

**UCHWAŁA NR 266/XXXVI/17
RADY POWIATU GRODZISKIEGO
z dnia 27 lipca 2017 r.**

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Dalekiej 11.

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 814 ze zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.) Rada Powiatu Grodziskiego uchwala, co następuje:

§ 1

Na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2016 dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Dalekiej 11, która stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Grodziskiego oraz Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Jerzy Terlikowski

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim za rok 2016

I. Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2016, przedłożony przez Dyrektora ww. Szpitala w dniu 31.05.2017 r. podmiotowi tworzącemu.

Raport, o którym mowa wyżej został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana 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).

Analiza obejmuje następujące obszary: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenie. Obliczonym wskaźnikom w ww. obszarach przypisane zostały oceny punktowe.

Wskaźniki zyskowości służą do oceny rentowności działania podmiotu, **wskaźniki płynności** mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, **wskaźniki efektywności** informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności, **wskaźniki zadłużenia** mówi o udziale zobowiązań w finansowaniu oraz zdolności podmiotu do spłaty długu.

II. Ocena

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez Dyrektora raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki za rok 2016 z dnia 31.05.2017 r., z uwzględnieniem analizy wskaźnikowej, która jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu i pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności.

Przeanalizowano wskaźniki: zyskowości, płynności, efektywności i zadłużenia. Wartości wskaźników wykazane w % i przypisane im oceny punktowe, zgodne z ww. rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. posłużyły do dokonania oceny.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - 2016 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności		9	15	60%
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	1,90%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	2,24%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	1,06%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności		12	25	48%
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,74	4	12	33%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,66	8	13	62%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		6	10	60%
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 366}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	56,69	2	3	67%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 366}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	69,60	4	7	57%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		20	20	100%
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{aktywa razem}} * 100\%$	15,45%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{kapitał własny}} * 100\%$	0,20%	10	10	100%
OCENA ŁĄCZNA		47	70	67%

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

Struktura przychodów SPS Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim w 2016r

Źródło przychodów	Kwota w zł	Udział % w przychodach
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych	92.377.503,87	85,57
Umowa LS	82.086.848,67	76,03
Umowa POZ + NPL	2.362.847,84	2,19
Umowa AOS	4.314.823,72	4,00
Umowa REH	1.821.515,64	1,69
Pozostałe umowy z NFZ	1.791.468,00	1,66
II. Pozostała działalność lecznicza		
Usługi zewnętrzne medyczne, badania diagnostyczne	5.016.246,14	4,65
III. Przychody z dzierżawy i najmu		
Najem lokali	995.979,38	0,92
IV. Pozostałe przychody		
Pozostałe przychody	9.570.876,25	8,87

Najważniejsze przychody jednostki to umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie leczenia szpitalnego. Przychód z realizacji tej umowy stanowi 76% wszystkich **przychodów**. Pozostałe umowy z NFZ to opieka specjalistyczna, rehabilitacja, stanowią one kolejne 2,54% i 4,66% przychodów. Inne przychody nieistotne z punktu widzenia wyniku finansowego jednostki, związane są ze świadczeniem innych usług leczniczych i medycznych (poniżej 1%) oraz dzierżawą i najmem zbędnych dla jednostki pomieszczeń i sprzętu (0,9%). Pozostałe przychody w wysokości powyżej 8% dotyczą sfinansowanych świadczeń za nadwykonania.

Struktura kosztów SPS Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim w 2016r

Rodzaj kosztów	Kwota w zł	Udział % w kosztach
Amortyzacja	3.081.665,17	2,92 %
Zużycie materiałów i energii	30.955.411,06	29,26 %
Usługi obce	30.275.393,05	28,62 %
Podatki i opłaty	649.566,75	0,62 %
Wynagrodzenia	32.684.800,52	30,89 %
Ubezpieczenia i inne świadczenia	6.223.623,24	5,89 %
Pozostałe koszty rodzajowe	496.333,91	0,47 %
Inne koszty operacyjne	361.265,90	0,91 %
Koszty finansowe	390.278,49	0,37 %

Największe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, szkolenia, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników), **stanowią one 37% wszystkich kosztów** oraz usługi obce, w tym m. in. wynagrodzenia za dyżury lekarskie i pielęgniarskie (28,6%). Jest to związane ze specyfiką udzielanych świadczeń, głównym zasobem jednostki jest bowiem kapitał ludzki – personel ze specjalistycznymi i wysokimi kwalifikacjami.

