

Rafał Kruk
Audytor wewnętrzny
Starostwa Powiatowego
w Nowej Soli

Informacja z przeprowadzonych czynności doradczych

w zakresie wydania opinii o raporcie o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Wielospecjalistycznego Szpitala Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Nowej Soli za 2024r.

Temat zadania audytowego: Ocena audytora wewnętrznego Raportu sytuacji ekonomiczno – finansowej Wielospecjalistycznego Szpitala Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowej Soli za 2024r..

Cel czynności doradczych: udzielenie racjonalnego zapewnienia (opinii) organowi wykonawczemu Powiatu, że złożony przez Szpital Raport został sporządzony zgodnie z wymogami przepisów w tym zakresie oraz dokonania oceny danych w nim zawartych.

Termin przeprowadzenia czynności: 11-18 lipiec 2025r.

Zakres przedmiotowy zadania: Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Wielospecjalistycznego Szpitala Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowej Soli za 2024r. podpisany przez Dyrektora Szpitala.

Zadanie audytowe zostało przeprowadzone na podstawie § 5 ust. 2 uchwały Nr 12/2019 Zarządu Powiatu Nowosolskiego z 27 marca 2019r. (zmiana do uchwały – uchwała Zarządu Powiatu Nowosolskiego nr 17/2019 z 22 maja 2019r.).

Zakres podmiotowy zadania: Ocena audytora wewnętrznego przedstawionych w Raporcie o sytuacji ekonomiczno – finansowej Wielospecjalistycznego Szpitala SP ZOZ w Nowej Soli, osiągniętych za 2024r. wskaźników finansowych oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025-2027.

Kryteria oceny:

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025r., poz. 450 z późn. zm.);
- Rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2017r., poz. 832);
- Uchwała Zarządu Powiatu Nowosolskiego z dnia 27 marca 2019r. w sprawie wzorów i terminów składania oraz sposobu oceny planu finansowego, kwartalnych sprawozdań

finansowych, rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego, programu naprawczego oraz raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Powiat Nowosolski;

- Uchwała Zarządu Powiatu Nowosolskiego z dnia 22 maja 2019r. w sprawie zmiany uchwały nr 12/2019 Zarządu Powiatu Nowosolskiego z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie wzorów i terminów składania oraz sposobu oceny planu finansowego, kwartalnych sprawozdań finansowych, rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego, programu naprawczego oraz raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Powiat Nowosolski;
- Raport sytuacji ekonomiczno –finansowej Wielospecjalistycznego Szpitala Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowej Soli za 2024r.;
- Dobre praktyki.

Ustalenia stanu faktycznego:

Zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej 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.

Raport, o którym mowa wyżej, 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. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych. Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu.

Minister Zdrowia określił, w rozporządzeniu z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U z 2017r., poz. 832), wskaźniki ekonomiczno-finansowe, 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.

W przedstawionym raporcie o sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala przedstawiono analizę sytuacji ekonomiczno – finansową za 2024r. Analizę przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu 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.

1. 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.

Poniżej w tabeli przedstawiono, wykazane w raportach za 2023-2024, wskaźniki:

Wskaźnik	Rok				Wzrost/-spadek wartości wskaźnika
	2023		2024		
	Wskaźnik	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena punktowa	
Zyskowności netto	4,37%	5	0,18%	3	-4,19%
Zyskowności działalności operacyjnej	4,88%	4	0,52%	3	-4,36%
Zyskowność aktywów	7,98%	5	0,36%	3	-7,62%

1.1. Wskaźnik zyskowności netto

Wskaźnik zyskowności netto to stosunek zysku netto do przychodów ze sprzedaży. Wskaźnik ten wskazuje nam efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychodów ogółem oraz kosztów ogółem.

Wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 0,18 %, uzyskując ocenę punktową na poziomie 3. Niska wartość tego wskaźnika wskazuje, że Szpital generuje minimalny zysk. W porównaniu do poprzedniego roku wartość wskaźnika znacząco zmalała o 4,19 %, co oznacza spadek zysku Szpitala w porównaniu do roku poprzedniego.

1.2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

Wskaźnik ten pozwala określić, jaka jest relacja zysku z działalności operacyjnej do całości przychodów operacyjnych, a zatem jaka część przychodów operacyjnych przeznaczona jest na pokrycie kosztów sprzedanych produktów, towarów i materiałów (czyli kosztów operacyjnych). Im wyższe wartości wskaźnika, tym wyższa jest zyskowność działalności operacyjnej, gdyż koszty podstawowej działalności operacyjnej pochłaniają mniejszą część przychodów z tej działalności.

Wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 0,52%, uzyskując ocenę punktową na poziomie 3. Niska wartość wskaźnika wskazuje, niską efektywność działalności operacyjnej podmiotu. W porównaniu do poprzedniego roku wartość wskaźnika znacząco zmalała o 4,36%, co oznacza pogorszenie zyskowności (rentowności) Szpitala.

