

Rada Powiatu Grodziskiego

**UCHWAŁA NR 185/XXI/20
RADY POWIATU GRODZISKIEGO
z dnia 25 czerwca 2020 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 2020 r., poz. 920) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 295 ze zm.), Rada Powiatu Grodziskiego uchwala, co następuje:

§ 1

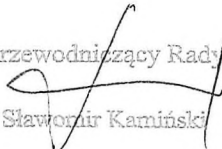
Na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019 dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Dalekiej 11, która stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 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.

Przewodniczący Rady

Sławomir Kamiński

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego
im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim
za rok 2019**

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 2019, przedłożony przez Dyrektora ww. Szpitala w dniu 29.05.2020 r. podmiotowi tworzącemu.

Raport, o którym mowa powyżej 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:

- zyskowość,
- płynność,
- efektywność,
- zadłużenie.

Obliczonym wskaźnikom w ww. obszarach przypisane zostały oceny punktowe.

Wskaźniki zyskowości	- 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 jego Dyrektora raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki za rok 2019 z dnia 29.05.2020 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: zyskowości, 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 -2019

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności				
1) <i>wskaźnik zyskowności netto</i> = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-3,00%	0	5	0%
2) <i>wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej</i> = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-2,82%	0	5	0%
3) <i>wskaźnik zyskowności aktywów</i> = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-2,32%	0	5	0%
II. Wskaźniki płynności				
1) <i>wskaźnik bieżącej płynności</i> = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nał. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	0,46	0	12	0%
2) <i>wskaźnik szybkiej płynności</i> = $(\text{aktywa obrotowe} - \text{nał. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	0,41	0	13	0%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) <i>wskaźnik rotacji należności (w dniach)</i> = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	40,27	3	3	100%
2) <i>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</i> = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	81,09	4	7	57%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) <i>wskaźnik zadłużenia aktywów</i> = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	21,81%	10	10	100%
2) <i>wskaźnik wypłacalności</i> = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) / \text{kapitał własny}$	-2,29	0	10	0%
OCENA ŁĄCZNA		17	70	24%

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

Struktura przychodów SPS Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim w 2019r

Źródło przychodów	Kwota w zł	Udział % w przychodach
I. Sprzedaż świadczeń zdrowotnych finansowana ze środków publicznych w tym:	139.326.253,31	87,52
Umowa ryczałtowa	74.754.851,00	46,96
Pozostałe umowy z NFZ	64.571.402,31	40,56
II. Sprzedaż usług zdrowotnych – pozostała działalność	1.764.314,17	1,11
III. Przychody z dzierżawy i najmu	741.239,90	0,47
IV. Pozostałe przychody	17.368.314,56	10,91
Całkowite przychody	159.200.121,94	100,00

W 2019 roku nadal obowiązywał ryczałtowy system finansowania Szpitala przez NFZ.

Ryczałt na świadczenia zdrowotne przyznany na 2019 rok obejmował lecniectwo szpitalne i ambulatoryjną opiekę specjalistyczną i wyniósł 139.326.253,31 zł.

Szpital z działalności medycznej pozostałej, czyli świadczenia usług zewnętrznych, badań diagnostycznych uzyskał przychód w wysokości 1.764.314,17 zł.

Z dzierżawy i najmu pomieszczeń szpitala osiągnięto przychód w wysokości 741.239,90 zł.

Całkowite przychody Szpitala wyniosły 159.200.121,94 zł.

Plan inwestycyjny w 2019 roku został zrealizowany na kwotę 6.361.942,90 zł.

Zmodernizowano pomieszczenia Szpitala, zakupiono sprzęt i urządzenia niemedyczne.

