

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance za 2021 rok.**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021, wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024, 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 2021 oraz raportu biegłego rewidenta z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Szpitala i zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2022-2024 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 2021 rok wynoszą odpowiednio:

- 1) **wskaźniki zyskowności** uzyskały ocenę **9 pkt** na 15 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 60% tej oceny, w tym: wskaźnik zyskowności netto – 0,15% (3 pkt), wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej – 0,22% (3 pkt), wskaźnik zyskowności aktywów – 0,30 % (3 pkt);
- 2) **wskaźniki płynności** uzyskały ocenę **12 pkt** na 25 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 48 % tej oceny, w tym: wskaźnik bieżącej płynności – 0,98 (4 pkt), wskaźnik szybkiej płynności – 0,86 (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 – 28,85 dni (3 pkt), wskaźnik rotacji zobowiązań – 10,32 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 – 41,36 % (8 pkt), wskaźnik wypłacalności – 1,37 (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 2021 uzyskana przez Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Trzciance wynosi 45 punktów, co stanowi 64,28 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i jest to spadek względem roku poprzedniego.**

Wskaźniki Szpitala Powiatowego w Trzciance za rok 2021 kształtują się następująco.

#### **1) Wskaźniki zyskowności:**

Wskaźniki zyskowności uległy pogorszeniu w porównaniu do roku ubiegłego, co jest wynikiem zmniejszenia zysku netto o 278.469,09 zł. Pomimo zwiększenia przychodów ze sprzedaży wygenerowano niższy zysk za sprawą wzrostu kosztów działalności operacyjnej. Szpital powinien starać się utrzymać dodatni wynik finansowy, co nie jest łatwym zadaniem przy ograniczonej możliwości wpływu na zwiększenie przychodów i systematycznie rosnących kosztach. Należy jednak pamiętać, że generowanie zysków nie jest celem statutowym jednostki. Wskaźniki zyskowności mimo niższych wartości niż w roku ubiegłym przyjmują zadowalające wartości.

#### **2) Wskaźniki płynności:**

Wskaźniki płynności w jednostce osiągnęły niższy poziom w porównaniu do roku ubiegłego, ale to właśnie poziom tegorocznych parametrów jest zbliżony do optymalnego. Wskaźnik bieżącej płynności w roku 2021 ukształtował się na poziomie 0,98, co oznacza, że aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania bieżące w 98%, a najbardziej płynne aktywa w 86%. Optymalna wartość tego wskaźnika wynosi 1 czyli 100%.

#### **3) Wskaźniki efektywności:**

Wskaźnik rotacji należności osiągnął wartość 29 dni, co oznacza, że średnio po tym okresie należności Szpitala były uregulowane. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań wskazuje, że Szpital regulował swoje zobowiązania średnio po 10 dniach. Wskazane byłoby dążenie do zbliżenia powyższych wskaźników, tzn. wydłużenia okresu zobowiązań. Tegoroczne wartości wskaźników efektywności potwierdzają, że Szpital nie ma problemów z płynnością.

#### **4) Wskaźniki zadłużenia:**

Wskaźnik zadłużenia aktywów oraz wskaźnik wypłacalności potwierdzają, że sytuacja finansowa szpitala jest dobra i stabilna. W roku 2021 wartość wskaźnika zadłużenia aktywów wyniosła 41,36%, jest zbliżona do zeszłorocznego poziomu, kształtuje się poniżej optymalnej wartości, co jest pozytywnym zjawiskiem.

Na sytuację Szpitala w 2021 r. wpłynęły czynniki, które związane były z systemem finansowania szpitali tzw. sieci szpitali podstawowego stopnia zabezpieczenia, zbyt niską wysokością środków zarezerwowanych na ten cel oraz brak środków na pokrycie nadwykonań ze strony NFZ. Dużym utrudnieniem związanym z funkcjonowaniem PSZ jest poznanie kwoty ryczałtu na kolejny rok dopiero w trakcie realizacji kontraktu. Wzrost kwot kontraktu z NFZ nie odpowiada proporcjonalnie do wzrostu kosztów operacyjnych i inflacji rynkowej, która jest znacząca i wysoka. Zmiany ustawowe, które zapowiada projekt ustawy o kategoryzacji szpitali wstępnie przyporządkowują szpitalowi kategorie A i oceniają kondycję finansową jako dobrą.

Kontynuacja w 2021 r. ogłoszonego w kraju zagrożenia epidemicznego (SARS-CoV2), skutkowałą koniecznością zapewnienia dostępu do świadczeń zdrowotnych dla całego powiatu czarnkowsko-trzcianieckiego, a także powiatów ościennych. Ponadto, przeprowadzono zaplanowane

inwestycje w zakresie zakupu sprzętu i aparatury medycznej na kwotę 2 485 610,56 zł. W kolejnych latach należy się spodziewać większych kosztów eksploatacji związanych z przeprowadzoną inwestycją i rozbudową Szpitala oraz trudną sytuacją społeczno-gospodarczą.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala szacuje uzyskanie: w **2022 r.**– **39** pkt, w **2023** – **45** pkt, w **2024** - **47** pkt. Prognoza na rok 2022 zakłada zmniejszenie przychodów ze sprzedaży o około 1 mln zł przy jednoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej we wszystkich obszarach, w sumie o ponad 1,5 mln zł, czego rezultatem będzie poniesienie znaczącej straty na poziomie około 2,5 mln zł. W kolejnych latach 2023 i 2024 Szpital prognozuje, że sytuacja powinna się poprawić. Zarówno w roku 2023 i 2024 ma nastąpić znaczący wzrost przychodów ze sprzedaży przy jednoczesnym mniejszym przyroście kosztów działalności operacyjnej, przez co Szpital w tych latach planuje osiągnąć dodatni wynik finansowy na poziomie około 76 tys. zł w roku 2023 i około 183 tys. zł w roku 2024. Prognozowane wskaźniki zyskowności na lata 2022-2024 będą zależne od osiągniętego poziomu zysku w danym roku, czyli w roku 2022, kiedy zakładana jest strata, ulegną pogorszeniu, ale w dwóch następnych latach powinny przyjąć zadowalające wartości. W obszarze płynności planuje się, że sytuacja będzie trudniejsza niż w roku 2021. Przez trzy kolejne lata zakładane wartości wskaźników płynności będą przyjmowały zbliżone wartości, niższe niż w roku 2021, z tendencją do poprawy sytuacji i zbliżania się wskaźników do optymalnego poziomu. Prognozowane wskaźniki efektywności zakładają skracanie na przestrzeni trzech lat okresu spływu należności z 29 dni w roku 2021 do 23 dni w roku 2024, przy jednoczesnym wydłużaniu okresu regulowania zobowiązań z 10 dni w roku 2021 do 13 dni w roku 2024, co jest zjawiskiem wskazanym. Planowane wskaźniki zadłużenia w latach 2022-2024, mimo systematycznego zwiększania wartości, ukształtują się na dobrym poziomie poniżej optymalnego.

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