

**Uchwała Nr/...../2019
Rady Powiatu Grodziskiego
z dnia czerwca 2019 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 2019 r. poz. 511) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zm.) Rada Powiatu Grodziskiego uchwala, co następuje:

§ 1

Na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2018 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.

Sprawdzono pod względem¹
formalno-prawnym

20.06.2019 r.
data

RADCA PRAWNY
Hanna Zdrańska
WA-4692

UZASADNIENIE

do uchwały Nr/...../2019 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia ... czerwca 2019 r.

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

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zm.), kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zobowiązany jest w terminie do dnia 31 maja każdego roku sporządzać i przekazać podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

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

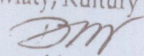
- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe,
- opis przyjętych założeń,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych 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). Wyżej wymienione rozporządzenie określa również sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny służące do analizy ekonomiczno-finansowej, mając na uwadze zapewnienie przejrzystości i jednolitości analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz porównywalności tych wskaźników.

Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie przedłożonego raportu.

W dniu 29.05.2019 r. do Starostwa Grodziskiego wpłynął raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim za 2018 r., na podstawie którego, zgodnie z dyspozycją ustawową, dokonana została ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala.

W związku z powyższym zasadnym jest podjęcie niniejszej uchwały.

p.o. Naczelnika
Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu

mgr inż. Barbara Madzela-Sadoś

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim za rok 2018

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 2018, przedłożony przez Dyrektora ww. Szpitala w dniu 29.05.2019 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: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie. Obliczonym wskaźnikom w ww. obszarach przypisane zostały oceny punktowe.

Wskaźniki zyskowności 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 mówią 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 2018 z dnia 28.05.2019 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: zyskowności, 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 – 2018 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	-3,32%	0	5	0%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	-2,77%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	-2,16%	0	5	0%
II. Wskaźniki płynności				
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	0,54	0	12	0%
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	0,48	0	13	0%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	47,07	2	3	67%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	85,72	4	7	57%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	18,42%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)/kapitał własny	-2,66	0	10	0%
OCENA ŁĄCZNA		16	70	23%

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

Struktura przychodów SPS Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim w 2018r

Źródło przychodów	Kwota w zł	Udział % w przychodach
I. Sprzedaż świadczeń zdrowotnych finansowana ze środków publicznych w tym:	122.024.440,90	90,77
Umowa ryczałtowa	69.678.293,00	51,83
Pozostałe umowy z NFZ	52.346.147,90	38,94
II. Sprzedaż usług zdrowotnych – pozostała działalność	2.254.396,58	1,68
III. Przychody z dzierżawy i najmu	814.296,43	0,60
IV. Pozostałe przychody	9.338.022,16	6,95
Całkowite przychody	134.431.156,07	100,00

Od IV kwartału 2017 roku nastąpiła zmiana sposobu finansowania przez NFZ szpitali z ubezpieczeniowego na ryczałtowy, co w znaczący sposób przełożyło się na prowadzenie działalności medycznej w 2018 roku.

Ryczałt przyznany na 2018 rok obejmował lecznictwo szpitalne i ambulatoryjną opiekę specjalistyczną i wyniósł 69.678.293,00 zł.

Szpital z działalności medycznej pozostałej, czyli świadczenie usług zewnętrznych, badań diagnostycznych uzyskał przychód w wysokości 2.254.396,58 zł.

Z dzierżawy i najmu pomieszczeń szpitala osiągnięto przychów w wysokości 814.296,43 zł.

Całkowite przychody Szpitala wyniosły 134.431.156,07 zł.

Plan inwestycyjny w 2018 roku został zrealizowany na kwotę 19.103.016,68 zł.

Struktura kosztów SPS Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim w 2018r

Rodzaj kosztów	Kwota w zł	Udział % w kosztach
Koszty razem - w tym:	138.899.229,04	100,00
Amortyzacja	4.759.767,28	3,43
Zużycie materiałów i energii	37.846.669,93	27,25
Usługi obce	40.734.109,44	29,33
Podatki i opłaty	825.496,94	0,59
Wynagrodzenia	42.432.737,39	30,55
Ubezpieczenia i inne świadczenia	8.269.057,42	5,95
Pozostałe koszty rodzajowe	539.297,44	0,39
Pozostałe koszty operacyjne	2.627.639,12	1,89
Koszty finansowe	864.454,08	0,62

Struktura kosztów wykazuje najwyższą pozycję w wynagrodzeniach personelu zatrudnionego na umowę o pracę, które łącznie z kosztem ubezpieczeń i świadczeń pracowniczych wyniosły 50.701.794,81 zł (36,5%). Zobowiązania wymagalne na koniec 2018 roku wyniosły 12.947.696,80 zł. Zaciągnięte kredyty spłacane są terminowo.