Struktura kosztów SPS Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim w 2019r

Rodzaj kosztów	Kwota w zł	Udział % w kosztach
Koszty razem - w tym:	163.974.271,44	100,00
Amortyzacja	12.507.196,74	7,63
Zużycie materiałów i energii	44.611.875,61	27,21
Usługi obce	48.276.282,05	29,44
Podatki i opłaty	856.865,85	0,52
Wynagrodzenia	46.107.956,69	28,12
Ubezpieczenia i inne świadczenia	9.240.646,99	5,64
Pozostałe koszty rodzajowe	613.945,17	0,37
Pozostałe koszty operacyjne	1.348.410,57	0,82
Koszty finansowe	411.091,77	0,25

Struktura kosztów wykazuje najwyższą pozycję w wynagrodzeniach personelu zatrudnionego na umowę o pracę, które łącznie z kosztem ubezpieczeń i świadczeń pracowniczych wyniosły 55.348.603,68 zł (33,75%). Zobowiązania wymagalne na koniec 2019 roku wyniosły 17.153.852,77 zł

Zaciągnięty kredyt spłacany były terminowo, a jego spłata zakończyła się we wrześniu 2019 r.

Podsumowanie:

Rok obrotowy 2019 zamknął się stratą w wysokości 4.774.149,50 zł, na którą miały wpływ wprowadzone regulacje prawne dotyczące wzrostu wynagrodzeń dla personelu medycznego, finansowanego z budżetu NFZ oraz kolejne podniesienie ustawą minimalnego wynagrodzenia za pracę, na które Szpital nie otrzymuje środków. Wzrost ustawowy tych wynagrodzeń wpłynął dodatkowo na roszczenia płacowe pozostałych grup zawodowych, przede wszystkim tych deficytowych, tj. anestezjologów, radiologów i medycyny ratunkowej.

Amortyzacja w 2019 roku wyniosła 12.507.196,74 zł, jej wartość jest wyższa od wyniku finansowego, w związku z czym, zgodnie z art. 55 ust.1 ppkt. 6 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. 2011 Nr 112 poz.654 z późn. zm.) wynik działalności szpitala jest dodatni co nie wymaga działań organu tworzącego w zakresie podjęcia uchwały w sprawie pokrycia straty finansowej szpitala.

Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2020-2022

obejmuje:

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

Założenia prognozy na lata 2020 – 2022

2020 rok

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2020 przyjęto planowane wartości przychodów i kosztów oraz wydatków inwestycyjnych, **zgodnie z planem finansowym SPS Szpital Zachodni w Grodzisku Mazowieckim**, przyjętym Uchwałą nr 2/2020 Rady Społecznej z dnia 27 lutego 2020 roku. Przychody zatwierdzone w/w. planie skorygowano na plus o 2.200.000,00 zł, natomiast koszty skorygowano o 500.000,00 zł, w związku z aktualizacją prognoz. W efekcie rok 2020 zakończy się stratą w wysokości 2.270.000,00 zł, która jest mniejsza o 2.504.149,50 zł w stosunku do 2019 roku.

Planowane przychody są na poziomie 167.620.000,00 zł, natomiast koszty na poziomie 169.890.000,00 zł. Podstawą planowanych przychodów jest obowiązujący algorytm stosowany przez NFZ po każdym okresie rozliczeniowym świadczeń. Wysoka amortyzacja ujęta w planie finansowym w wysokości 12.900.000,00 zł jest wynikiem całorocznego naliczenia amortyzacji również od budynków i budowli przyjętych do ewidencji środków trwałych od listopada 2018 roku.

Plan i wynik finansowy na 2020 rok skorygowany zostanie po III kwartale tego roku w związku z wieloma niewiadomymi, w tym rozwijającą się pandemią COVID-19, a mogącymi mieć skutek na kondycję finansową Szpitala.

Szpital przyjął w prognozie przychodów na 2020 rok kwotę 5 mln zł kredytu, o który wystąpi do organu tworzącego. Zaciągnięcie kredytu wpłynie na zmniejszenie kosztów obsługi zadłużenia.

Plan inwestycyjny zakłada wydatki na kwotę 6.319.220,00 zł.

