

**UCHWAŁA NR XLII/322/2023  
RADY POWIATU CHODZIESKIEGO**

z dnia 26 kwietnia 2023 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 2022 r. poz. 1526 ze zm.) oraz art. 53a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zm.) w związku z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych 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 2022**  
**ORAZ PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNEJ**  
**NA LATA 2023 – 2025**  
**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 2022.

Podstawą do opracowania raportu jest :

1. Rozliczenie planu finansowego , w tym inwestycyjnego za rok 2022.

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

1. analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej za rok 2022
2. prognoza wskaźników i ocena sytuacji ekonomicznej na lata 2023-2025
3. informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową Szpitala Powiatowego.

Termin sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno- finansowej zgodnie z art. 53a Ustawy został ustalony do 31 maja każdego roku.

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) Ustawa z 05.12.2008 o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi
  - h) Ustawa z dnia 02.03.2020 o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych
  - i) 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
  - j) Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 11 października 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego

Z dniem 19.03.2022 zostały Decyzją Wojewody zlikwidowane łóżka związane z leczeniem pacjentów z COVID-19. Do tego czasu Szpital posiadał 14 wydzielonych łóżek, w tym 2 łóżka respiratorowe.

Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala za rok 2022 oraz prognoza na lata 2023-2025 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 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.

Integralną częścią analizy ekonomiczno- finansowej jest :

- 1) sprawozdanie z wykonania planu finansowego w tym inwestycyjnego, który został pozytywnie zaopiniowany Uchwałą Nr 02/2023 Rady Społecznej Szpitala Powiatowego z dnia 30.03.2023
- 2) prognoza sytuacji ekonomicznej na lata 2023 – 2025 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 2023 jak i przychody własne.

Prognozowane wskaźniki analizy ekonomiczno- finansowej na lata 2023 – 2025 kształtują się na bardzo 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 2022 - **1.298.251,17** zł, natomiast w roku 2025 – **319.720,31** 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 2022 – uzyskano 66 punktów oceny

2. Rok 2025 – uzyskano 64 punkty 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 2022 **97,60%** i w prognozach na lata 2023-2025 **91%** punktów w stosunku do maksymalnej punktacji ujętej w rozporządzeniu, świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej szpitala i sprawności bieżącego zarządzania.

#### PROGNOZA BILANSU

	<b>Aktywa</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
A.	Aktywa trwałe	<b>20 499 680,16</b>	<b>22 204 840,86</b>	<b>21 845 859,66</b>	<b>21 486 878,46</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 116 761,97	1 116 761,97	1 116 761,97	1 116 761,97
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	19 382 918,19	21 088 078,89	20 729 097,69	20 370 116,49
1.	Środki trwałe	19 146 881,19	21 088 078,89	20 729 097,69	20 370 116,49
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	15 372 320,41	16 353 709,51	16 189 809,31	15 830 827,35
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 091 390,50	1 903 190,50	1 903 190,50	1 903 190,50
d)	środki transportu	750 637,76	750 637,64	750 637,64	750 637,64
e)	inne środki trwałe	1 535 551,52	1 683 560,24	1 488 479,24	1 488 480,00
2.	Środki trwałe w budowie	236 037,00	0,00	0,00	0,00
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	<b>10 637 386,73</b>	<b>11 455 546,44</b>	<b>11 880 007,98</b>	<b>12 386 028,83</b>
I.	Zapasy	300 950,01	307 651,26	330 675,81	340 596,08
II.	Należności krótkoterminowe	2 841 169,47	3 032 808,77	3 123 793,03	3 217 506,82
III.	Inwestycje krótkoterminowe	7 325 861,25	7 945 680,41	8 256 133,14	8 658 519,93
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	169 406,00	169 406,00	169 406,00	169 406,00
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>31 137 066,89</b>	<b>33 660 387,30</b>	<b>33 725 867,64</b>	<b>33 872 907,29</b>
	<b>Pasywa</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
A.	Kapitał (fundusz) własny	<b>13 412 560,40</b>	<b>14 414 288,18</b>	<b>14 570 187,97</b>	<b>14 889 908,29</b>
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	10 132 046,94	10 132 046,94	10 132 046,94	10 132 046,94
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		1 298 251,17	2 299 978,95	2 455 878,74
VIII.	Zysk (strata) netto	1 298 251,17	1 001 727,78	155 899,79	319 720,31
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 724 506,49	19 246 099,12	19 155 679,67	18 982 999,01
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 700 059,00	2 700 059,00	2 700 059,00	2 700 059,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	307,50	897,90	0,00	0,00
1.	Kredyty i pożyczki	307,50	0,00	0,00	0,00
2.	Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	<b>4 332 947,46</b>	<b>4 404 563,09</b>	<b>4 620 175,56</b>	<b>4 752 628,92</b>
1.	Wobec pozostałych jednostek	3 794 659,03	3 822 329,09	3 987 118,79	4 037 885,25
a)	kredyty i pożyczki	590,40	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 826 873,80	1 857 321,73	1 948 760,74	2 004 613,84
c)	z tyt. Podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	700 563,02	746 615,37	763 358,05	758 271,41
d)	z tytułu wynagrodzeń	1 195 165,65	1 143 391,99	1 200 000,00	1 200 000,00
e)	pozostałe	71 466,16	75 000,00	75 000,00	75 000,00

