

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance za 2020 rok.**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020, wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023, 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 2021 r. poz. 711). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020 oraz raportu biegłego rewidenta z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Szpitala i zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2021-2023 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 2020 rok wynoszą odpowiednio:

- 1) **wskaźniki zyskowości** uzyskały ocenę **9 pkt** na 15 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 60% tej oceny, w tym: wskaźnik zyskowości netto – 0,85% (3 pkt), wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej – 0,82% (3 pkt), wskaźnik zyskowości aktywów – 1,89% (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 – 1,74 (12 pkt), wskaźnik szybkiej płynności – 1,61 (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 – 30,76 dni (3 pkt), wskaźnik rotacji zobowiązań – 9,73 dni (7 pkt);
- 4) **wskaźniki zadłużenia** uzyskały ocenę **14 pkt** na 20 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 90% tej oceny, w tym: wskaźnik zadłużenia aktywów – 43,49% (8 pkt), wskaźnik wypłacalności – 1,33 (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 2020 uzyskana przez Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Trzciance wynosi 58 punktów, co stanowi 82,85% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania, co stanowi poziom porównywalny do poprzedniego roku.

Wskaźniki Szpitala Powiatowego w Trzciance za rok 2020 kształtują się następująco.

1) Wskaźniki zyskowności:

Wskaźniki zyskowności wykazują poprawę w porównaniu do roku poprzedniego, a wynika to z wypracowanego zysku netto, który w porównaniu do roku poprzedniego wykazuje zwiększenie o 301 510,36zł. Wskazana byłaby poprawa tych wskaźników poprzez zwiększenie przychodów ze sprzedaży, aby uzyskać określoną kwotę zysku. Należy też zauważyć, że podmiot leczniczy nie jest organizacją nastawioną na zysk. Niezbędnym jednak warunkiem jest utrzymanie kondycji finansowej, aby możliwa była realizacja jej celów. Przede wszystkim koszty działalności nie powinny przewyższać przychodów, wynik finansowy nie powinien być ujemny. Wskaźniki zyskowności w Szpitalu w Trzciance należy uznać za zadawalające.

2) Wskaźniki płynności:

Wskaźniki płynności w Szpitalu Powiatowym w Trzciance ukształtowały się powyżej poziomu uważany za optymalny. Wskazują, że Szpital jest wypłacalny, posiada zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych w czasie wymagalności, nie zachodzi groźba niewypłacalności Szpitala. Wskaźnik bieżącej płynności w roku 2020 wyniósł 1,74, co oznacza, że aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania bieżące w 174 %. Wskaźnik szybkiej płynności wynosi 1,61 co oznacza, że najbardziej płynne aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania bieżące w 161%. Optymalny poziom wskaźnika powinien w przybliżeniu wynosić 1 (100%).

3) Wskaźniki efektywności:

Wskaźnik rotacji należności wskazuje, że regulowanie należności następuje w ciągu 31 dni, natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań wskazuje, że Szpital reguluje swoje zobowiązania w ciągu 10 dni. Brak jest tutaj zachowania normy tj. relacji wskaźnika rotacji zobowiązań do należności, która powinna oscylować w okolicach jedności. Wskazane byłoby wydłużenie okresu spłaty zobowiązań, może dojść do sytuacji, że Szpital nie będzie w stanie spłacić bieżących zobowiązań bez zgromadzonych zapasów/ środków pieniężnych/, skoro należności regulowane są w ciągu 31 dni a zobowiązania reguluje się w ciągu 9 dni.

4) Wskaźniki zadłużenia:

Wskaźnik zadłużenia aktywów oraz wskaźnik wypłacalności informują, że sytuacja Szpitala w Trzciance jest stabilna, świadczy o dobrej kondycji finansowej. W praktyce gospodarczej wskaźnik zadłużenia nie powinien przekroczyć 65%. W przedstawionym okresie wartości wskaźnika wyniosły 43,49%, a więc ukształtowały się poniżej wielkości optymalnej, co jest zjawiskiem pozytywnym.

Na sytuację Szpitala w 2020 r. wpłynęły czynniki, które związane były z 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, niekorzystnym systemem finansowania sieci szpitali podstawowego stopnia zabezpieczenia. Ponadto Szpital był 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.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala szacuje uzyskanie: w **2021** r.– **40** pkt, w **2022** – **51** pkt, w **2023** - **49** pkt. Prognoza na rok 2021 w porównaniu do 2020 roku, obejmuje zmniejszenie przychodów ze sprzedaży o 677 tys. zł, przy wzroście kosztów działalności operacyjnej o 2 809 tys. zł, czego wynikiem jest poniesienie straty ze sprzedaży w wysokości 2 557 tys. zł. Pozostałe przychody operacyjne wzrosły o 663 tys. zł, pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły o 159 tys. zł. W związku z taką prognozą strata na działalności operacyjnej wyniesie 752 tys. zł. Stratę tą powiększą koszty finansowe a zmniejszą przychody finansowe, co w końcowym efekcie daje na dzień 31 grudnia 2021 r. stratę netto w wysokości 793 tys. zł. Jest to pogorszenie wyniku finansowego netto o kwotę 1 146 tys. zł w porównaniu do 2020 roku. W kolejnych latach tj. 2022 prognozuje się uzyskanie wyniku finansowego zysk netto w kwocie 112 tys. zł, natomiast na rok 2023 spadek wyniku finansowego netto do kwoty 90 tys. zł. 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 zyskowności wykazują pogorszenie, a wynika to z prognozowanej straty netto na 2021 rok, i niskiego ale dodatniego wyniku finansowego netto. Wskaźniki płynności oraz wskaźniki zadłużenia wykazują spadek w porównaniu do 2020 roku, oznacza to, że jednostka będzie w prognozowanych latach korzystała z zewnętrznych źródeł finansowania w postaci kredytu zaciągniętego w 2020 roku.

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