



Starostwo Powiatowe w Gnieźnie
Biuro Obsługi Interesanta

2022 -06- 02

Nr Zał. Podpis 

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej zakładu za rok 2021

31-05-2022

Szpital Pomnik Chrztu Polski
ul. Św. Jana 9, 62-200 Gniezno
NIP: 7842008454, Regon: 315123
KRS: 0000002915

Akty prawne:

1. Ustawa z dnia 15.04.2011 o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633)

Art. 53a. 1. Kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

2. Raport, o którym mowa w ust. 1, 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 wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

3. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w ust. 2, dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

4. Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu, o którym mowa w ust. 1.

5. Minister właściwy do spraw zdrowia w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wskaźniki ekonomiczno-finansowe, o których mowa w ust. 3, 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.

2. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 (Dz. U. z 2017r. poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnych.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021r.

Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$$

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$$

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 3,0%	3
3.	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4.	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

Wynik netto x 100%

Średni stan aktywów

gdzie: średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,60	0
2.	od 0,60 do 1,00	4
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) wskaźnik szybkiej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy

 Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,50	0
2.	od 0,50 do 1,00	8
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13
4.	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

 Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

gdzie: średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 45 dni	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2
3.	od 61 dni do 90 dni	1
4.	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do

terminowego regulowania zobowiązań.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie: średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	do 60 dni	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4
3.	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 40%	10
2.	od 40% do 60%	8
3.	powyżej 60% do 80%	3
4.	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	od 0,00 do 0,50	10
2.	od 0,51 do 1,00	8
3.	od 1,01 do 2,00	6
4.	od 2,01 do 4,00	4
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021r.

Lp.	Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena
1.	Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,13	0
		2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,85	0
		3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,51	0
			Razem	0

Lp.	Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena
2.	Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,45	0
		2) wskaźnik szybkiej płynności	0,38	0
			Razem	0

Lp.	Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena
3.	Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	57	2
		2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	46	7
			Razem	9

Lp.	Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena
4.	Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	71,82	3
		2) wskaźnik wypłacalności	-6,79	0
			Razem	3

			łącznie ilość punktów	12
--	--	--	-----------------------	----

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne 3 lata obrotowe wraz z opisem założeń,

Prognozując sytuację ekonomiczno – finansową na lata 2022-2024, Szpital Pomnik Chrztu Polski przyjął następujące założenia uwzględniając dane programu naprawczego:

1. Przychody i koszty.

- a) Zwiększenie corocznych przychodów o 7 % w stosunku do roku poprzedniego, w szczególności w zakresach nielimitowanych
- b) Zwiększenie kosztów działalności operacyjnej na poziomie 6-6,5 %.
- c) Zmniejszanie straty dążąc do zbilansowania przychodów i kosztów w dalszym okresie.

2. Aktywa

- a) utrzymanie poziomu środków trwałych na poziomie 86-88 mln zł,
- b) utrzymanie poziomu zapasów na poziomie poniżej 2 mln zł,
- c) utrzymanie należności poziomie 7-8 mln zł,
- d) zmniejszenie stanu środków pieniężnych do bezpiecznego poziomu zabezpieczenia,
- e) utrzymanie sumy bilansowej (aktywa) na poziomie 100 mln zł.

3. Pasywa

- a) zmniejszanie ujemnego funduszu własnego spowodowanego wystąpieniem strat z lat ubiegłych,
- b) utrzymanie rezerw na optymalnym poziomie – 3,2 mln zł,
- c) zwiększenie zobowiązania długoterminowych z uwagi na konwersję długu krótkoterminowego na długoterminowy,
- d) rotacja zobowiązań krótkoterminowych z uwagi na finansowanie inwestycji,
- e) utrzymanie rozliczeń międzyokresowych na optymalnym poziomie.
- f) utrzymanie sumy bilansowej (aktywa) na poziomie 100 mln zł.

Przyjmując powyższe założenia poniżej przedstawiamy zbiorczą tabelę podsumowującą – wskaźniki i ich ocenę.