Podsumowanie:

Rok obrotowy 2018 zamknął się stratą w wysokości 4.468.072,97 zł, na którą miały wpływ wprowadzone regulacje prawne dotyczące wzrostu wynagrodzeń dla personelu medycznego, finansowanego z budżetu NFZ bez pokrycia kosztów ich pochodnych oraz podniesienie ustawą minimalnego wynagrodzenia za pracę. Wzrost ustawowy tych wynagrodzeń wpłynął dodatkowo na roszczenia płacowe pozostałych grup zawodowych, przede wszystkim tych deficytowych, tj. anestezjologów, radiologów i medycyny ratunkowej. Roszczenia płacowe spowodowały konieczność poniesienia dodatkowych kosztów z budżetu szpitala na wynagrodzenia w wysokości 2.661.000,00 zł.

Amortyzacja w 2018 roku wyniosła 4.759.767,28 zł, jej wartość jest wyższa od wyniku finansowego, w związku z czym wynik działalności szpitala jest dodatni i wyniósł 291.694,31 zł, co nie wymaga podjęcia działań przez organ tworzący, tj. finansowania straty finansowej, jeżeli taka by wystąpiła.

Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2019-2021

obejmuje:

- założenia przyjęte do prognozy
- projekcja sprawozdań finansowych SPS Szpitala Zachodniego
- analiza wskaźnikowa

Założenia prognozy na lata 2019 – 2021

2019 rok

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2019 przyjęto planowane wartości przychodów i kosztów oraz wydatków inwestycyjnych **zgodnie z planem finansowym SPS Szpital Zachodni w Grodzisku Mazowieckim**, przyjętym Uchwałą nr 3/2019 Rady Społecznej z dnia 28.02.2019 roku wykazującym stratę w wysokości 5.916.000,00 zł.

Planowane przychody są na poziomie 144.423.000,00 zł, natomiast koszty na poziomie 150.339.000,00 zł. Podstawą planowanych przychodów jest obowiązujący algorytm stosowany przez NFZ po każdym okresie rozliczeniowym świadczeń. Wysoka amortyzacja ujęta w planie finansowym o wysokości 11.700.000,00 zł jest wynikiem całorocznego naliczenia amortyzacji od budynków i budowli przyjętej do ewidencji środków trwałych od listopada 2018 roku.

Plan i wynik finansowy na 2019 rok skorygowany zostanie po III kwartale tego roku w związku z wieloma niewiadomymi a mogącymi mieć skutek na kondycję finansową Szpitala (porozumienie lekarzy rezydentów z Ministrem Zdrowia, strajki pracowników ochrony zdrowia – fizjoterapeutów, diagnostów).

Plan inwestycyjny zakłada wydatki na kwotę 2.605.260,60 zł, natomiast do prognozy na ten rok przyjęto kwotę 4 mln, ponieważ istnieje prawdopodobieństwo uzyskania środków z Urzędu Marszałkowskiego na dofinansowanie budowy lądowiska.

2020 rok

Przychody z NFZ przyjęto w wartości planowanych przychodów na rok 2019, powiększony o planowany wzrost środków wynikający z algorytmu. Wartość pozostałych przychodów z usług medycznych i najmu oszacowano na poziomie 2019 roku.

Do obliczenia prognozowanych wartości **kosztów** przyjęto planowane koszty wykonania za rok 2019 powiększony o wskaźnik inflacji. Na tym samym poziomie pozostawiono koszty podatków i opłat. Wynagrodzenia i pochodne zrewaloryzowano wskaźnikiem inflacyjnym 1,6 %. Przychody i koszty

pozostałej działalności operacyjnej i finansowej prognozuje się w podobnych kwotach roku 2019. Na koniec 2020 roku założono wynik finansowy ujemny w wysokości 4.964.304,00 zł.

Wartości należności i zobowiązań przyjęto na porównywalnym poziomie.

