

UCHWAŁA NR VII/65/2019
RADY POWIATU CHODZIESKIEGO

z dnia 18 czerwca 2019 r.

**w sprawie oceny raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej Szpitala Powiatowego im.
prof. Romana Drewsa w Chodzieży**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 poz. 511) oraz art. 53a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 poz. 2190 ze zm.) w związku 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) Rada Powiatu Chodzieskiego uchwala co następuje:

§ 1. Dokonuje się pozytywnej oceny raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży przedłożonego przez Dyrektora Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży.

§ 2. Raport, o którym mowa w § 1 przygotowany został na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2018 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 Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży, stanowi on załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Chodzieskiego oraz Dyrektorowi Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
SZPITALA POWIATOWEGO IM. PROF. R. DREWSA W CHODZIEŻY
ZA ROK 2018
ORAZ PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNEJ
NA LATA 2019 – 2021
NA PODSTAWIE WSKAŹNIKÓW

Zgodnie z art. 53a Ustawy o działalności leczniczej Szpital Powiatowy sporządził i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala za rok 2018.

Podstawą do opracowania raportu jest :

1. sprawozdanie finansowe wraz z raportem bieżącego Szpitala za rok 2018
2. rozliczenie planu finansowego , w tym inwestycyjnego za rok 2018.

Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala składa się z następujących elementów:

1. analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej za rok 2018
2. prognoza wskaźników i ocena sytuacji ekonomicznej na lata 2019-2021
3. informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową Szpitala Powiatowego.

Biorąc pod uwagę termin sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno- finansowej zgodnie z art. 53a Ustawy do 31 maja każdego roku , raport ten może uzupełniać sprawozdanie finansowe za rok 2018.

Podstawy prawne mające wpływ na raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala

1. Przepisy prawne obowiązujące:

- a) Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej

- b) Ustawa z dnia 21 lipca 2016 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw
- c) Ustawa z dnia 22 lipca 2016 roku o zmianie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę oraz niektórych innych ustaw
- d) Ustawa z dnia 9 sierpnia 2016 roku o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami
- e) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
- f) Ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych z dnia 28.06.2017
- g) Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej
- h) Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 11 października 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego

Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala za rok 2018 oraz prognoza na lata 2019-2021 została przeprowadzona na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017 dotyczącego monitorowania i oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala.

W związku z powyższym Szpital dokonał oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej na wybranej grupie wskaźników. Analiza wskaźnikowa jako najbardziej syntetyczna forma oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala jest traktowana również jako analiza rocznych sprawozdań finansowych oraz rocznego rozliczenia planu finansowego w tym inwestycyjnego. Proponowana analiza wskaźników oceniających sytuację ekonomiczno- finansową Szpitala przez Zarząd Szpitala to :

1. Wskaźniki zyskowności:

- a) wskaźnik zyskowności netto
- b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej
- c) wskaźnik zyskowności aktywów

Wskaźniki zyskowności zwane inaczej wskaźnikami rentowności informują przede wszystkim o możliwościach szpitala w osiągnięciu przychodów przewyższających koszty ich pochodzenia. Należy tutaj stwierdzić iż mówienie o maksymalizacji zysku w przypadku szpitala który nie jest nastawiony na dążenie do osiągnięcia wysokich zysków jest ograniczone. Jednak Szpital nie mógłby być wypłacalnym , gdyby z roku na rok uzyskiwał ciągły wynik finansowy równy zeru. Zysk w przypadku szpitala pomaga spłacać zaciągnięte zobowiązania oraz odnawiać i powiększać jego majątek.

2. Wskaźniki płynności:

- a) wskaźnik bieżącej płynności
- b) wskaźnik szybkiej płynności

Płynność obok dochodowości jest bardzo ważnym kryterium oceny Szpitala. Jest traktowana jako płynność aktywów uwidaczniana podczas ich wymienialności na środki pieniężne oraz zdolność Szpitala do regulowania przypadających na dany okres zobowiązań. Na ich podstawie można również scharakteryzować możliwości pozyskiwania środków pieniężnych. Płynność odnosi się do działalności bieżącej Szpitala i określa jego wypłacalność. Dotyczy to w szczególności spłaty zobowiązań krótkoterminowych, jak również długoterminowych np. kredytów długoterminowych.

3. Wskaźniki efektywności:

- a) wskaźnik rotacji należności
- b) wskaźnik rotacji zobowiązań

Wskaźniki efektywności inaczej sprawności działania badają zależność między sprzedażą usług a majątkiem Szpitala. Na ich podstawie zostaje oceniona efektywność i sprawność wykorzystania przez Szpital posiadanych zasobów.