1.3. Wskaźnik zyskowności aktywów

Wskaźnik informuje o zdolności przedsiębiorstwa do generowania zysku netto z zaangażowanych aktywów (kapitału całkowitego), tym samym informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Wysokie wartości wskaźnika zyskowności aktywów ogółem oraz wzrost jego poziomu w czasie oceniamy pozytywnie (świadczy to o wysokiej bądź zwiększającej się zyskowności aktywów ogółem).

Wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 0,36%, uzyskując ocenę punktową na poziomie 3. Niska wartość wskaźnika wskazuje o niskiej zdolności aktywów do generowania zysku. W porównaniu do poprzedniego roku, wartość wskaźnika znacząco zmalała o 7,62%, co świadczy o zmniejszającej się rentowności aktywów ogółem.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźnik płynności finansowej to miara zdolności przedsiębiorstwa do regulowania swoich krótkoterminowych zobowiązań za pomocą posiadanych aktywów obrotowych. Wskaźniki płynności pomagają ocenić, czy podmiot jest w stanie pokryć swoje bieżące zobowiązania i czy ma wystarczające zasoby do finansowania swojej działalności. Wskaźnik ten przedstawia zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań.

Poniżej w tabeli przedstawiono, wykazane w raportach za 2023-2024, wskaźniki:

Wskaźnik	Rok				Wzrost/-spadek wartości wskaźnika
	2023		2024		
	Wskaźnik	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena punktowa	
Płynności bieżącej	1,89	12	1,60	12	-0,29
Płynności szybkiej	1,56	13	1,25	13	-0,31

2.1. Wskaźnik płynności bieżącej

Wskaźnik pozwala określić, w jakim stopniu przedsiębiorstwo jest w stanie pokryć swoje zobowiązania bieżące płynnymi aktywami, czyli aktywami obrotowymi. Im wyższe wartości przyjmuje wskaźnik, tym lepsza jest ocena płynności finansowej przedsiębiorstwa.

Wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 1,60, uzyskując ocenę punktową na poziomie 12 (maksymalna 13). Wysoka wartość wskaźnika, świadczy o wysokiej zdolności Szpitala do regulowania zobowiązań. W porównaniu do roku poprzedniego, wartość wskaźnika nieznacznie zmalała o 0,29.

2.2. Wskaźnik płynności szybkiej

Wskaźnik określa, w jakim stopniu przedsiębiorstwo jest w stanie pokryć zobowiązania bieżące aktywami obrotowymi, które mogą być przekształcone na efektywny pieniądź po upływie krótkiego czasu przeznaczonego na ich spieniężenie (tzw. aktywa płynne).

Wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 1,25, uzyskując ocenę punktową na poziomie 13, co stanowi maksymalny poziom. Wysoka wartość wskaźnika, świadczy o wysokiej zdolności Szpitala do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi. W porównaniu do roku poprzedniego, wartość wskaźnika nieznacznie zmalała o 0,31.

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik efektywności finansowej to parametr, który służy do oceny, jak dobrze firma radzi sobie z generowaniem zysków i wykorzystywaniem zasobów finansowych. Pozwala to ocenić kondycję finansową przedsiębiorstwa i podejmować decyzje dotyczące jego rozwoju.

Poniżej w tabeli przedstawiono, wykazane w raportach za 2023-2024, wskaźniki

Wskaźnik	Rok				Wzrost/-spadek wartości wskaźnika
	2023		2024		
	Wskaźnik	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena punktowa	
Rotacji należności (w dniach)	31	3	35	3	4,00
Rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7	22	7	2,00

3.1. Wskaźnik rotacji należności

Wskaźnik rotacji należności w dniach informuje o długości cyklu oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Przy ocenie zmian wartości wskaźnika w czasie, wydłużanie rotacji należności w dniach ocenia się odpowiednio negatywnie i interpretuje jako pogorszenie zarządzania należnościami w przedsiębiorstwie (gorsza ściągальność, gorsza polityka kredytowa), a także pogorszenie płynności finansowej – gotówka dłużej pozostaje poza przedsiębiorstwem.

Wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 31 dni, uzyskując ocenę punktową na poziomie 3, co stanowi maksymalny poziom. Wysoka wartość wskaźnika, świadczy o płynności ściągальności należności, tj. stosunkowo krótkim czasie oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi, tym samym zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W porównaniu do roku poprzedniego, wartość wskaźnika wzrosła o 4, co oznacza krótszy okres oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi.

3.2. Wskaźnik rotacji zobowiązań

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach, informuje o okresie jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia bieżących zobowiązań. Zbyt wysoka wartość wskaźnika, może świadczyć o trudności podmiotu w regulowaniu zobowiązań.

Wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 22 dni, uzyskując ocenę punktową na poziomie 7, co stanowi maksymalny poziom. Wysoka wartość wskaźnika, świadczy o braku trudności w regulowaniu zobowiązań. Ponadto oznacza, że okres spłaty zobowiązań następuje szybciej niż maksymalna liczba dni określonych w tym przedziale w wytycznych Ministra Zdrowia. W porównaniu do roku poprzedniego, wartość wskaźnika wzrosła o 2, co oznacza krótszy okres regulowania zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia finansowego, znany również jako wskaźnik ogólnego zadłużenia, to stosunek zobowiązań (długu) do aktywów firmy. Informuje on, jaka część majątku przedsiębiorstwa jest finansowana kapitałem obcym. Wskaźnik ten jest kluczowy do oceny ryzyka finansowego i stabilności firmy.

Poniżej w tabeli przedstawiono, wykazane w raportach za 2023-2024, wskaźniki

Wskaźnik	Rok				Wzrost/-spadek wartości wskaźnika
	2023		2024		
	Wskaźnik	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena punktowa	
Zadłużenia aktywów (w %)	35%	10	36%	10	1,00%
Wypłacalności	0,86	8	0,92	8	0,06

4.1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Jest to wskaźnik oceny sposobu finansowania działalności przedsiębiorstwa, który dostarcza informacji o stopniu finansowania aktywów kapitałem obcym.

Wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 36%, uzyskując ocenę punktową na poziomie 10, co stanowi maksymalny poziom. Wysoka punktowa wartość wskaźnika, świadczy o niskim ryzyku finansowym, dobrej wiarygodności finansowej Szpitala, co oznacza, że posiada on w okresie planistycznym zdolność do zwrotu planowanych do zaciągnięcia kredytów. W porównaniu do roku poprzedniego, wartość wskaźnika wzrosła o 1%, co oznacza minimalny wzrost zaangażowania kapitałów dłużnych w finansowaniu działalności przedsiębiorstwa, tym samym minimalny wzrost ryzyka finansowego oraz pogorszenie zdolności i wiarygodności kredytowej.

4.2. Wskaźnik wypłacalności

Wskaźnik ten ma szczególne znaczenie przy ocenie zdolności kredytowej przedsiębiorstwa, ponieważ informuje, ile razy zobowiązania ogółem przewyższają wartość kapitału własnego (jaka kwota zobowiązań przypada na 1 złotówkę kapitału własnego). Wskaźnik określa więc stopień zabezpieczenia ogółu zobowiązań kapitałem własnym (który pełni między innymi funkcję gwarancyjną tj. stanowi zabezpieczenie spłaty zobowiązań przedsiębiorstwa).

Wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 0,92 uzyskując ocenę punktową na poziomie 8 (maksymalny poziom 10). Niska wartość wskaźnika (0,92), świadczy o braku trudności Szpitala w spłacie zobowiązań (kredytów). W porównaniu do roku poprzedniego, wartość wskaźnika wzrosła o 0,06.

5. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

W raporcie o sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala w Nowej Soli wskazano poziom wskaźników na lata 2025-2027, co przedstawiono w poniższej tabeli.

Wskaźnik	Maksymalna możliwa do uzyskania ocena punktowa	Rok/Ocena		
		2025	2026	2027
Zyskowości	15	9	9	9
Płynności	25	25	25	25
Efektywności	10	10	10	10

Zadłużenia	20	18	18	18
Suma uzyskanych punktów	70	62	62	62

Z powyższej prognozy wynika, że Szpital na lata 2025-2027, przyjął oceną (punktację) poszczególnych wskaźników na tym samym poziomie, tj. takim samym jak za rok 2024r. Szpital nie przewiduje zwiększenia ani zmniejszenia w zakresie wskaźników dotyczących zyskowności, co oznacza utrzymanie go na tym samym poziomie - dodatnim. Z prognozy tej wynika także, że Szpital planuje utrzymać na tym samym poziomie sytuację ekonomiczno – finansową co świadczy o jego stabilności.

Podsumowanie i opinia Audytora wewnętrznego

Audytór stwierdził, iż przedstawiony przez Szpital raport jest sporządzony zgodnie z 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 (Dz. U. z 2017r., poz. 832). Dane zawarte w raporcie za 2024 oraz uzyskana suma punktów wszystkich wskaźników wynosząca 62 na 70 możliwych, wskazuje na stabilność ekonomiczno finansową Szpitala. Należy jednak wskazać, że w porównaniu do roku poprzedniego (2023) wartość punktów ogółem zmalała o 5, co było spowodowane pogorszeniem w 2024r. wskaźników zyskowności. Szpital w 2024r. uzyskał mniejszy zysk w porównaniu do poprzedniego roku. Zakładana prognoza na lata 2025-2027 wskazuje utrzymanie aktualnej sytuacji finansowej Szpitala.

Audytór wewnętrzny ocena pozytywnie dane przedstawione w raporcie tym samym ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno – finansową Szpitala, co świadczy o sprawności bieżącego i strategicznego zarządzania Jednostką.

Audytór wewnętrzny
Rafał Kruk