W 2020 roku zaplanowano budowę lądowiska ze środków unijnych i własnych po uzyskaniu pozytywnej decyzji Urzędu Marszałkowskiego o dofinansowaniu tej inwestycji.

2021 rok

Dla ustalenia podstawowych wartości sprawozdawczych przyjęto założenia opisane jak dla roku 2020 i powiększone o 2 % .

W zakresie inwestycji w 2021 roku, w związku z nową Perspektywą Unijną na lata 2021-2027 Szpital planuje:

- uruchomienie oddziału położniczo-neonatologicznego pod warunkiem uzyskania środków finansowych na ten cel,
- zakup aparatury medycznej dla oddziałów i specjalistyki ze środków unijnych,

Na koniec 2021 roku zaplanowano ujemny wynik finansowy w wysokości 4.015.390,08 zł.

Opracowane prognozy finansowo-ekonomiczne na lata 2019 – 2021 podlegać będą weryfikacji z uwagi na wiele niewiadomych wynikających z planowanych zmian w systemie opieki zdrowotnej.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - 2019 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-4,10%	0	5	0%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-3,60%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-2,89%	0	5	0%
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe - nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. - RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}$	0,50	0	12	0%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe - nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. - RMK (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}$	0,44	0	13	0%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	36,22	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	78,13	4	7	57%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	17,98%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) / \text{kapitał własny}$	-2,06	0	10	0%
OCENA ŁĄCZNA		17	70	24%

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - 2020 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-3,38%	0	5	0%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-3,39%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-2,57%	0	5	0%
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,49	0	12	0%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,42	0	13	0%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	23,76	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	64,01	4	7	57%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{aktywa razem}} * 100\%$	17,05%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{kapitał własny}}$	-1,48	0	10	0%
OCENA ŁĄCZNA		17	70	24%

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - 2021 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-2,68%	0	5	0%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-2,72%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-2,22	0	5	0%
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe - nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. - RMK (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}$	0,44	0	12	0%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe - nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. - RMK (czynne) - zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}$	0,36	0	13	0%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	18,06	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	53,26	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	16,02%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) / \text{kapitał własny}$	-1,14	0	10	0%
OCENA ŁĄCZNA		20	70	29%

Podsumowanie raportu - Analiza trendów

wg. Rozporządzenia MZ z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych (...)
spzoz

Wskaźniki ekonomiczno- finansowe

2018 2019 2020 2021

I. - wskaźniki zyskowności

1. zyskowność netto (%)	-3,32%	-4,10%	-3,38%	-2,68%
2. zyskowność działalności operacyjnej (%)	-2,77%	-3,60%	-3,39%	-2,72%
3. zyskowność aktywów (%)	-2,16%	-2,89%	-2,57%	-2,22%

Ocena: Pogorszenie zyskowności za 2018 rok o 0,37% w stosunku do 2017 roku, wynika z przyczyn niezależnych od jednostki, które zostały wyjaśnione w pkt. IV raportu.

II. - wskaźniki płynności

1. płynność bieżąca	0,54	0,50	0,49	0,44
2. płynność szybka	0,48	0,44	0,42	0,36

Ocena: Wskaźnik płynności za 2018 rok uległ zmniejszeniu 0,15.

III. - wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi

1. rotacja należności (w dniach)	47,07	36,22	23,76	18,06
2. rotacja zobowiązań(w dniach)	85,72	78,13	64,01	53,26

Ocena: Wskaźnik należności wykazuje skrócenie czasu ich dochodzenia co jest pozytywnym trendem, jak również skrócono czas regulacji zobowiązań. W kolejnych latach pozytywne trendy zostaną utrzymane.