4. Wskaźniki zadłużenia

- a) wskaźnik zadłużenia aktywów
- b) wskaźnik wypłacalności

Wskaźniki zadłużenia służą Szpitalowi do oceny: stopnia zasilania przez zewnętrzne źródła finansowania, oceny wiarygodności kredytowej oraz badania relacji między wielkością zysku a stałymi obciążeniami wynikającymi z oprocentowania długu.

PROGNOZA BILANSU

	Aktywa	2018	2019	2020	2021
A.	Aktywa trwałe	21 734 547,22	21 509 547,22	21 284 547,22	21 059 547,22
I.	Wartości niematerialne i prawne	92 060,53	92 060,53	92 060,53	92 060,53
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	21 642 486,69	21 417 486,69	21 192 486,69	20 967 486,69
1.	Środki trwałe	21 552 696,69	21 327 696,69	21 102 696,69	20 877 696,69
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	396 981,00	396 981,00	396 981,00	396 981,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 001 560,91	16 776 560,91	16 776 560,91	16 776 560,91
c)	urządzenia techniczne i maszyny	71 263,86	71 263,86	-153 736,14	-378 736,14
d)	środki transportu	554 810,02	554 810,02	554 810,02	554 810,02
e)	inne środki trwałe	3 528 080,90	3 528 080,90	3 528 080,90	3 528 080,90
2.	Środki trwałe w budowie	89 790,00	89 790,00	89 790,00	89 790,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	6 038 307,22	6 621 051,36	6 708 188,03	6 757 148,72
I.	Zapasy	161 690,03	109 908,04	112 106,20	113 227,26
II.	Należności krótkoterminowe	2 294 911,75	2 542 508,34	2 593 358,51	2 619 292,10
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 393 760,11	3 780 689,65	3 814 777,99	3 836 684,03
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	187 945,33	187 945,33	187 945,33	187 945,33
AKTYWA RAZEM		27 772 854,44	28 130 598,58	27 992 735,25	27 816 695,94

	Pasywa	2018	2019	2020	2021
A.	Kapitał (fundusz) własny	10 525 962,53	10 618 330,91	10 852 516,65	11 117 513,88
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 982 262,29	1 982 262,29	1 982 262,29	1 982 262,29
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)				
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	8 474 045,33	8 543 700,24	8 636 068,62	8 870 254,36
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych				
VIII.	Zysk (strata) netto	69 654,91	92 368,38	234 185,74	264 997,23
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 246 891,91	17 512 267,67	17 140 218,60	16 699 182,06
I.	Rezerwy na zobowiązania	853 111,00	853 111,00	853 111,00	853 111,00

II.	Zobowiązania długoterminowe	2 776 000,00	2 392 959,40	2 008 959,40	1 624 959,40
1.	Kredyty i pożyczki	2 776 000,00	2 392 959,40	2 008 959,40	1 624 959,40
2.	Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 262 198,87	3 910 615,23	3 922 566,16	3 865 529,62
1.	Wobec pozostałych jednostek	2 745 283,01	3 390 832,04	3 390 880,34	3 312 566,30
a)	kredyty i pożyczki	385 039,35	384 000,00	384 000,00	384 000,00
b)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 317 994,42	1 464 938,21	1 518 939,09	1 492 632,96
c)	z tyt. Podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	385 049,68	695 952,58	667 506,37	629 933,66
d)	z tytułu wynagrodzeń	598 272,08	523 660,03	540 033,86	535 921,31
e)	pozostałe	58 927,48	322 281,22	280 401,02	270 078,37
2.	Fundusze specjalne	516 915,86	519 783,19	531 685,82	552 963,32
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	10 355 582,04	10 355 582,04	10 355 582,04	10 355 582,04
1	Dotacja		0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	10 355 582,04	10 355 582,04	10 355 582,04	10 355 582,04
PASYWA RAZEM		27 772 854,44	28 130 598,58	27 992 735,25	27 816 695,94

Zobowiązania krótkoterminowe

Wobec pozostałych jednostek				
a) kredyty i pożyczki				
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:				
c) z tyt. Podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4,63%	4,63%	4,63%	4,63%
d) z tytułu wynagrodzeń	1,95%	1,95%	1,95%	1,95%
e) pozostałe	1,66%	1,66%	1,66%	1,66%
Fundusze specjalne	0,84%	0,84%	0,84%	0,84%
	1,72%	1,72%	1,72%	1,72%

