

**UCHWAŁA NR XV/144/2020
RADY POWIATU CHODZIESKIEGO**

z dnia 27 maja 2020 r.

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

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 ze zm.) oraz art. 53a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295 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 sytuacji ekonomiczno - finansowej Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży na podstawie raportu przedłożonego przez Dyrektora Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży.

§ 2. Raport, o którym mowa w § 1 stanowi 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 2019

ORAZ PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNEJ NA LATA 2020 – 2022 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 2019.

Podstawą do opracowania raportu jest :

1. rozliczenie planu finansowego , w tym inwestycyjnego za rok 2019.

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

1. analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej za rok 2019
2. prognoza wskaźników i ocena sytuacji ekonomicznej na lata 2020-2022
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 2019.

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 2019 oraz prognoza na lata 2020-2022 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 osiąganiu przychodów przewyższających koszty ich pochodzenia. Należy tutaj stwierdzić iż mówienie o maksymalizacji zysku w przypadku szpitala który nie jest nastawiony na dążenie do osiągania wysokich zysków jest ograniczone. Jednak Szpital nie mógłby być wypłacalnym , gdyby z roku na rok uzyskiwał ciągły wynik finansowy równy zero. 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	2019	2020	2021	2022
A.	Aktywa trwałe	21 973 306,87	21 648 306,87	21 323 306,87	20 998 306,87
<i>I.</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	182 728,45	182 728,45	182 728,45	182 728,45
<i>II.</i>	<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	21 790 578,42	21 465 578,42	21 140 578,42	20 815 578,42
1.	Środki trwałe	21 620 838,42	21 295 838,42	20 970 838,42	20 645 838,42
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	16 498 126,42	16 448 126,42	16 398 126,42	16 348 126,42
c)	urządzenia techniczne i maszyny	537 332,00	312 332,00	87 332,00	-137 668,00
d)	środki transportu	906 376,09	906 376,09	906 376,09	906 376,09
e)	inne środki trwałe	3 282 022,91	3 232 022,91	3 182 022,91	3 132 022,91
2.	Środki trwałe w budowie	169 740,00	169 740,00	169 740,00	169 740,00
<i>III.</i>	<i>Należności długoterminowe</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>IV.</i>	<i>Inwestycje długoterminowe</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>V.</i>	<i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	6 538 730,68	6 706 036,10	6 663 974,86	6 759 926,89
<i>I.</i>	<i>Zapasy</i>	148 439,32	129 771,49	131 069,21	132 379,90
<i>II.</i>	<i>Należności krótkoterminowe</i>	2 587 682,35	3 049 862,37	3 080 361,00	3 111 164,61
<i>III.</i>	<i>Inwestycje krótkoterminowe</i>	3 605 897,95	3 329 691,18	3 255 833,59	3 319 671,32
<i>IV.</i>	<i>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	196 711,06	196 711,06	196 711,06	196 711,06
AKTYWA RAZEM		28 512 037,55	28 354 342,97	27 987 281,73	27 758 233,76

	Pasywa	2019	2020	2021	2022
A.	Kapitał (fundusz) własny	10 591 068,72	10 670 268,69	10 754 284,02	10 868 292,30
<i>I.</i>	<i>Kapitał (fundusz) podstawowy</i>	1 982 262,29	1 982 262,29	1 982 262,29	1 982 262,29
<i>II.</i>	<i>Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</i>				
<i>III.</i>	<i>Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</i>				
<i>IV.</i>	<i>Kapitał (fundusz) zapasowy</i>	8 543 700,24	8 608 806,43	8 688 006,40	8 772 021,73
<i>V.</i>	<i>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</i>				
<i>VI.</i>	<i>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</i>				
<i>VII.</i>	<i>Zysk (strata) z lat ubiegłych</i>				
<i>VIII.</i>	<i>Zysk (strata) netto</i>	65 106,19	79 199,97	84 015,33	114 008,28
<i>IX.</i>	<i>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego</i>				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 920 968,83	17 684 074,28	17 232 997,71	16 889 941,46
<i>I.</i>	<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	882 736,00	882 736,00	882 736,00	882 736,00
<i>II.</i>	<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	2 392 467,40	2 008 467,40	1 624 467,40	1 240 467,40
1.	Kredyty i pożyczki	2 392 467,40	2 008 467,40	1 624 467,40	1 240 467,40
2.	Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>III.</i>	<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	4 398 347,64	4 545 453,09	4 478 376,52	4 519 320,27
1.	Wobec pozostałych jednostek	3 864 277,20	3 920 175,65	3 828 076,14	3 862 516,89
a)	kredyty i pożyczki	384 738,00	384 000,00	384 000,00	384 000,00

b)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 207 986,67	1 786 314,99	1 755 378,24	1 772 932,03
c)	z tyt. Podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	458 159,84	785 006,22	740 819,66	748 227,85
d)	z tytułu wynagrodzeń	747 739,37	635 094,97	630 258,50	636 561,08
e)	pozostałe	65 653,32	329 759,47	317 619,74	320 795,93
2.	Fundusze specjalne	534 070,44	625 277,44	650 300,38	656 803,38
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	10 247 417,79	10 247 417,79	10 247 417,79	10 247 417,79
1	Dotacja	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	10 247 417,79	10 247 417,79	10 247 417,79	10 247 417,79
PASYWA RAZEM		28 512 037,55	28 354 342,97	27 987 281,73	27 758 233,76

