

Uchwała Nr XLII/306/2017
Rady Powiatu w Jaśle
z dnia 24 sierpnia 2017 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Szpitala Specjalistycznego w Jaśle

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.) Rada Powiatu w Jaśle uchwala co następuje:

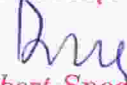
§ 1

1. Na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za 2016 r.” Rada Powiatu w Jaśle dokonuje oceny pozytywnej z zastrzeżeniami sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za rok 2016.
2. Szczegółowa ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego w Jaśle stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY


Robert Snoch

**Ocena
sytuacji ekonomiczno-finansowej
Szpitala Specjalistycznego w Jasle za 2016 r.
wraz z prognozą na kolejne lata**

Zgodnie z zapisami art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638) podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej opracowanego przez kierownika tegoż zakładu.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, określa Rozporządzenie 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).

I. Kryteria oceny.

Wybrane kryteria oceny wynikają z zapisów Rozporządzenie 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) i są to:

- I. Rzetelność wykonania raportu.
- II. Analiza wskaźnikowa.
- III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej.

| Kryterium | Najważniejsze wymagania | Waga |
|---|--|---|
| Kryterium II Rzetelność wykonania raportu. | Zgodność z rozporządzeniem. | 10% |
| Kryterium II Analiza wskaźnikowa. | 1. Zyskowność. 2. Płynność finansowa. 3. Efektywność finansowa. 4. Zadłużenie. | 10% 16% 6% 13% |
| Kryterium III Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej. | 1. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2017 rok. 2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2018 rok. 3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2019 rok. | 15% 15% 15% |
| SUMA | | 100% |

Ocena pozytywna - może zostać sformułowana w przypadku, gdy poziom spełniania wymagań **jest na poziomie powyżej 75%**.

Ocena pozytywna z zastrzeżeniami – może zostać sformułowana w przypadku, gdy poziom spełniania najważniejszych wymagań **jest na poziomie 50-75 %**.

Negatywna ocena - może zostać sformułowana w przypadku, gdy poziom spełniania najważniejszych wymagań **jest niższy niż 50 %**.

II. Uzasadnienie.

Ocenę przyjęto na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za 2016 r.”.

W związku z dokonanymi ustaleniami przyjęto następujące oceny dla poszczególnych obszarów:

Kryterium I - Rzetelność wykonania raportu.

Ocena: 10 % (na 10 %)

Ocenie poddano zgodność sporządzenia raportu z Rozporządzeniem 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).

W wyniku dokonanej analizy nie stwierdzono uchybień.

Kryterium II – Analiza wskaźnikowa.

Ocena: 19 % (na 45 %)

Oceny dokonano w oparciu o wskaźniki ekonomiczno-finansowe wskazane 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. Łączna liczba punktów procentowych przypadających na analizę wskaźnikową (45%) została podzielona proporcjonalnie do ilości punktów przyznanych w rozporządzeniu poszczególnym wskaźnikom ekonomiczno-finansowym tj.

- 1) zyskowność – 10 %,
- 2) płynność finansowa – 16 %,
- 3) efektywność finansowa – 6 %,
- 4) zadłużenie – 13 %.

II. 1. Zyskowność.

Ocena: 0 % (na 10 %).

Ocena podmiotu odbywa się w oparciu o wskaźniki zyskowności. Wskaźniki te określają relację wyniku finansowego netto do przychodów, wyniku finansowego z działalności operacyjnej do przychodów oraz wyniku finansowego netto do średniego stanu aktywów. Pożądanym jest aby ich wartość była nieujemna. W jednostkach, które wygenerowały ujemny wynik finansowy (stratę) wartość tego wskaźnika będzie ujemna, co oznacza, iż koszty działalności przekraczają wartość przychodów.

W przedstawionym przez Szpital specjalistyczny w Jaśle raporcie za wskaźniki zyskowności Szpital otrzymał ocenę 0 na 15 z możliwych do uzyskania punktów.

W Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle w 2016 r. wynik finansowy netto wyniósł - 695.933,44 zł (strata) i uległ pogorszeniu w stosunku do wyniku za rok 2015 o 403.735,79 zł.

Zmiany wyniku finansowego netto w latach 2013-2016 obrazuje poniższa tabela:

| | 2013 r. | 2014 r. | 2015 r. | 2016 r. |
|--|-----------------|------------------|----------------|----------------|
| Wynik finansowy netto | 734 734,41 zł | -274 872,93 zł | -292 197,65 zł | -695 933,44 zł |
| Zmiana w stosunku do roku poprzedniego | 1 172 812,64 zł | -1 009 607,34 zł | -17 324,72 zł | -403 735,79 zł |

Ponadto koszty wytworzenia świadczeń zdrowotnych w jednostce znacznie przewyższają osiągane przychody, co spowodowało występowanie wysokiej **straty na sprzedaży podstawowej w wysokości 3.365.555,63 zł**

II.2. Płynność finansowa

Ocena: 8 % (na 16 %).