PROGNOZA AMORTYZACJI

Amortyzacja dotychczasowego majątku	2018	2019	2020	2021
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	594 000,0	530 000,0	530 000,0	530 000,0
urządzenia techniczne i maszyny	26 000,0	26 000,0	26 000,0	26 000,0
środki transportu	100 000,0	100 000,0	100 000,0	100 000,0
inne środki trwałe	680 000,0	680 000,0	680 000,0	680 000,0
	1 400 000,00	1 336 000,00	1 336 000,00	1 336 000,00
Amortyzacja inwestycji		225 000,00	225 000,00	225 000,00
Amortyzacja razem	1 400 000,00	1 561 000,00	1 561 000,00	1 561 000,00

Amortyzacja inwestycji WK			90 000,00	360 000,00
Adaptacja oddziału	0,00%	0,03	-	0,00
Wyposażenie	1 800 000,0	0,13	225 000,00	225 000,00

PROGNOZA SPŁATY KREDYTU INWESTYCYJNEGO

Długoterminowy	2018	2019	2020	2021
Na początek okresu	3 160 959,40	2 776 959,40	2 392 959,40	2 008 959,40
Spłata	384 000,00	384 000,00	384 000,00	384 000,00
Na koniec okresu	2 776 959,40	2 392 959,40	2 008 959,40	1 624 959,40
Odsetki	148 447,97	129 247,97	110 047,97	90 847,97

Krótkoterminowy	2018	2019	2020	2021
Na początek okresu	423 363,96	384 000,00	384 000,00	384 000,00
Spłata	423 363,96	384 000,00	384 000,00	384 000,00
Na koniec okresu	384 000,00	384 000,00	384 000,00	384 000,00
Odsetki	20 184,10	19 200,00	19 200,00	19 200,00

Kredyt	4120000
Rata	32000
wyrównująca	24000

PROGNOZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

	Wyszczególnienie	2018	2019	2020	2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	30 668 061,65	31 281 422,88	31 907 051,34	32 226 121,85
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	30 668 061,65	31 281 422,88	31 907 051,34	32 226 121,85
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	31 692 630,20	31 803 892,08	32 306 903,18	32 614 362,20
I.	Amortyzacja	2 078 185,52	1 561 000,00	1 561 000,00	1 561 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	5 510 096,39	5 775 028,25	5 890 528,81	5 949 434,10
III.	Usługi obce	11 850 429,52	12 100 777,63	12 342 793,19	12 466 221,12
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	57 137,45	63 132,45	64 395,10	65 039,05
V.	Wynagrodzenia	10 134 005,35	10 184 675,38	10 286 522,13	10 389 387,35
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 849 141,55	1 746 888,62	1 781 826,40	1 799 644,66
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	213 634,42	372 389,75	379 837,55	383 635,92
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 024 568,55	-522 469,20	-399 851,84	-388 240,35
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 314 711,28	860 571,96	860 571,96	860 571,96
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje	860 571,96	860 571,96	860 571,96	860 571,96
III.	Inne przychody operacyjne	454 139,32		0,00	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	116 486,41	116 486,41	116 486,41	116 486,41
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne	116 486,41	116 486,41	116 486,41	116 486,41
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	173 656,32	221 616,35	344 233,71	355 845,20
G.	Przychody finansowe	16 627,37	0,00	0,00	0,00
I.	Odsetki	16 627,37			
II.	Pozostałe	0,00			
H.	Koszty finansowe	120 628,78	129 247,97	110 047,97	90 847,97
I.	Odsetki	120 628,78	129 247,97	110 047,97	90 847,97
II.	Pozostałe				

I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	69 654,91	92 368,38	234 185,74	264 997,23
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne				
II.	Straty nadzwyczajne				
K.	Zysk (strata) brutto (1±J)	69 654,91	92 368,38	234 185,74	264 997,23
L.	Podatek dochodowy				
M.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	69 654,91	92 368,38	234 185,74	264 997,23

Zużycie materiałów i energii	17,97%	18,46%	18,46%	18,46%
Usługi obce	38,64%	38,68%	38,68%	38,68%
Podatki i opłaty, w tym:	0,19%	0,20%	0,20%	0,20%
Wynagrodzenia	33,04%	31,45%	31,45%	31,45%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5,83%	6,12%	6,12%	6,12%
Pozostałe koszty rodzajowe	0,70%	1,19%	1,19%	1,19%
	30 668 061,65	31 281 422,88	31 907 051,34	
	11,09%	2,00%	2,00%	