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

PROGNOZA AMORTYZACJI

Amortyzacja dotychczasowego majątku	2019	2020	2021	2022
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	530 000,0	580 000,0	580 000,0	580 000,0
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	730 000,0	730 000,0	730 000,0
	1 336 000,00	1 436 000,00	1 436 000,00	1 436 000,00
Amortyzacja inwestycji	225 000,00	225 000,00	225 000,00	225 000,00
Amortyzacja razem	1 561 000,00	1 661 000,00	1 661 000,00	1 661 000,00

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

PROGNOZA SPŁATY KREDYTU INWESTYCYJNEGO

Długoterminowy	2019	2020	2021	2022
Na początek okresu	2 776 959,40	2 392 467,40	2 008 467,40	1 624 467,40
Spłata	384 000,00	384 000,00	384 000,00	384 000,00
Na koniec okresu	2 392 467,40	2 008 467,40	1 624 467,40	1 240 467,40
Odsetki	129 235,67	110 023,37	90 823,37	71 623,37

Krótkoterminowy	2019	2020	2021	2022
Na początek okresu	384 000,00	384 738,00	384 000,00	384 000,00
Spłata	384 000,00	384 738,00	384 000,00	384 000,00
Na koniec okresu	384 738,00	384 000,00	384 000,00	384 000,00
Odsetki	19 218,45	19 218,45	19 200,00	19 200,00

Kredyt 4120000
Rata 32000
wyrównująca 24000

PROGNOZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

	Wyszczególnienie	2019	2020	2021	2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	36 787 831,01	37 523 587,63	37 898 823,51	38 277 811,75
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	36 787 831,01	37 523 587,63	37 898 823,51	38 277 811,75
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	37 834 668,08	38 115 980,89	38 480 530,71	38 848 726,00
I.	Amortyzacja	2 164 839,46	1 661 000,00	1 661 000,00	1 661 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	6 235 491,39	6 738 351,85	6 805 735,37	6 873 792,72
III.	Usługi obce	14 267 306,70	14 527 865,01	14 673 143,67	14 819 875,10
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	53 491,41	68 674,04	69 360,78	70 054,39
V.	Wynagrodzenia	12 645 231,09	12 771 683,40	12 899 400,23	13 028 394,23
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 228 634,17	2 095 477,84	2 116 432,62	2 137 596,94
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	239 673,86	252 928,75	255 458,04	258 012,62
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 046 837,07	-592 393,26	-581 707,20	-570 914,25
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 283 983,02	873 032,31	873 032,31	873 032,31
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje	873 032,31	873 032,31	873 032,31	873 032,31
III.	Inne przychody operacyjne	410 950,71		0,00	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	91 415,71	91 415,71	116 486,41	116 486,41
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne	91 415,71	91 415,71	116 486,41	116 486,41
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	145 730,24	189 223,34	174 838,70	185 631,65
G.	Przychody finansowe	22 609,57	0,00	0,00	0,00
I.	Odsetki	22 609,57			
II.	Pozostałe				
H.	Koszty finansowe	103 233,62	110 023,37	90 823,37	71 623,37
I.	Odsetki	103 233,62	110 023,37	90 823,37	71 623,37
II.	Pozostałe				
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	65 106,19	79 199,97	84 015,33	114 008,28
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)	65 106,19	79 199,97	84 015,33	114 008,28

L.	Podatek dochodowy				
M.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	65 106,19	79 199,97	84 015,33	114 008,28

Zużycie materiałów i energii	16,95%	17,96%	17,96%	17,96%
Usługi obce	38,78%	38,72%	38,72%	38,72%
Podatki i opłaty, w tym:	0,15%	0,18%	0,18%	0,18%
Wynagrodzenia	34,37%	32,78%	32,78%	32,78%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5,89%	5,77%	5,77%	5,77%
Pozostałe koszty rodzajowe	0,65%	0,67%	0,67%	0,67%
	36 787 831,01	37 523 587,63		
	19,95%	2,00%		