2021 rok

Przychody z NFZ przyjęto w wartości planowanych przychodów za rok 2020, powiększony o planowany wzrost środków wynikający z algorytmu. Wartość pozostałych przychodów z usług medycznych i najmu oszacowano na poziomie 2020 roku.

Do obliczenia prognozowanych wartości **kosztów i przychodów** przyjęto wartości planowane za rok 2020 powiększone o teoretyczny wskaźnik inflacji 2,5 %. Na koniec 2021 roku założono wynik finansowy ujemny w wysokości 996.750,00 zł, mniejszy o 1.273.250,00 zł w stosunku do 2020 roku.

Wartości należności krótkoterminowych przyjęto na porównywalnym poziomie, natomiast zobowiązania krótkoterminowe zmniejszą się, co wpłynie na poprawę wskaźnika rotacji zobowiązań. Wielką niewiadomą w tym roku będzie decyzja Ministerstwa Zdrowia o sposobie finansowania świadczeń zdrowotnych z uwagi na zakończenie w czerwcu 2021 roku umów ryczałtowych na leczenie szpitalne (PSZ) w całej Polsce.

2022 rok

Dla ustalenia podstawowych wartości sprawozdawczych przyjęto założenia opisane jak dla roku 2021 i powiększone o 2,5 % (teoretyczny wskaźnik inflacji).

W zakresie **inwestycji** w 2022 roku, w związku z nową Perspektywą Unijną na lata 2021-2027 Szpital planuje między innymi:

- zakup aparatury medycznej i urządzeń dla oddziałów i specjalistyki ze środków unijnych,
- rozwój nowych technik leczenia operacyjnego,
- kontynuację projektów unijnych.

Na koniec 2022 roku zaplanowano ujemny wynik finansowy w wysokości 646.669,00 zł.

Opracowane prognozy finansowo-ekonomiczne na lata 2020 – 2022 podlegać będą weryfikacji z uwagi na wiele niewiadomych wynikających z planowanych zmian w systemie opieki zdrowotnej.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - 2020 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-1,35%	0	5	0%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-1,15%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-1,12%	0	5	0%
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	0,49	0	12	0%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	0,44	0	13	0%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	39,22	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	80,62	4	7	57%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	22,85%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) / \text{kapitał własny}$	-2,17	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 = wynik netto * 100%/przychody ogółem	-0,58%	0	5	0%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	-0,38%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	-0,50%	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	0,47	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	0,42	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	38,09	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	78,04	4	7	57%

IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	24,29%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)/kapitał własny	-2,09	0	10	0%

OCENA ŁĄCZNA		17	70	24%
---------------------	--	-----------	-----------	------------

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - 2022 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-0,37%	0	5	0%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-0,37%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-0,34	0	5	0%
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	0,43	0	12	0%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	0,39	0	13	0%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	36,35	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	80,97	4	7	57%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	26,47%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) / \text{kapitał własny}$	-2,10	0	10	0%
OCENA ŁĄCZNA		17	70	24%

Podsumowanie raportu - Analiza trendów

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

Wskaźniki ekonomiczno- finansowe

2019 2020 2021 2022

I. - wskaźniki zyskowości

1. zyskowość netto (%)	-3,00%	-1,35%	-0,58%	-0,37%
2. zyskowość działalności operacyjnej (%)	-2,82%	-1,15%	-0,38%	-0,37%
3. zyskowość aktywów (%)	-2,32%	-1,12%	-0,50%	-0,34%

Ocena: Pogorszenie zyskowości za 2019 rok o 0,32% w stosunku do 2018 roku, wynika z przyczyn niezależnych od jednostki, które zostały wyjaśnione w pkt. IV raportu. W następnych latach wskaźniki zyskowości ulegają poprawie pomimo braku przełożenia tej prognozy na ocenę łączną.

II. - wskaźniki płynności

1. płynność bieżąca	0,46	0,49	0,47	0,43
2. płynność szybka	0,41	0,44	0,42	0,39

Ocena: Wskaźnik płynności za 2019 rok uległ zmniejszeniu 0,12 i ulegnie wzrostowi w 2020 roku w związku z planowanym zaciąganiem kredytu obrotowego. Kolejny rok wskazuje na jego poprawę.

III. - wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi

1. rotacja należności (w dniach)	40,27	39,22	38,09	36,35
2. rotacja zobowiązań(w dniach)	81,09	80,62	78,04	80,97

Ocena: Wskaźnik należności wykazuje skrócenie czasu ich dochodzenia co jest pozytywnym trendem. Czas rotacji zobowiązań będzie ulegał skracaniu w dwóch kolejnych latach.

IV. - wskaźniki zadłużenia jednostki

1. zadłużenie aktywów (%)	21,81%	22,85%	24,29%	26,47%
2. wypłacalność	-2,29	-2,17	-2,09	-2,10

Ocena: Na ujemną wartość wskaźnika zadłużenia jednostki ma wpływ przyjęcie do ewidencji od listopada 2018 roku środków trwałych – budynków i budowli na kwotę 160.519.624,40 zł

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

W 2019 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. 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 850 tys. zł.
3. Niezapłacenie przez NFZ kwoty 11.847.823,78 zł za wykonanie świadczeń zdrowotnych, które nie zostały objęte kwotą przyznanego ryczału (nadwykonania).
4. Wprowadzony algorytm do wyliczenia ryczału dla Szpitali na dany rok zawiera kilka zmiennych zależnych od NFZ. 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.
5. Starzejąca się kadra medyczna jak i jej brak na rynku pracy (głównie pielęgniarki) w dużej mierze wpływa na koszty działalności z powodu wymogu zapewnienia zastępstw.
6. Roszczenia płacowe lekarzy deficytowych specjalności, których brak na rynku pracy (radiologów, anestezjologów, lekarzy systemu ratownictwa medycznego).
7. Stale wzrastający poziom kosztów remontów, konserwacji budynku i sprzętu na poziomie 2018 roku, stanowiący ponad 2% kosztów operacyjnych.
8. Wprowadzenie do ewidencji środków trwałych od listopada 2018 roku budynków i budowli o wartości 160.519.624,40 zł, spowodowało zmniejszenie kapitału o tę kwotę i zwiększenie międzyokresowych przychodów.

Podsumowanie końcowe oraz wnioski

Analiza wskaźnikowa ocena sumaryczna za rok 2019

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

Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		0
1) Wskaźnik zyskowności netto	-3,00%	0
2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-2,82%	0
3) Wskaźnik zyskowności aktywów	-2,32%	0
II. Wskaźniki płynności		0
1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,46	0
2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,41	0
III. Wskaźniki efektywności		7
1) Wskaźnik rotacji zależności	40,27	3
2) Wskaźnik rotacji zobowiązań	81,09	4
IV. Wskaźniki zadłużenia		10
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów	21,81%	10
2) Wskaźnik wypłacalności	-2,29	0
Ocena łączna:		17

Łączna ocena punktowa za 2019 rok uzyskana przez SPS Szpital Zachodni im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim wynosi 17

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

Szpital wykazuje stratę w roku sprawozdawczym 2019 i prognozuje pomniejszającą się stratę w latach kolejnych.

Zestawienie wyników	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.
Wynik finansowy (w zł)	-4.774.149,50	-2.270.000,00	-996.750,00	-646.669,00
Trend: (rosnący / malejący / stały)		malejący	malejący	malejący

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pozwala stwierdzić, że sytuację finansową Samodzielnego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim ocenia się nadal jako trudną; sytuacja nieznacznie pogorszyła się pod względem płynności i zadłużenia. W celu poprawy wskaźników ekonomicznych, w tym płynności, planowane jest uruchomienie kredytu długoterminowego, który pozwoli zmienić zobowiązania krótkoterminowe na niewymagalne.

Prognoza na lata następne jest na tym samym poziomie z widocznym trendem poprawy wyniku finansowego szpitala. Trend ten jest wyraźnie korzystniejszy niż w ocenie za rok 2018.