PROGNOZA RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIEŻNYCH

		2018	2019	2020	2021
A.	Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I.	Zysk (strata netto)	69 654,91	92 368,38	234 185,74	264 997,23
II.	Korekty razem	4 875 204,41	2 014 561,16	1 519 902,60	1 476 908,81
1.	Amortyzacja	2 078 185,52	1 561 000,00	1 561 000,00	1 561 000,00
2.	Zysk (straty) z tytułu różnic kursowych				
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)				
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	83 457,32			
5.	Zmiana stanu rezerw	-403 769,04	0,00	0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-66 352,97	51 781,99	-2 198,16	-1 121,06
7.	Zmiana stanu należności	-156 540,19	-247 596,59	-50 850,17	-25 933,59
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-342 947,53	649 455,71	11 950,93	-57 036,54
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	3 683 171,30	0,00	0,00	0,00
10.	Inne korekty		-79,95		
III.	Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	4 944 859,32	2 106 929,54	1 754 088,34	1 741 906,04
B.	Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	Wpływy				
II.	Wydatki	3 595 043,43	1 336 000,00	1 336 000,00	1 336 000,00
III.	Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 595 043,43	-1 336 000,00	-1 336 000,00	-1 336 000,00
C.	Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I.	Wpływy	16 634,07	0,00	0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00		
2.	Kredyty i pożyczki				
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4.	Splaty kredytów i pożyczek				
5.	Inne wpływy finansowe	16 634,07	0,00	0,00	0,00

II.	Wydatki	501 512,25	384 000,00	384 000,00	384 000,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych				
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku				
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	384 000,00	384 000,00	384 000,00	384 000,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8.	Odsetki	117 512,25	0,00	0,00	0,00
9.	Inne wydatki finansowe				
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-484 878,18	-384 000,00	-384 000,00	-384 000,00
D.	Przeplwy pieniężne netto, razem (A.III+B.III+C.III)	864 937,71	386 929,54	34 088,34	21 906,04
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:				
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 528 822,40	3 393 760,11	3 780 689,65	3 814 777,99
G.	Środki pieniężne na koniec okresu	3 393 760,11	3 780 689,65	3 814 777,99	3 836 684,03

Zastosowanie obliczeń wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz przypisanie im punktowej oceny służącej do analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej jak i oceny prognoz

ZYSKOWNOŚĆ

Lp.	Nazwa wskaźnik	Przedziały wartości	Ocena
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%)	Poniżej 0,0%	0
		Od 0,0% do 2,0%	3
		Powyżej 2,0% do 4,0%	4
		Powyżej 4,0%	5
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Poniżej 0,0%	0
		Od 0,0% do 3,0%	3
		Powyżej 3,0% do 5,0%	4
		Powyżej 5,0%	5
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Poniżej 0,0%	0
		Od 0,0% do 2,0%	3
		Powyżej 2,0% do 4,0%	4
		Powyżej 4%	5

PŁYNNOŚĆ

Lp.	Nazwa wskaźnika	Przedziały wartości	Ocena
1.	Wskaźnik bieżącej płynności	Poniżej 0,60	0
		Od 0,60 do 1,00	4
		Powyżej 1,00 do 1,50	8
		Powyżej 1,50 do 3,00	12
		Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
2.	Wskaźnik szybkiej płynności	Poniżej 0,50	0
		Od 0,50 do 1,00	8
		Powyżej 1,00 do 2,50	13
		Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

EFEKTYWNOŚĆ

Lp.	Nazwa wskaźnika	Przedziały wartości	Ocena
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Poniżej 45 dni	3
		Od 45 dni do 60 dni	2
		Od 61 dni do 90 dni	1
		Powyżej 90 dni	0
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7
		Od 61 dni do 90 dni	4
		Powyżej 90 dni	0

ZADŁUŻENIE

Lp.	Nazwa wskaźnika	Przedziały wartości	Ocena
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	Poniżej 40 %	10
		Od 40% do 60 %	8
		Powyżej 60 % do 80 %	3
		Powyżej 80 %	0
2.	Wskaźnik wypłacalności	Od 0,00 do 0,50	10
		Od 0,51 do 1,00	8
		Od 1,01 do 2,00	6
		Od 2,01 do 4,00	4
		Powyżej 4,00 oraz poniżej 0,00	0

PROGNOZA WSKAŹNIKÓW SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ

Wskaźniki sytuacji ekonomiczno - finansowej Szpitala 2018-2021 r					
		2018 r	2019 r	2020 r	2021 r
<u>ZYSKOWNOŚĆ</u>					
1.	wskaźnik zyskowności netto (%)	0,22	0,23	0,69	0,69
2.	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,55	0,67	1,06	1,06
3.	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,26	0,24	0,75	0,75
<u>PLYNNOŚĆ</u>					
1.	wskaźnik bieżącej płynności	1,61	1,80	1,81	1,81
2.	wskaźnik szybkiej płynności	1,56	1,78	1,79	1,79
<u>EFEKTYWNOŚĆ</u>					
1.	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21,78	23,44	23,50	23,50
2.	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,25	16,79	17,07	17,07
<u>ZADŁUŻENIE</u>					
1.	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24,81	25,57	24,36	24,36
2.	wskaźnik wypłacalności	0,65	0,64	0,60	0,60