2.	Fundusze specjalne	538 288,43	582 234,00	633 056,77	714 743,67
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	10 691 192,53	12 140 579,13	11 835 445,11	11 530 311,09
1	Dotacja	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	10 691 192,53	12 140 579,13	11 835 445,11	11 530 311,09
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>31 137 066,89</b>	<b>33 660 387,30</b>	<b>33 725 867,64</b>	<b>33 872 907,29</b>

### RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	51 348 920,31	52 713 104,78	54 294 497,92	55 923 332,86
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	51 348 920,31	52 713 104,78	54 294 497,92	55 923 332,86
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	51 693 927,70	51 787 660,50	54 443 732,15	55 908 746,57
I.	Amortyzacja	2 976 790,40	3 066 535,70	3 335 771,60	3 335 771,60
II.	Zużycie materiałów i energii	7 486 180,64	7 490 168,14	8 062 394,59	8 303 787,93
III.	Usługi obce	18 861 761,42	18 861 761,42	20 143 258,73	20 747 556,49
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	59 620,78	59 620,78	59 723,95	61 515,67
V.	Wynagrodzenia	18 827 248,79	18 827 248,79	19 241 448,26	19 760 967,37
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 268 611,97	3 268 611,97	3 340 521,43	3 430 715,51
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	213 713,70	213 713,70	260 613,59	268 432,00
VII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00		0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	-345 007,39	925 444,28	-149 234,23	14 586,29
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	1 535 760,47	76 283,51	305 134,02	305 134,02
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje	1 244 305,73	76 283,51	305 134,02	305 134,02
III.	Inne przychody operacyjne	291 454,74	0,00	0,00	0,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	22 005,02	0,00	0,00	0,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne	22 005,02	0,00	0,00	0,00
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	1 168 748,06	1 001 727,78	155 899,79	319 720,31
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	176 314,50	0,00	0,00	0,00
I.	Odsetki	176 314,50	0,00	0,00	0,00
II	Pozostałe				
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	46 811,39	0,00	0,00	0,00
I.	Odsetki	46 811,39	0,00	0,00	0,00
II	Pozostałe				
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	1 298 251,17	1 001 727,78	155 899,79	319 720,31
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne				

II.	Straty nadzwyczajne				
K.	<b>Zysk (strata) brutto (1±J)</b>	1 298 251,17	1 001 727,78	155 899,79	319 720,31
L.	<b>Podatek dochodowy</b>				
M.	<b>Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	1 298 251,17	1 001 727,78	155 899,79	319 720,31

### ROGNOZA RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIEŻNYCH

		2022	2023	2024	2025
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
I.	<b>Zysk (strata netto)</b>	1 298 251,17	1 001 727,78	155 899,79	319 720,31
II.	<b>Korekty razem</b>	2 946 564,34	2 864 117,68	3 131 343,34	3 059 456,88
1.	Amortyzacja	2 976 790,40	3 066 535,70	3 335 771,60	3 335 771,60
2.	Zysk (straty) z tytułu różnic kursowych				
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-129 503,11			
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		0,00		
5.	Zmiana stanu rezerw	-187 053,00		0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	13 279,07		0,00	0,00
7.	Zmiana stanu należności	890 278,54	-126 134,52	100 705,76	28 819,30
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	268 516,80		0,00	0,00
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-885 744,36		0,00	0,00
10.	Inne korekty	0,00	-76 283,51	-305 134,02	-305 134,02
III.	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (II+III)</b>	4 244 815,51	3 865 845,46	3 287 243,13	3 379 177,19
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
I.	<b>Wpływy</b>				
II.	<b>Wydatki</b>	1 911 572,98	4 771 696,40	2 976 790,40	2 976 790,40
III.	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	-1 911 572,98	-4 771 696,40	-2 976 790,40	2 976 790,40
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
I.	<b>Wpływy</b>	176 314,50	1 525 670,10	0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		1 525 670,10		
2.	Kredyty i pożyczki				
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4.	Splaty kredytów i pożyczek				
5.	Inne wpływy finansowe	176 314,50	0,00	0,00	0,00
II.	<b>Wydatki</b>	1 347 260,12	0,00	0,00	0,00
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.	Splaty kredytów i pożyczek	1 300 448,73	0,00	0,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8.	Odsetki	46 811,39	0,00	0,00	0,00
9.	Inne wydatki finansowe				