PROGNOZA RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIEŻNYCH

		2019	2020	2021	2022
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I.	Zysk (strata netto)	65 106,19	79 199,97	84 015,33	114 008,28
II.	Korekty razem	3 015 254,81	1 365 331,26	1 562 127,08	1 669 829,45
1.	Amortyzacja	2 164 839,46	1 661 000,00	1 661 000,00	1 661 000,00
2.	Zysk (straty) z tytułu różnic kursowych				
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)				
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	72 024,37			
5.	Zmiana stanu rezerw	29 625,00	0,00	0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	13 250,71	18 667,83	-1 297,72	-1 310,69
7.	Zmiana stanu należności	-292 770,60	-462 180,02	-30 498,63	-30 803,61
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 136 450,12	147 843,45	-67 076,57	40 943,75
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-108 164,25	0,00	0,00	0,00
10.	Inne korekty	0,00			
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	3 080 361,00	1 444 531,23	1 646 142,41	1 783 837,73
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	Wpływy				
II.	Wydatki	2 403 599,11	1 336 000,00	1 336 000,00	1 336 000,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 403 599,11	-1 336 000,00	-1 336 000,00	-1 336 000,00
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I.	Wpływy	22 609,57	0,00	0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00			
2.	Kredyty i pożyczki				
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4.	Spląty kredytów i pożyczek				
5.	Inne wpływy finansowe	22 609,57	0,00	0,00	0,00
II.	Wydatki	487 233,62	384 738,00	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.	Spląty kredytów i pożyczek	384 000,00	384 738,00	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	103 233,62	0,00	0,00	0,00
9.	Inne wydatki finansowe				
III.	Przeływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-464 624,05	-384 738,00	-384 000,00	-384 000,00
D.	Przeływy pieniężne netto, razem (A.III+B.III+C.III)	212 137,84	-276 206,77	-73 857,59	63 837,73
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:				
F.	Środki pieniężne na początek okresu	3 393 760,11	3 605 897,95	3 329 691,18	3 255 833,59
G.	Środki pieniężne na koniec okresu	3 605 897,95	3 329 691,18	3 255 833,59	3 319 671,32

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

PLYNNOŚĆ

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					
		2019 r	2020 r	2021 r	2022 r
<u>ZYSKOWNOŚĆ</u>					
1.	wskaźnik zyskowności netto (%)	0,17	0,21	0,22	0,29
2.	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,38	0,49	0,45	0,47
3.	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,23	0,28	0,30	0,41
<u>PLYNNOŚĆ</u>					
1.	wskaźnik bieżącej płynności	1,31	1,34	1,33	1,35
2.	wskaźnik szybkiej płynności	1,28	1,32	1,31	1,33
<u>EFEKTYWNOŚĆ</u>					
1.	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20,08	21,36	21,27	21,18
2.	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,48	17,15	16,98	16,81
<u>ZADŁUŻENIE</u>					
1.	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26,91	27,06	27,42	27,64
2.	wskaźnik wypłacalności	0,72	0,72	0,71	0,71

OCENA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ - 2019

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,17	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,38	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,23	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,31	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,28	13
		2. Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20,08	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,48	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26,91	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,72	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			58

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala w 2020 r.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,21	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,49	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,18	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,34	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,32	13
		2. Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23,36	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,15	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27,06	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,72	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			58

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala w 2021 r.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,22	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,45	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,30	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,33	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,31	13
		2. Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21,27	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,98	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	247,42	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,71	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			58

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala w 2022 r.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,29	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,47	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,41	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,35	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,33	13
		2. Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21,18	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,81	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27,64	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,71	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			58

Integralną częścią analizy ekonomiczno- finansowej jest :

- 1) sprawozdanie z wykonania planu finansowego w tym inwestycyjnego, który został pozytywnie zaopiniowany Uchwałą Nr 03/2020 Rady Społecznej Szpitala Powiatowego z dnia 06 maja 2020
- 2) prognoza sytuacji ekonomicznej na lata 2020 – 2022 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 2019 jak i przychody własne.

Prognozowane wskaźniki analizy ekonomiczno-finansowej na lata 2020 – 2022 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 - 65.106,19 ,-zł , natomiast w roku 2022 – 114.008,28 -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 2019 – uzyskano 58 punkty oceny

2. Rok 2022 – uzyskano 58 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 2019 83 % i w prognozach na lata 2020-2022 również 83 % 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.

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.

W roku 2020 został wprowadzony stan epidemii związany z zakażeniem wirusem COVID 19. Na obecnym etapie nie można przewidzieć szczegółowo sytuacji finansowej Szpitala w prognozowanych latach. Obecnie nie wiadomo, jakie konsekwencje finansowe wywoła ten stan i jaki wpływ będzie miał na prognozowanie w latach następnych.

UZASADNIENIE

do uchwały w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży na podstawie raportu

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.

Uzyskana w 2019 roku ilość 58 na 70 punktów możliwych , zgodnie 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), świadczy o stabilności ekonomiczno - finansowej szpitala i sprawności bieżącego zarządzania. Prognozy sytuacji finansowej Szpitala na lata 2020-2022 wskazują na ocenę pozytywną, na podstawie analizy wskaźnikowej, gdzie Szpital uzyskał również 58 punktów.

Prognozowane wskaźniki, analizy ekonomiczno-finansowej na lata 2020 – 2022 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 roku 2019 - 65.106,19 zł, natomiast w roku 2022 – 114.008,28 zł.

Wywołanie niniejszej uchwały jest zasadne. Jej podjęcie nie rodzi skutków finansowych dla budżetu powiatu w 2020 r.