Zbiorcza tabela podsumowująca – wskaźniki i ich ocena punktowa.

Lp.	Wskaźnik	2022		2023		2024	
		wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
1.	wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,70	0	0,45	3	0,30	3
2.	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,48	0	2,42	3	2,35	3
3.	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,90	0	0,62	3	0,46	3
4.	wskaźnik bieżącej płynności	0,75	0	0,82	4	0,70	4
5.	wskaźnik szybkiej płynności	0,75	0	0,72	8	0,60	8
6.	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50	2	20	3	20	3
7.	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	40	7	29	7	26	7
8.	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	70,20	3	70,25	3	68,92	3
9.	wskaźnik wypłacalności	-3,35	0	-3,40	0	-3,31	0
Łączna ilość punktów		12		34		34	

Podsumowując przyjęte założenia do prognozy należy zwrócić uwagę na fakt wystąpienia ujemnych kapitałów i strat z lat ubiegłych, co może negatywnie wpłynąć na funkcjonowanie jednostki w dalszym okresie. Niemniej jednak szpital powoli dąży do zbilansowania przychodów i kosztów w kolejnych latach, gdzie od roku 2023 osiąga dodatni wynik finansowy.

Negatywne wskaźniki występują z uwagi na specyfikę jednostki, która nie jest jednostką mającą generować zyski, a wykonywać działalność w ramach założeń statutowych. Ponadto, z uwagi na dążenie do centralizacji usług medycznych jednostki, szpital angażował duże nakłady finansowe na jego rozbudowę kosztem innych aspektów finansowych jednostki i jej funkcjonowania. Działania te mają dodatnio wpłynąć na wynik jednostki i polepszyć jej funkcjonowanie w przyszłości.

Powstają także ograniczenia wynikające z większościowego płatnika jakim jest NFZ, gdzie obecne rozliczanie odbywa się w oparciu o ryczałt. Dodatkowo w roku 2021, duży wpływ na wyniki jednostki miała pandemia koronawirusa COVID-19

Wszelkie działania Dyrekcji zmierzają do poprawy sytuacji szpitala niemniej jednak jest to proces w czasie dłuższym niż okres prognozy.

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową SPZOZ.

Mając na uwagę specyfikę jednostki poniżej przedstawiamy istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową:

- niepożądane zdarzenia medyczne,
- roszczenia pacjentów,
- narastający deficyt kadr medycznych,
- rozbudowa i dostosowanie pomieszczeń szpitala do wymagań ustawowych,
- brak wzrostu punktu rozliczeniowego za świadczone usługi medyczne,
- uwarunkowania polityczne,
- stale zmieniające się rozporządzenia, wymagania: Ministra Zdrowia, NFZ, i innych instytucji od których zależne jest funkcjonowanie szpitala,
- zmieniający się stan prawny dotyczący funkcjonowania placówek służby zdrowia (ustawa o sieci szpitali, wyrok Trybunału Konstytucyjnego, dostosowanie do wymogów unijnych i in.),
- większościowy płatnik: NFZ i rozliczanie finansowe w oparciu o ryczałt,
- ustawowe podwyżki dla pracowników służby zdrowia bez zapewnienia finansowania,
- zwiększająca się kwota minimalnego wynagrodzenia, co pośrednio zwiększa koszty sprzętania, ochrony i innych usług zależnych po części od wynagrodzenia minimalnego,
- sytuacja na rynku pracy zawodów medycznych; brak dostępności kadr i windowanie stawek, roszczenia pracowników, strajki i zawarte porozumienia płacowe.
- zła wycena procedur medycznych, tzn. poniżej ich kosztu wytworzenia.
- wystąpienie zdarzeń nadzwyczajnych – pandemia Covid-19 oraz analogicznych w przyszłości.

Szpital Pomnik Chrztu Polski

Grzegorz Sienczewski
DYREKTOR

Załączniki:

1. Rachunek zysków i strat za 2021-2024
2. Bilans Aktywa za 2021-2024
3. Bilans Pasywa za 2021-2024