Jednostka wszystkie **zobowiązania wymagalne za 2016 rok spłaciła w marcu br.** Szpital posiada kredyty, które spłaca terminowo.

Założenia prognozy na lata 2017 – 2019

2017 rok

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2017 przyjęto planowane wartości przychodów i kosztów oraz wydatków inwestycyjnych **zgodnie z planem finansowym SPS Szpital Zachodni w Grodzisku Mazowieckim**, przyjętym Uchwałą Rady Społecznej z dnia 13 lutego 2017 roku. Plan zakłada stratę finansową w wysokości 5,5 mln zł. Plan skorygowany zostanie w II półroczu o dodatkowe przychody z tytułu wykonania świadczeń ratujących życie w wysokości ok. 6 mln zł co wpłynie na poprawę wyniku finansowego. Na koniec roku w związku z planowaną od października 2017 roku zmianą finansowania świadczeń zdrowotnych na system budżetowy szpital otrzyma zwiększony budżet za ten kwartał. Na koniec roku zaplanowano wynik dodatni w wysokości 3.575.040,96 zł.

Plan inwestycyjny zakłada wydatki na kwotę 12.378.000 zł z przeznaczeniem na realizację trzech projektów unijnych oraz na zakup sprzętu medycznego finansowane ze środków Powiatu, Gminy i własnego budżetu.

W związku z zakończonym procesem inwestycyjnym, od września 2017 roku przyjęto na majątek trwały budynki szpitala wykazywane dotychczas w bilansie jako środki trwałe w budowie o wartości 161 mln zł.

2018 rok

Przychody z NFZ przyjęto w wartości planowanych przychodów na rok 2017. Jednostka planuje zmiany w tym zakresie, tj. rozszerzenia działalności medycznej, o świadczenia rehabilitacji stacjonarnej, których wartość roczna wyniesie ok. 2 mln zł. Wartość pozostałych przychodów z usług medycznych i najmu oszacowano na poziomie 2017 roku.

Do obliczenia prognozowanych wartości **kosztów** zakupu materiałów i usług oraz pozostałych kosztów rodzajowych zastosowano wskaźnik inflacji (wzrostu cen) 101,3 tj. zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2017. Zwiększono koszty amortyzacji, gdyż zakupiony sprzęt w 2017 roku podlegać będzie amortyzacji. Na tym samym poziomie pozostawiono koszty podatków i opłat. Wynagrodzenia i pochodne zrewaloryzowano wskaźnikiem 103,1 tj. zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2017. Przychody i koszty pozostałej działalności operacyjnej i finansowej prognozuje się w kwotach roku 2017. Na koniec 2018 roku założono dodatni wynik finansowy w wysokości 3.932.683,23 zł.

Aproksymowane wartości bilansowe aktywów trwałych oszacowano na podstawie tabel amortyzacyjnych. Przepływy pieniężne nie ulegną znaczącym zmianom, zatem wartości należności i zobowiązań przyjęto na porównywalnym poziomie jak w roku bazowym (2016).

Wartości szacowane przyjęto w zaokrągleniu do pełnych setek złotych.

2019 rok

Dla ustalenia podstawowych wartości sprawozdawczych przyjęto założenia opisane jak dla roku 2018.

W zakresie **inwestycji** w 2019 roku jednostka planuje:

- uruchomienie oddziału położniczo-neonatologicznego
- zakup aparatury medycznej dla oddziałów i specjalistyki
- budowę lądowiska

Należy zwrócić uwagę na fakt, iż w przypadku uchwalenia ustawy o podstawowej opiece zdrowotnej, w 2019 roku wymagana będzie reorganizacja sposobu udzielania świadczeń. Prognoza nie uwzględnia skutków finansowych takich działań, gdyż trudno jest je określić na dzień przygotowania niniejszego raportu. Do czasu uruchomienia konkursów przez jednostki wdrażające trudno określić docelowe wartości zaplanowanych projektów. Wpływ zmian systemowych na sytuację ekonomiczno-finansową przedstawiono w kolejnym rozdziale raportu. Na koniec 2019 roku zaplanowano dodatni wynik finansowy w wysokości 2.798.632,66 zł.