Wskaźniki płynności finansowej obrazują zdolność jednostki do pokrywania swoich zobowiązań. Są to najważniejsze wskaźniki oceny bieżącej sytuacji finansowej. Utrata możliwości terminowego regulowania zobowiązań prowadzi bowiem w krótkim czasie do poważnych zakłóceń w funkcjonowaniu jednostki oraz powstania zagrożenia dla prowadzenia działalności.

Do oceny płynności finansowej zgodnie z rozporządzeniem posłużyły wskaźniki bieżącej płynności oraz szybkiej płynności. W 2016 r. Szpital uzyskał wartość tych wskaźników odpowiednio 0,64 i 0,56. Zgodnie z rozporządzeniem optymalna wartość wskaźnika bieżącej płynności powinna mieścić się w przedziale 1,50-3,00, zaś wskaźnika płynności szybkiej w przedziale 1,00-2,50.

II.3. Efektywność finansowa

Ocena: 6 % (na 6 %).

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów.

Odnosząc powyższe do sytuacji w Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle, wskaźniki te są na bezpiecznym poziomie odpowiednio 36 i 33 dni co pozwoliło na uzyskanie maksymalnej liczby punktów.

II.4. Zadłużenie

Ocena: 5 % (na 13 %).

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów jednostki kapitałem obcym, czyli jaka część posiadanego majątku jednostki nie stanowi jego własności lub stanowi zabezpieczenie spłaty zobowiązań. W przypadku Szpitala Specjalistycznego w Jaśle wskaźnik ten jest na poziomie 55%.

Kolejny wskaźnik zadłużenia (wskaźnik wypłacalności) wykorzystywany jest do badania struktury finansowania. Określa on poziom zadłużenia i tym samym ocenia wypłacalność w długim okresie. Poziom zadłużenia ocenia się w stosunku do kapitału własnego. W przypadku Szpitala Specjalistycznego w Jaśle wskaźnik ten jest na poziomie 9,93, co jest wartością niepożądaną.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na koniec 2016 r. uległy zwiększeniu. Wzrosły zarówno zobowiązania krótkoterminowe, jak i długoterminowe. Wartości tych pozycji bilansu, jak i ich zmianę w trakcie analizowanego roku przedstawia poniższa tabela.

| Lp. | Pozycja bilansu | Stan na dzień 31.12.2015 r. | Stan na dzień 31.12.2016 r. | Różnica 2016-2015 |
|-----|--|--------------------------------|--------------------------------|----------------------|
| 1. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 34 683 973,44 zł | 35 824 783,77 zł | 1 140 810,33 zł |
| 2. | Zobowiązania krótkoterminowe | 12 434 090,38 zł | 14 214 668,05 zł | 1 780 577,67 zł |
| 3. | Zobowiązania długoterminowe | 548 220,67 zł | 591 442,86 zł | 43 222,19 zł |

Kryterium III – Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej wg. wskaźników.

Ocena: 22 % (na 45 %)

Oceny dokonano w oparciu o prognozę wskaźnikową na lata 2017-2019 przedstawioną przez Szpital Specjalistyczny w Jaśle.

Łączna liczba punktów procentowych przypadających na prognozę to 45%, w podziale po 15 punktów dla kolejnych trzech lat.

III.1 Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2017 rok.

Ocena: 6,5 % (na 15 %)

W związku z tym, iż Szpital w swojej prognozie przyjął ocenę na poziomie 2016 r. tj. 43% ogólnej liczby punktów do zdobycia, do niniejszej oceny przyjęto taką też wagę ($43\% \times 15 = 6,45$).

III.2 Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2018 rok.

Ocena: 7 % (na 15 %)

W prognozie na lata 2018-2019 szpital zakłada poprawę wskaźników głównie wskaźnika zyskowności, z uwagi na planowaną poprawę wyników finansowych jednostki. W związku z tym w raporcie przedstawiono ocenę na poziomie 47%, co daje odpowiednio ($47\% \times 15 = 7$).

III.3 Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2019 rok.

Ocena: 8,5 % (na 15 %)

Analagiczne do wcześniejszego punktu przyjęta ocena wynika z następujących ustaleń ($56\% \times 15 = 8,5$).

III. Podsumowanie oceny.

| Kryterium | Zastrzeżenia | Ocena |
|--|--|----------------------|
| Kryterium I Rzetelność wykonania raportu. | Zgodność z rozporządzeniem. | 10% |
| Kryterium II Analiza wskaźnikowa. | 1. Zyskowność. 2. Płynność finansowa. 3. Efektywność finansowa. 4. Zadłużenie. | 0% 8% 6% 5% |
| Kryterium III Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej wg. wskaźników. | 1. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2017 rok. 2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2018 rok. 3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2019 rok. | 6,5% 7% 8,5% |
| ŁĄCZNY WYNIK | | 51% |

Przyjęta ocena: pozytywna z zastrzeżeniami.

PRZEWODNICZĄCY RADY


Robert Snoch