

UCHWAŁA NR/...../22
RADY POWIATU W LUBARTOWIE
z dnia września 2022 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Lubartowie

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526), art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633, 655, 974 i 1079) w związku z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku 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), Rada Powiatu w Lubartowie uchwala, co następuje:

§ 1.

Po zapoznaniu się z Raportem o sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ w Lubartowie za 2021 r. dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubartowie zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU W LUBARTOWIE

Tomasz Marzęda

Główny Specjalista
ds. Kontroli i Kontroli Zarządczej

mgr Artur Szczupakowski

Radca Prawny

mgr Grażyna Lisek

2022. 09. 08.

Ocena sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2021 rok SP ZOZ w Lubartowie na podstawie
„Raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Lubartowie”

Jednym z obowiązków wynikających z ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, nałożonych na kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej związane z gospodarką finansową jednostki jest obligatoryjne sporządzenie raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej.

- 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 wyżej, jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę ekonomiczno - finansową 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 spzoz;
- 3) Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej, o której mowa w pkt 2 dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno - finansowych;
- 4) Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej spzoz na podstawie raportu, o którym mowa powyżej.

Te wskaźniki i ich maksymalne oceny punktowe to:

- 1) Wskaźniki zyskowności - 15 pkt
 - a) Wskaźnik zyskowności netto - 5 pkt,
 - b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej - 5 pkt,
 - c) Wskaźnik zyskowności aktywów - 5 pkt,służą do oceny rentowności działania spzoz;
- 2) Wskaźniki płynności - 25 pkt
 - a) Wskaźnik bieżącej płynności - 12 pkt,
 - b) Wskaźnik szybkiej płynności - 13 pkt,

mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań;

- 3) Wskaźniki efektywności - 10 pkt
 - a) Wskaźnik rotacji należności - 3 pkt,
 - b) Wskaźnik rotacji zobowiązań - 7 pkt,

informują w jakich cyklach SP ZOZ spłaca zobowiązania z tytułu dostaw i usług, odnawia zapasy oraz otrzymuje należności z tytułu wykonanych świadczeń;

- 4) Wskaźniki zadłużenia - 20 pkt
 - a) Wskaźnik zadłużenia aktywów - 10 pkt,
 - b) Wskaźnik wypłacalności - 10 pkt,

pozwalają wnioskować na temat zadłużenia SP ZOZ, jego struktury oraz zdolności do obsługi tego zadłużenia.

Łączna maksymalna ocena - 70 pkt.

Dyrektor SP ZOZ w Lubartowie, realizując art. 53a ust. 1-3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej przedłożył Staroście Lubartowskiemu „Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2021 rok” w dniu 30.08.2022 r.

Zgodnie z obecnym brzmieniem ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 r. poz. 633, 655, 974 i 1079) obowiązek sporządzenia i udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przypada w terminie 2 miesiące od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 marca 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji wydłużyło terminy zatwierdzenia ww. sprawozdań o 3 miesiące. W związku z powyższymi zmianami, badanie rocznego sprawozdania finansowego w 2022 r. zostało przedłużone do dnia 30 czerwca 2022 r., natomiast obowiązek o którym mowa art. 53 ust. 1 ww. ustawy o działalności leczniczej powinien być spełniony do dnia 31 sierpnia 2022 r.

Przedłożony Raport zawiera analizę i prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej, przeprowadzoną w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno - finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. 2017 roku, poz. 832). Dokument ten obrazuje kondycję finansową Zakładu za poprzedni rok obrotowy i stanowi prognozę na kolejne trzy lata obrotowe 2022-2024.

Ocena zyskowności:

- 1) Wskaźnik zyskowności netto określa udział wyniku netto jednostki w przychodach ogółem rozumianych jako przychody ze sprzedaży, przychody z pozostałej działalności operacyjnej oraz przychody finansowe. W przypadku SP ZOZ w Lubartowie wskaźnik rentowności wykazuje niewłaściwy stosunek przychodów w stosunku do ponoszonych kosztów. Maksymalna wielkość tego wskaźnika wynosi powyżej 4,0%. W SP ZOZ w Lubartowie w roku 2021 wskaźnik ten

kształtował się na poziomie -10,1%, co informuje o niekorzystnej kondycji finansowej Zakładu;

- 2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. W SP ZOZ w Lubartowie w 2021 roku wskaźnik ten ukształtował się na poziomie -8,6%. Im wyższa jego wartość, tym większa operacyjna efektywność funkcjonowania jednostki, co z kolei wskazuje na istnienie jej znaczącego potencjału rozwojowego. SP ZOZ w Lubartowie otrzymał 0 punktów na 5 możliwych do uzyskania;
- 3) 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. Niesie tym samym informację o efektywności zarządzania majątkiem. Wskaźnik zyskowności aktywów w SP ZOZ w Lubartowie w roku 2021 wyniósł -34,1%. Ujemna wartość wskazuje na fakt, że szpital w sposób nieefektywny zarządza aktywami w celu generowania zysku.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. W przypadku SP ZOZ w Lubartowie wszystkie wskaźniki zyskowności za rok 2021 osiągnęły wartość ujemną. Zakład uzyskał 0 punktów na 15 możliwych. Świadczy to o przewyższaniu ponoszonych przedmiot kosztów nad osiąganymi przychodami, braku stabilności ekonomiczno - finansowej SP ZOZ w Lubartowie oraz o problemach będących konsekwencjami wieloletnich zaniedbań w zakresie finansowania ochrony zdrowia w Polsce.