OCENA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ - 2018

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,22	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,55	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,26	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,61	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,56	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21,78	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,25	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24,81	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,65	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			62

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala w 2019 r.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,23	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,67	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,24	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,80	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,78	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23,44	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,79	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25,57	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,64	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			62

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala w 2020 r.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,69	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,06	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,75	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,81	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,79	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23,50	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,07	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24,36	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,60	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			62

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala w 2021 r.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,69	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,06	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,75	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,81	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,79	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23,50	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,07	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24,36	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,60	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			62

Integralną częścią analizy ekonomiczno- finansowej jest :

- 1) sprawozdanie z wykonania planu finansowego w tym inwestycyjnego, który został pozytywnie zaopiniowany Uchwałą Nr 04/2019 Rady Społecznej Szpitala Powiatowego z dnia 19 marca 2019
- 2) roczne sprawozdanie finansowe , które zostało zbadane przez biegłego rewidenta i skierowane do organu założycielskiego celem końcowego zatwierdzenia
- 3) prognoza sytuacji ekonomicznej na lata 2019 – 2021 którą przedstawiono w formie:
 - a) prognozowanego bilansu
 - b) prognozowanego rachunku zysków i strat
 - c) prognozowanych przepływów finansowych
 - d) analizy wskaźnikowej

Do prognozowania przyjęto dane historyczne oraz zawarte umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia Na rok 2018 jak i przychody własne.

Prognozowane wskaźniki analizy ekonomiczno-finansowej na lata 2019 – 2021 kształtują się na korzystnym poziomie i pokazują, że Szpital będzie posiadał zdolność do generowania zysku jak również do utrzymania płynności finansowej . W prognozowanych latach Szpital planuje wygenerować dodatni wynik finansowy na poziomie w roku 2019 - 92.368,-zł , natomiast w roku 2021 – 264.997,-zł.

Pozytywnie kształtują się również wskaźniki efektywności i wskaźniki zadłużenia.

Łączna wartość punktowa zgodna z rozporządzenia Ministra Zdrowia dotyczącego analizy ekonomicznej szpitali kształtuje się następująco:

1. Rok 2018 – uzyskano 62 punkty oceny

2. Rok 2021 – uzyskano 62 punktów oceny

Maksymalna ilość punktów możliwa do uzyskania zgodności z rozporządzeniem Ministra Zdrowia wynosi 70 punktów.

Celem działalności Szpitala jest przede wszystkim równoważenie kosztów i przychodów. W związku z tym uzyskanie w 2018 89 % i w prognozach na lata 2019-2021 również 89% punktów w stosunku do maksymalnej punktacji w rozporządzeniu świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej szpitala i sprawności bieżącego zarządzania.

Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową Szpitala Powiatowego.

Utworzenie tzw. Sieci szpitali dało gwarancję ryczałtowego finansowania dla naszego Szpitala na okres czterech lat.

Zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych Szpital jest zobowiązany do ustalania ze związkami zawodowymi stopniowego wzrostu poziomu miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pracowników medycznych. Regulacja wynagrodzeń została przeprowadzona zgodnie z wyżej wymienioną Ustawą z dnia 1.07.2018. Z dniem 1 września 2018 roku przeprowadzono podwyżkę wynagrodzeń dla grupy zawodowej pielęgniarek i położnych . Podczas tej regulacji pielęgniarki i położne miały wyrównane wzrosty wynagrodzeń zasadniczych do kwoty 1.100 ,- zł na etat.

Nadal ważnym problemem , z którym boryka się większość szpitali powiatowych są trudności w pozyskaniu lekarzy specjalistów w niektórych specjalnościach oraz młodych lekarzy . Niedobór lekarzy na rynku powoduje, że roszczenia płacowe tej grupy zawodowej mają wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową Szpitala.

Chodzież, dnia 08.05.2019

UZASADNIENIE

do Uchwały Nr VII/65/2019 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 18 czerwca 2019 r. w sprawie oceny raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży

Zgodnie z zapisami art. 53a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu sporządzonego przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport przygotowywany jest 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.

Wywołanie niniejszej uchwały jest zasadne. Jej podjęcie nie rodzi skutków finansowych dla budżetu powiatu w 2019 r.