III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 170 945,62	1 525 670,10	0,00	0,00
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+B.III+C.III)	1 162 296,91	619 819,16	310 452,73	402 386,79
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:				
F.	Środki pieniężne na początek okresu	6 163 564,34	7 325 861,25	7 945 680,41	8 256 133,14
G.	Środki pieniężne na koniec okresu	7 325 861,25	7 945 680,41	8 256 133,14	8 658 519,93

**Zastosowanie obliczeń wskaźników ekonomiczno- finansowych oraz przypisanie im punktowej oceny**

### ZYSKOWNOŚĆ

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

### PŁYNNOŚĆ

Lp.	Nazwa wskaźnika	Przedziały wartości	Ocena
1	Wskaźnik bieżącej płynności	Poniżej 0,6	0
		Od 0,6 do 1,0	4
		Powyżej 1,0 do 1,5	8
		Powyżej 1,5 do 3,00	12
		Powyżej 3,00 lub jeżeli zobow. krótkoterminowe = 0 zł	10
2	Wskaźnik szybkiej płynności	Poniżej 0,5	0
		Od 0,5 do 1,00	8
		Powyżej 1,00 do 2,50	13
		Powyżej 2,50 lub jeżeli zobow. krótkoterminowe=0 zł	10

### EFEKTYWNOŚĆ

Lp.	Nazwa wskaźnika	Przedziały wartości	Ocena
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Poniżej 45	3
		Od 45 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 90dni	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 0,5	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 2022-2025 r.

				2022	2023	2024	2025
<b>ZYSKOWNOŚĆ</b>							
1	Wskaźnik zyskowości netto			2,45%	0,57%	0,28%	0,57%
2	Wskaźnik zyskowości dział.oper			2,22%	1,90%	0,28%	0,56%
3	Wskaźnik zyskowości aktywów			4,11%	0,93%	0,46%	0,94%
<b>PŁYNNOŚĆ</b>							
1	Wskaźnik bieżącej Płynności			2,1	2,23	2,22	2,26
2	Wskaźnik szybkiej Płynności			2,04	2,17	2,16	2,2
<b>EFEKTYWNOŚĆ</b>							
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)			20	20	21	21
2	Wskaźnik rotacji zobow. (w dniach)			13	13	13	13
<b>ZADŁUŻENIE</b>							
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			23	21	22	22
2	wskaźnik wypłacalności			0,52	0,49	0,5	0,5

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala 31.12.2022**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>1. Wskaźniki zyskowości</b>	1) wskaźnik zyskowości netto (%)	2,45	4
	2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	2,22	4
	3) wskaźnik zyskowości aktywów (%)	4,11	5
		<b>1. Razem:</b>	<b>13</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,1	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,04	13
		<b>2. Razem:</b>	<b>25</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7
		<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,52	8
		<b>4. Razem:</b>	<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>66</b>

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala 31.12.2023**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>1. Wskaźniki zyskowości</b>	1) wskaźnik zyskowości netto (%)	0,57%	3
	2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	1,90%	3
	3) wskaźnik zyskowości aktywów (%)	0,93%	3
		<b>1. Razem:</b>	<b>9</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,23	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,17	13
		<b>2. Razem:</b>	<b>25</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7
		<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21,1	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,49	10
		<b>4. Razem:</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>64</b>

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala 31.12.2024

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,28%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,28%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,46%	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,22	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,16	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,5	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			64

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala 31.12.2025

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,57%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,56%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,94%	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,26	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,2	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,5	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			64

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

Utworzona w 2017 roku tzw. sieć Szpitali dała gwarancję ryczałtowego finansowania dla naszego Szpitala do końca 2022 roku.

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.

## **POTENCJALNE ZAGROŻENIA, KTÓRE BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA PROGNOZĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SZPITALA**

Opis zagrożeń dotyczy oddziału pediatrii, oraz położnictwa i neonatologii.