Ocena płynności finansowej:

- 1) Wskaźnik płynności bieżącej określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Optymalna wielkość tego wskaźnika waha się w przedziale 1,5 - 2,0 (150% - 200%). W przypadku SP ZOZ w Lubartowie w roku 2021 wyniósł on 0,44 co oznacza, że zakład ma problemy ze spłatą wszystkich zobowiązań bieżących;
- 2) Wskaźnik płynności szybkiej określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami. Optymalny poziom wskaźnika powinien wynosić ok. 1 (100%). W przypadku SP ZOZ w Lubartowie w roku 2021 wskaźnik ten wyniósł 0,35 co oznacza, że płynne aktywa obrotowe nie gwarantują spłaty zobowiązań bieżących.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. SP ZOZ w Lubartowie uzyskał 0 punktów na 25 możliwych, co oznacza, że nie posiada zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Zakład posiada zatem zbyt niską wartość majątku obrotowego, aby w danej chwili pokryć wszystkie zobowiązania.

Ocena efektywności zarządzania przepływami finansowymi:

- 1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Zakład uzyskał maksymalną ocenę punktową. Długość oczekiwania na spłatę należności wynosił w przypadku SP ZOZ w Lubartowie 26,7 dni;
- 2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa jaki okres jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W przypadku SP ZOZ w Lubartowie w 2021 roku wyniósł on 25,1 dni.

Wskaźniki efektywności przede wszystkim określają szybkość z jaką w przedsiębiorstwie obracane są zapasy, należności i aktywa ogółem oraz wskazują okres po jakim firma przeciętnie spłaca swoje zobowiązania. W tej grupie wskaźników SP ZOZ w Lubartowie uzyskał 6 punktów na 10 możliwych. Modelowa jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest równy wskaźnikowi rotacji należności.

Ocena zadłużenia jednostki

- 1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje jaką część w całości aktywów stanowią zobowiązania ogółem, czyli wskazuje udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów jednostki. Wartość wskaźnika ogólnego zadłużenia nie powinna przekraczać 80,0%. W roku 2021 wskaźnik zadłużenia Zakładu kształtował się na poziomie 157,4 %, tj. przekroczył wartość maksymalną. Świadczy to o nadmiernym uzależnieniu jednostki od zewnętrznych źródeł finansowania oraz o podważeniu wiarygodności finansowej podmiotu;
- 2) Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wartość wskaźnika powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego w roku 2020 kształtował się na poziomie -1,63. Jest to zjawisko negatywne, świadczące o dużym stopniu zadłużenia jednostki.

SP ZOZ w Lubartowie w roku 2021 uzyskał 0 punktów na 20 możliwych. Powyższe oznacza brak zdolności do pokrycia zobowiązań kapitałami własnymi oraz trudności w wywiązywaniu się ze zobowiązań kredytowych. Wartość wskaźnika w SP ZOZ w Lubartowie podważa wiarygodność finansową szpitala.

Wskaźniki zadłużenia obrazują zdolność przedsiębiorstwa do obsługi zadłużenia. Są istotne szczególnie z punktu widzenia wierzycieli, którzy przy ich pomocy są w stanie określić ryzyko związane z kapitałami zaangażowanymi w przedsiębiorstwo oraz ryzyko, które wiązałyby się z jego dalszym finansowaniem.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno - finansowych wynikająca z Raportu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku wynosi 70. Łączna ocena punktowa za 2021 rok uzyskana przez SP ZOZ w Lubartowie wynosi 6, co stanowi 8,60 % wszystkich punktów możliwych do zdobycia. Przeprowadzona analiza pokazuje, że sytuacja finansowa SP ZOZ w Lubartowie jest trudna. Prognoza na kolejne trzy lata jest również niekorzystna, z tym zastrzeżeniem, iż w kolejnych latach tj. do 2022 r., strata roczna będzie ulegała zmniejszeniu i w 2022 r., będzie wynosić - 4 752 982,01 zł., natomiast w 2023 strata będzie wynosić -1.622. 006,35 zł., rok 2024 ma zamknąć się zyskiem w wysokości 1.028.729,38 zł. Wpływ na to ma mieć zwiększenie obrotów Szpitala z osiągniętych w 2021 r. 86.756.770,41 zł do prognozowanych na 2022 r. przychodów netto ze sprzedaży w wysokości 100.290.882, 68 zł.

Reasumując:

Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2022 - 2024, zakłada osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego w kolejnych latach, z tym zastrzeżeniem, iż w roku 2024 SP ZOZ w Lubartowie ma osiągnąć dodatni wynik finansowy w wysokości 1.028.729,38 zł. Na podstawie zaprezentowanych wyników należy stwierdzić, że sytuacja finansowa Szpitala jest trudna. Do najważniejszych problemów należą: ograniczona płynność finansowa i wysokie zadłużenie, wzrost wynagrodzeń personelu medycznego. Podmiot, który posiada ograniczoną płynność finansową traci elastyczność w podejmowaniu decyzji finansowych, a równocześnie zdolność do sterowania wynikiem finansowym. Opisana sytuacja wskazuje na konieczność podjęcia zdecydowanych działań restrukturyzacyjnych, mających na celu zahamowanie zadłużenia jednostki i poprawę płynności finansowej.

Główny Specjalista
ds. Kontroli i Kontroli Zarządczej


mgr Artur Szczupakowski

Radca Prawny


mgr Gracyna Lisiek

2022.04.15

UZASADNIENIE

do projektu uchwały Rady Powiatu w Lubartowie w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubartowie.

Zgodnie z art. 53a ust. 4 Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej. Raport jest przygotowany 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; informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ.

W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

Główny Specjalista
ds. Kontroli i Kontroli Zarządczej

mgr Artur Szczupakowski