

Uchwała nr ~~14~~ 128/2024
Rady Powiatu Bartoszyckiego
z dnia ~~28.07.2024~~ 2024r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Bartoszczach za rok 2023

Na podstawie art. 12 ust. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799) Rada Powiatu Bartoszyckiego **uchwała, co następuje:**

§1

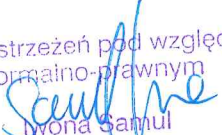
1. Rada Powiatu Bartoszyckiego jako podmiot tworzący dokonała oceny sytuacji finansowo – ekonomicznej Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Bartoszczach, w brzmieniu stanowiącym Załącznik nr 1 do uchwały.
2. Oceny dokonano na podstawie Raportu finansowo – ekonomicznego Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Bartoszczach za rok 2023, którego treść stanowi Załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Bartoszyckiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Bez zastrzeżeń pod względem
formalno-prawnym

Iwona Samul
RADCA PRAWNY

**OCENA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SZPITALA POWIATOWEGO
im. JANA PAWŁA II W BARTOSZYCACH ZA ROK 2023 (WYKONANIE)
oraz 2024-2026 (PROGNOZA).**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Bartoszycach jest raport finansowy szpitala za rok 2023 na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno- finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno- finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową szpitala.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno- finansowej dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno- finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno- finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

W związku z art. 53a ust. 4 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej w oparciu o przedłożony raport finansowy oraz w oparciu o sprawozdanie z działalności, **sytuację ekonomiczno-financeową Szpitala Powiatowego za 2023 rok ocenia się negatywnie.**

Szpital w analizie wskaźnikowej za lata 2020-2023.

LATA	2020	2021	2022	2023
wskaźnik zyskowności	3 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt
wskaźnik płynności	16 pkt	4 pkt	12 pkt	0 pkt
wskaźnik efektywności	7 pkt	10 pkt	10 pkt	10 pkt
wskaźnik zadłużenia	0 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt
RAZEM	26 pkt	14 pkt	22 pkt	10 pkt

Z powyższej tabeli widać tendencję spadkową. Uzyskanie za 2023 rok, 12 punktów we wskaźnikach płynności wynikało z zaciągniętych długoterminowych kredytów (pożyczek) co pozwoliło na wyhamowanie wzrostu kwoty krótkoterminowych zobowiązań. Nie udało się poprawić wyniku finansowego szpitala, który głównie przyczynia się do obniżenia płynności finansowej.

Wynik finansowy szpitala (strata).

LATA	2020	2021	2022	2023
	(pln)	(pln)	(pln)	(pln)
w tym WF na dz. oper.	-7.699.295,55	-6.695.816,43	-12.806.022,24	-8.870.450,57
wynik finansowy ogółem	-697.147,50	-4.494.856,34	-8.147.135,74	-19.858.794,80

Kwota długu szpitala rośnie coraz szybciej.

Prezentuje ją poniższa tabela.

LATA	2020	2021	2022	2023
	(pln)	(pln)	(pln)	(pln)
Rezerwy krótkoterminowe	108.146,65	53.558,73	1.255.678,22	2.304.584,69
Rezerwy długoterminowe	0,00	0,00	0,00	7.847.507,17
Zobow. krótkoterminowe	14.010.519,64	14.712.385,34	17.006.791,18	26.675.159,94
Zobow. długoterminowe	30.000.000,00	30.183.150,07	52.693.232,88	54.424.354,09
RAZEM	44.118.666,29	44.949.094,14	70.955.702,28	91.251.605,89

Jak widać, główne problemy szpitala – w zakresie ekonomiczno-finansowym- polegające na zbilansowaniu przychodów do kosztów oraz na obniżaniu zadłużenia nie zostały w sposób zadawalający osiągnięte. Sposób radzenia sobie z płynnością poprzez zaciąganie pożyczek i kredytów zwiększa tylko zadłużenie, nie wpływa na zbilansowanie i pogarsza długoterminowo płynność.

W związku z art. 53a ust. 4 ustawy z 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej w oparciu o przedłożony raport finansowy oraz w oparciu o sprawozdanie z działalności, **sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Powiatowego za prognozowany okres 2024-2026 ocenia się negatywnie.**

Szpital w analizie wskaźnikowej prognozuje na lata 2024-2026.

LATA	2024	2025	2026
wsk zyskowności	0 pkt	3 pkt	4 pkt
wsk płynności	0 pkt	0 pkt	0 pkt
wsk efektywności	10 pkt	10 pkt	10 pkt
wsk zadłużenia	0 pkt	0 pkt	0 pkt
RAZEM	10 pkt	13 pkt	14 pkt

Prognozowany wzrost ilości punktów z 10 do 14 na maksymalne- 70 punktów jest bardzo powolny oraz wysoce niezadawalający, co może oznaczać, że tempo wzrostu zadłużenia będzie szybsze niż tempo bilansowania przychodów i kosztów, co w konsekwencji stwarza poważne zagrożenie utraty płynności finansowej dla szpitala.

Prognozowany wynik finansowy szpitala.