Opracowane prognozy finansowo-ekonomiczne na lata 2017 – 2019 podlegać będą weryfikacji z uwagi na wiele niewiadomych wynikających z planowanych zmian w systemie opieki zdrowotnej.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - 2017 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności		11	15	73%
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	3,14%	4	5	80%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	3,53%	4	5	80%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	1,85%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności		12	25	48%
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	0,62	4	12	33%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	0,56	8	13	62%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		6	10	60%
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 366 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	45,72	2	3	67%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	63,90	4	7	57%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		10	20	50%
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	12,99%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{kapitał własny}$	31,37	0	10	0%
OCENA ŁĄCZNA		39	70	56%

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - 2018 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności		12	15	80%
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	3,25%	4	5	80%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	3,63%	4	5	80%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	2,08%	4	5	80%
II. Wskaźniki płynności		12	25	48%
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,77	4	12	33%
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,66	8	13	62%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		10	10	100%
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	34,05	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	48,52	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		10	20	50%
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	11,50%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	4,49	0	10	0%
OCENA ŁĄCZNA		44	70	63%

PODSUMOWANIE RAPORTU - ANALIZA TRENDU

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

2016	2017	2018	2019	trend
------	------	------	------	-------

I. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto	1,90%	3,14%	3,25%	2,33%	stały
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	2,24%	3,53%	3,63%	2,63%	stały
3) wskaźnik zyskowności aktywów	1,06%	1,85%	2,08%	1,52%	stały

OCENA: Jednostka zachowawczo nie prognozuje zysku, zatem wskaźniki zyskowności pozostają na niezmiennym, stałym, zerowym poziomie. W tej części analizy, ocena jest najniższa.

II. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności	0,74	0,62	0,77	0,91	rosnący
2) wskaźnik szybkiej płynności	0,66	0,56	0,66	0,79	rosnący

OCENA: Wskaźniki płynności mają wysoką wartość, co oznacza, że jednostka nie tylko nie ma problemów z utrzymaniem płynności, lecz także posiada wolne środki finansowe. Rosnący trend to efekt pozostawiania nadwyżki środków obrotowych na rachunku bieżącym bez ich inwestowania.

III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi

1) wskaźnik rotacji należności	56,69	45,72	34,05	34,05	malejący
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	69,60	63,90	48,52	38,34	malejący

OCENA: Wskaźniki utrzymują zadowalające wartości oznaczające skuteczne dochodzenie należności oraz szybkie i terminowe regulowanie zobowiązań. Ich trend wskazuje na skracanie czasu rozliczania należności i zobowiązań.

IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki

1) wskaźnik zadłużenia aktywów	15,45%	12,99%	11,50%	10,31%	malejący
2) wskaźnik wypłacalności	0,20	31,37	4,49	2,45	malejący

OCENA: wskaźniki zadłużenia jednostki przyjmują bezpieczną wartość, jednostka posiada stabilną zdolność kredytową. Trend wskaźników wskazuje na utrzymywanie wszystkich pozycji na mniej więcej stałym poziomie.

III. Podsumowanie końcowe oraz wnioski

Analiza wskaźnikowa - ocena sumaryczna za rok 2016

Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		9
1). wskaźnik zyskowności netto	1,90 %	3
2). wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	2,24 %	3
3). wskaźnik zyskowności aktywów	1,06 %	3
II. Wskaźniki płynności		12
1). wskaźnik bieżącej płynności	0,74	4
2). wskaźnik szybkiej płynności	0,66	8
III. Wskaźniki efektywności		6
1). wskaźnik rotacji należności	56,69	2
2). wskaźnik rotacji zobowiązań	69,60	4
IV. Wskaźniki zadłużenia		20
1). Wskaźnik zadłużenia aktywów	15,45 %	10
2). Wskaźnik wypłacalności	0,20	10
Ocena łączna		47

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

Łączna ocena punktowa za 2016 rok uzyskana przez SPS Szpital Zachodni im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim **wynosi 47.**

Z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej ww. Szpitala Zachodniego wynika również, że wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w kolejnych latach 2017, 2018 i 2019 pozostanie na poziomie odpowiednio: 39, 44 i 46 punktów.

Szpital wykazuje zysk w roku sprawozdawczym 2016 i prognozuje zysk w latach kolejnych.

	2016 r.	2017 r.	2018 r.	2019 r.
Wynik finansowy (w zł)	+2 050 144	+3 575 041	+3 932 683	+2 798 633
Trend: rosnący / malejący / stały		rosnący	rosnący	malejący

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pozwala stwierdzić, że sytuację finansową Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim ocenia się pozytywnie. Prognoza na kolejne trzy lata jest również korzystna.