### **Wymagania Narodowego Funduszu Zdrowia do zawarcia umowy**

#### **PEDIATRIA**

##### **ZATRUDNIENIE:**

###### LEKARZE:

- 1) równoważnik co najmniej 2 etatów (nie dotyczy dyżuru medycznego) - specjalista w dziedzinie pediatrii, albo
- 2) równoważnik co najmniej 1 etatu - specjalista w dziedzinie pediatrii oraz równoważnik co najmniej 1 etatu - lekarz z I stopniem specjalizacji z doświadczeniem.

###### PIELĘGNIARKI:

- równoważnik co najmniej 0,8 etatu na 1 łóżko, w tym równoważnik co najmniej 2 etatów - specjalista w dziedzinie pielęgniarstwa pediatrycznego lub w trakcie specjalizacji w dziedzinie pielęgniarstwa pediatrycznego, lub po kursie kwalifikacyjnym w dziedzinie pielęgniarstwa pediatrycznego, lub w trakcie kursu kwalifikacyjnego w dziedzinie pielęgniarstwa pediatrycznego.

##### **ORGANIZACJA UDZIELANIA ŚWIADCZEŃ :**

Zapewnienie całodobowej opieki lekarskiej we wszystkie dni tygodnia (może być łączona z innymi oddziałami dziecięcymi o profilu zachowawczym lub konsultacją realizowaną w ramach świadczeń nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, o ile świadczenia te realizowane są w miejscu udzielania świadczeń przez ten sam podmiot leczniczy).

### **ZAPEWNIENIE REALIZACJI BADAŃ DIAGNOSTYCZNYCH**

#### **NEONATOLOGIA**

##### **ZATRUDNIENIE:**

###### LEKARZE:

równoważnik co najmniej 1 etatu (nie dotyczy dyżuru medycznego) - specjalista w dziedzinie neonatologii lub pediatrii.

###### PIELĘGNIARKI LUB POŁOŻNE:

równoważnik co najmniej 0,8 etatu pielęgniarki lub położnej na jedno łóżko (stanowisko) noworodkowe (w tym w systemie "matka z dzieckiem"), w tym równoważnik co najmniej 2 etatów - pielęgniarka specjalista w dziedzinie pielęgniarstwa neonatologicznego lub w trakcie specjalizacji w dziedzinie pielęgniarstwa neonatologicznego, lub po kursie kwalifikacyjnym w dziedzinie pielęgniarstwa neonatologicznego, lub w trakcie kursu kwalifikacyjnego w dziedzinie pielęgniarstwa neonatologicznego lub położna specjalista w dziedzinie pielęgniarstwa neonatologicznego lub położniczego, lub ginekologiczno-położniczego lub w trakcie specjalizacji w dziedzinie pielęgniarstwa neonatologicznego lub ginekologiczno-położniczego, lub po kursie kwalifikacyjnym w dziedzinie pielęgniarstwa neonatologicznego.

##### **ORGANIZACJA UDZIELANIA ŚWIADCZEŃ:**

- 1) zapewnienie całodobowej opieki lekarskiej we wszystkie dni tygodnia (może być łączona z oddziałem pediatrii pod warunkiem posiadania udokumentowanego potwierdzenia odbytego szkolenia w zakresie resuscytacji noworodka);
- 2) zapewnienie całodobowej opieki pielęgniarki lub położnej we wszystkie dni tygodnia.

## POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA

### ZATRUDNIENIE

#### LEKARZE

1) równoważnik co najmniej 2 etatów (nie dotyczy dyżuru medycznego) - specjalista w dziedzinie położnictwa i ginekologii lub specjalista w dziedzinie endokrynologii ginekologicznej i rozrodczości, lub specjalista w dziedzinie perinatologii, albo

2) równoważnik co najmniej 1 etatu - specjalista w dziedzinie położnictwa i ginekologii lub specjalista w dziedzinie endokrynologii ginekologicznej i rozrodczości, lub specjalista w dziedzinie perinatologii oraz równoważnik co najmniej 1 etatu - lekarz z I stopniem specjalizacji z doświadczeniem.

#### PIELĘGNIARKI LUB POŁOŻNE:

równoważnik co najmniej 0,7 etatu na 1 łóżko, w tym równoważnik co najmniej 2 etatów - specjalista w dziedzinie pielęgniarstwa położniczego lub ginekologicznego, lub ginekologiczno-położniczego, lub opieki przed- i okołoporodowej, lub rodzinnego lub w trakcie specjalizacji w dziedzinie pielęgniarstwa ginekologiczno-położniczego lub rodzinnego.