LATA	2024	2025	2026
	(pln)	(pln)	(pln)
w tym WF na dz.oper.	-9.635.310,00	-830.000,00	3.640.000,00
wynik finansowy ogółem	-13.545.310,00	-8.380.000,00	-7.910.000,00

Ponadto w przedłożonej prognozie wyniku finansowego szpitala **(2024-2026)** w części opisowej raportu finansowego brak jest:

- 1) kalkulacji wyniku finansowego w podziale na oddziały szpitalne; przychodnie specjalistyczne i Ratownictwo Medyczne; taka kalkulacja dookreślałaby sposób w jaki szpital zamierza osiągnąć planowane wyniki finansowe w przełożeniu na oddziały szpitalne; przedłożone w raporcie finansowym wyniki finansowe za lata 2024-2026 dotyczą całego szpitala; jak widać

w sprawozdaniu z działalności Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II za 2023 rok tylko dwa oddziały generują dodatni wynik finansowy: oddział urazowo-ortopedyczny i SOR;

2) założeń przyjętych przez szpital do prognozy 2024-2026 w odniesieniu do takich parametrów jak:

- obłożenie łóżek szpitalnych (2024-2026),
- ilość łóżek szpitalnych (2024-2026),
- średni czas pobytu pacjenta (2024-2026),
- limity na leki oraz wyroby medyczne(2024-2026),
- stan zatrudnienia oraz kształtowania wysokości wynagrodzeń (2024-2026).

Planowanie szczegółowe 2024-2026 w wymienionym zakresie w celu uniknięcia niewypłacalności jest niezbędne.

- 3) kalkulacji szczegółowej, która zawiera analizę kosztów bezpośrednich (prostych) oraz kosztów pośrednich oraz przychodów w odniesieniu do oddziałów, przychodni i Ratownictwa Medycznego ; jak widać w sprawozdaniu z działalności Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II za 2023 rok używa się tylko zbiorczych kosztów i przychodów. Planowanie szczegółowe działań, które spowodują bilansowanie przychodów i kosztów w oddziałach szpitalnych, przychodniach i Ratownictwie Medycznym jest niezbędne;
- 4) wyliczenia jak rekomendacje programu naprawczego firmy FORMEDIS w zakresie rozszerzania działalności szpitala wpłyną na sytuację finansową w okresie 2024-2026; np. w przedłożonych wyliczeniach za 2023 rok- Oddział Neurologiczny nie bilansuje się.
- 5) brakuje w procesie kontroli zarządczej bieżącej oceny aktualnego stanu szpitala w związku z ustalonymi celami, planami, standardami i budżetem. Pozwoliłoby to na bieżąco korygować procesy realizacyjne w szpitalu i jednocześnie identyfikować potencjalne zagrożenia, w celu przeciwdziałania im.

W związku z rozbieżnościami pomiędzy kwotami planowanymi a wykonanymi w latach 2020-2023 do przedłożonej prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala należy podejść ostrożnie. Niestety pomiędzy planowaniem a wykonaniem występują zasadnicze różnice. Rozbieżność w tym zakresie (plan a wykonanie) ma tendencję rosnącą podobnie jak tendencje w samym kształtowaniu się na przełomie ostatnich lat w kwocie długu oraz wyniku finansowego.

Różnice w planowanym i wykonanym wyniku finansowym szpitala.

LATA	2021	2022	2023
	(pln)	(pln)	(pln)
planowany WF wg RapFin za 2020, 2021-2023	-5.413.252	500,00	282.163,00
planowany WF wg RapFin za 2021, 2022-2024		-6.075.979,00	-4.336.500,00
planowany WF wg RapFin za 2022, 2023-2025			-5.136.500,00
wykonany WF	-4.494.856,34	-8.147.135,74	-19.858.794,80

Problemem w działalności szpitala są zatem coroczne straty, które pogarszają płynność finansową. Dokapitalizowanie co prawda poprawia płynność, natomiast nie wpływa na straty w działalności. Spowodowanie równoważącego się wyniku finansowego wymaga innych działań

tn. przy ustalonym przychodzie minimalizowania kosztów lub przy ustalonych kosztach maksymalizowanie przychodów.

Szpital Powiatowy im. J. Pawła II w Bartoszycach powołany jest do świadczenia opieki zdrowotnej na terenie Powiatu Bartoszyckiego. W realizacji zadania publicznego polegającego na świadczeniu opieki zdrowotnej szpital obowiązuje racjonalne zarządzanie ekonomiczno-finansowe, co oznacza utrzymywanie co najmniej minimalnie pozytywnego wyniku finansowego oraz zabezpieczenia płynności finansowej.

Przedłożony raport finansowy nie daje podstaw do pozytywnej oceny zarówno do roku 2023, jak też do prognozowanego okresu na lata 2024-2026.

Zatem **negatywna ocena** w zakresie ekonomiczno-finansowym -pisana z najlepszą wiarą i zaangażowaniem dla wspólnego dobra jakim jest szpital- wskazuje niestety na wysoce prawdopodobną utratę płynności finansowej przez szpital w najbliższej przyszłości.

Koordinacja:

Paweł Wójcik- Wicestarosta Powiatu Bartoszyckiego

Opracowanie merytoryczne:

Katarzyna Basak- Naczelnik Wydziału

Bogdan Suchostawski: Główny Księgowy