 pkt);
- 4) **wskaźniki zadłużenia** uzyskały ocenę **18 pkt** na 20 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 90% tej oceny, w tym: wskaźnik zadłużenia aktywów – 33,56% (10 pkt), wskaźnik wypłacalności – 0,68 (8 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 2019 uzyskana przez Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Trzciance wynosi 59 punktów, co stanowi 84,28% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania, co stanowi poziom porównywalny do poprzedniego roku.

Wskaźniki Szpitala Powiatowego w Trzciance za rok 2019 są na bardzo dobrym poziomie. Wskaźnik efektywności uzyskał maksymalną ilość punktów i świadczy o sprawnym zarządzaniu i działalności jednostki, a w szczególności realizacji przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi. Również wskaźniki płynności uzyskały maksymalną wartość punktową, co wskazuje, że podmiot nie ma problemów z terminowym i bieżącym regulowaniem zaciągniętych zobowiązań.

Uzyskanie 40 % punktów w kategorii wskaźników zyskowności, przy punktacji 90 % wskaźnika zadłużenia oraz przy maksymalnej ocenie wskaźników płynności i efektywności, świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala i sprawności w bieżącym zarządzaniu jednostką.

Prognozowane wskaźniki na lata 2020-2022 wynoszą odpowiednio: **w roku 2020** – 36 punktów. Zauważalny jest spadek wskaźnika zyskowności, osiąga on ujemne wyniki i mieści się w przedziale tabeli poniżej 0,0 %, uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. Świadczy to o braku równowagi między przychodami a kosztami - (prognozowanej straty netto na rok 2020 w kwocie 990 tys. zł.) Należy zauważyć jednak, że z założenia zysk nie jest celem samym w sobie dla publicznego zakładu opieki zdrowotnej, jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji szpitala: medycznej i społecznej. Wskaźniki płynności osiągnęły wartość 12 pkt., co oznacza spadek do roku 2019 o 13 pkt. Spadek ten jest dość znaczny ale biorąc pod uwagę pozostałe prognozowane założenia, nie stanowi to zagrożenia w regulowaniu zobowiązań w terminie. Wskaźniki efektywności osiągnęły maksymalną ocenę punktową, świadczy to o skutecznej polityce ściągania należności prowadzonej w jednostce. Wskaźnik zadłużenia wzrósł w 2020 roku w porównaniu do roku 2019, świadczy to o częściowym uzależnieniu się jednostki od zewnętrznych źródeł finansowania, poprzez zaciągnięcie kredytów lub pożyczek na cele inwestycyjne.

Na sytuację Szpitala w 2020 r. wpłynęły czynniki, które związane były z niekorzystnym systemem finansowania sieci szpitali podstawowego stopnia zabezpieczenia, stanem ogłoszenia w kraju zagrożenia epidemicznego (SARS-CoV2), co skutkowało ograniczeniem działalności, planowych przyjęć oraz dodatkowymi kosztami wdrożenia przepisów i zaleceń w zakresie organizacji i sposobu udzielania świadczeń. Ponadto Szpital jest w trakcie realizacji inwestycji rozbudowy i remontu tzw. nowej części budynku „A”, co skutkuje poniesieniem tego ciężaru oraz zwiększeniem się kosztów na doposażenie sprzętem, a w kolejnych latach większymi kosztami eksploatacji.

W latach 2021 – 2022 prognoza szacuje – 45 punktów. Zauważalny jest wzrost wskaźnika zyskowności, co świadczy o wzroście zdolności do generowania zysku. Prognoza obejmuje zwiększenie przychodów ze sprzedaży przy maksymalnym ograniczeniu kosztów działalności operacyjnej, czego efektem jest osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. Prognozowane wskaźniki efektywności utrzymują się na właściwym poziomie i świadczą o tym, że jednostka prowadzi skuteczną politykę w zakresie ściągania należności i płatności swoich zobowiązań. Wskaźniki płynności oraz wskaźniki zadłużenia pozostają na poziomie 2020 roku, oznacza to, że jednostka będzie w prognozowanych latach korzystała z zewnętrznych źródeł finansowania w postaci kredytów lub pożyczek zaciągniętych w 2020 roku.

Tak ukształtowane wskaźniki świadczą o bezpiecznej i stabilnej sytuacji jednostki, a tym samym pozwalają na dokonanie pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego w Trzciance.