IV. - wskaźniki zadłużenia jednostki

1. zadłużenie aktywów (%)	18,42%	17,98%	17,05%	16,02%
2. wypłacalność	-2,66	-2,06	-1,48	-1,14

Ocena: Na ujemną wartość wskaźnika zadłużenia jednostki miało wpływ przyjęcie do ewidencji od listopada 2018 roku środków trwałych – budynków i budowli na łączną kwotę 160.519.624,40 zł w tym 159.333.788,61 zł z działalności inwestycyjnej

4. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPS Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim

W 2018 roku miały miejsce istotne zdarzenia mające bezpośredni wpływ na kondycję szpitala i ostateczny wynik finansowy na koniec roku jego działalności:

1. Niedoszacowanie procedur medycznych od wielu lat, nie uwzględniające wszystkich kosztów pracy, dostaw usług oraz amortyzacji.
2. Wprowadzenie przez ustawodawcę regulacji płacowych dla wybranych grup zawodowych finansowanych przez NFZ spowodowały konieczność zwiększenia wynagrodzenia dla kolejnych pracowników medycznych i niemedycechnych, na które Szpital wydatkował kwotę 2.661.000,00 zł w tym na nier refundowane pochodne od wzrostu wynagrodzenia finansowanego przez NFZ.
3. Wzrost kosztów obsługi Szpitala przez firmy zewnętrzne (sprzątanie, transport, obsługa pacjenta) w związku z ustawowym podniesieniem minimalnego wynagrodzenia za pracę. Szpital z tego tytułu poniósł wydatek blisko 0,5 mln zł.
4. Niezapłacenie przez NFZ kwoty 1.370.651,26 zł za wykonanie świadczeń zdrowotnych, które nie zostały objęte kwotą przyznanego ryczału (nadwykonania).
5. Wprowadzony algorytm do wyliczenia ryczału dla Szpitali na dany rok zawiera kilka zmiennych zależnych od NFZ, które nie są podawane do wiadomości Dyrektorom Szpitali. Chodzi o dane dotyczące prognozowanej ceny jednostki sprawozdawczej na okres planowania oraz współczynnik prognozowanej stopy wzrostu liczby świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych w ramach ryczału na okres planowania, a przede wszystkim o dokładne informacje dotyczące wykonania ryczału przez pozostałe podmioty w ramach oddziału wojewódzkiego. W praktyce zatem NFZ ustala ryczałt odgórnie, na podstawie tylko sobie znanych współczynników, a Szpital nie ma na to żadnego wpływu.
Zaplanowanie działalności medycznej jest obarczone ryzykiem niewykonania lub nadwykonania przyznanego ryczału.
6. Starzejąca się kadra medyczna w dużej mierze wpływa na koszty działalności z powodu wymogu zapewnienia zastępstw.
7. Znaczący wzrost kosztów remontów, konserwacji budynku i sprzętu o 1 mln zł w stosunku do 2017 roku.
8. Wprowadzenie do ewidencji środków trwałych od listopada 2018 roku budynków i budowli o wartości 159.333.788,61 zł, spowodowało zmniejszenie kapitału o tę kwotę i zwiększenie międzyokresowych przychodów.

III. Podsumowanie końcowe oraz wnioski

Analiza wskaźnikowa - ocena sumaryczna za rok 2018

Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		0
1). wskaźnik zyskowności netto	-3,32 %	0
2). wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-2,77 %	0
3). wskaźnik zyskowności aktywów	-2,16 %	0
II. Wskaźniki płynności		0
1). wskaźnik bieżącej płynności	0,54	0
2). wskaźnik szybkiej płynności	0,48	0
III. Wskaźniki efektywności		6
1). wskaźnik rotacji należności	47,07	2
2). wskaźnik rotacji zobowiązań	85,72	4
IV. Wskaźniki zadłużenia		10
1). Wskaźnik zadłużenia aktywów	18,42 %	10
2). Wskaźnik wypłacalności	-2,66	0
Ocena łączna		16

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

Łączna ocena punktowa za 2018 rok uzyskana przez SPS Szpital Zachodni im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim wynosi 16.

Z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej ww. Szpitala Zachodniego wynika również, że wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w kolejnych latach 2019, 2020 i 2021 pozostanie na poziomie odpowiednio: 17, 17 i 20 punktów.

Szpital wykazuje stratę w roku sprawozdawczym 2018 i prognozuje stratę w latach kolejnych.

	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.
Wynik finansowy (w zł)	- 4 468 072,97	- 5 916 000,00	- 4 964 304,00	- 4 015 390,08
Trend: rosnący / malejący / stały		rosnący	malejący	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 jako bardzo trudną; sytuacja pogorszyła się pod względem płynności i zadłużenia.

Prognoza na rok 2019 i 2020 jest jeszcze mniej obiecująca, natomiast prognoza na rok 2021 wykazuje zmniejszenie ujemnego wyniku finansowego w stosunku do roku 2018.