### ORGANIZACJA UDZIELANIA ŚWIADCZEŃ

1) zapewnienie całodobowej opieki lekarskiej we wszystkie dni tygodnia;

2) stała obecność lekarza specjalisty w dziedzinie położnictwa i ginekologii lub lekarza ze specjalizacją I stopnia w dziedzinie położnictwa i ginekologii - w miejscu udzielania świadczeń;

3) stała obecność lekarza specjalisty w dziedzinie anestezjologii lub anestezjologii i reanimacji, lub anestezjologii i intensywnej terapii, lub lekarza posiadającego I stopień specjalizacji w dziedzinie anestezjologii i intensywnej terapii - w lokalizacji;

4) w systemie "matka z dzieckiem" sale chorych wyposażone w urządzenia umożliwiające mycie i pielęgnację noworodków;

5) wyodrębniona całodobowa opieka położnicza dla sali porodowej w miejscu udzielania świadczeń.

### ZAPEWNIENIE REALIZACJI BADAŃ

1) w miejscu udzielania świadczeń - ciągłe badanie KTG przed i w trakcie porodu;

2) histopatologicznych śródoperacyjnych - dostęp.

### POZOSTAŁE WYMAGANIA

1) prowadzenie partogramu - w miejscu udzielania świadczeń;

2) blok operacyjny - w lokalizacji;

3) wyodrębniona sala operacyjna do cięć cesarskich - w lokalizacji;

4) w przypadku hospitalizacji kobiet w ciąży z uprzednio rozpoznaną i udokumentowaną wadą rozwojową płodu lub ciężką, nieuleczalną chorobą płodu - skierowanie do dalszej opieki i przeprowadzenia porodu w szpitalu udzielającym świadczeń z zakresu położnictwa i ginekologii - trzeci poziom referencyjny;

5) prowadzenie edukacji laktacyjnej przez edukatora do spraw laktacji;

6) świadczeniodawca mierzy i ocenia wskaźnik: liczba noworodków dokarmianych sztucznym pokarmem względem liczby żywo urodzonych noworodków rocznie;

7) stosowanie standardu organizacyjnego opieki okołoporodowej

8) psycholog - co najmniej 0,5 etatu lub zapewnienie porady psychologicznej w czasie nieprzekraczającym 24 h liczonych od momentu zgłoszenia.

Szpital spełnia wszystkie wymogi stawiane przez NFZ w celu zawarcia umowy na powyższe zakresy z wyjątkiem oddzielnego dyżuru anestezjologicznego z przeznaczeniem tylko i wyłącznie na potrzeby położnictwa. Brak możliwości zapewnienia tego dyżuru wynika z niedostatecznej liczby lekarzy anestezjologów. W przypadku gdyby Szpital zrealizował ten zakres dyżurowy dodatkowy koszt wyniósłby około 940.000 zł rocznie, co miałyby negatywny wpływ na wynik finansowy Szpitala. Strata generowana przez wyżej wymienione ośrodki kosztowe wynosi:

- oddział dziecięcy **1.395.413,91 zł**
- oddział położnictwa i neonatologii **3.036.350,65 zł**

Zarząd Szpitala wyczerpał wszystkie możliwości obniżenia kosztów. Należałoby podjąć dyskusję dotyczącą dalszego funkcjonowania tych zakresów świadczeń medycznych.

- Oddział dziecięcy można by było przekształcić w punkt pediatryczny, działający w obrębie Izby Przyjęć z wydzielonymi 3 łózkami pediatrycznymi. Punkt taki przeprowadzałby diagnostykę wstępną dzieci, następnie przekazywałby do wyższych ośrodków referencji. W punkcie takim podawano by również leki zlecane przez lekarzy podstawowej opieki zdrowotnej, które nie mogą być podawane dzieciom w domu. Dostępność lekarzy pediatrów byłaby we wszystkie dni tygodnia, w godzinach np. 08:00-16:00. Po tym czasie zadania te byłyby przejęte przez lekarza dyżurnego Izby Przyjęć.
- Realizacja zakresu położnictwa i neonatologii dla pacjentek powiatu chodzieskiego mogłaby się odbywać na zasadzie podpisanej umowy z innym szpitalem na te świadczenia.

#### Zestawienie wskaźników za lata 2020 – 2022

Dane za rok		2020		2021		2022	
ODDZIAŁ		Dziecięcy	Położnictwo i neonatologia	Dziecięcy	Położnictwo i neonatologia	Dziecięcy	Położnictwo i neonatologia
<b>I</b>	<b>WSKAŹNIKI ŁÓŻKOWE</b>						
1.	Ilość łóżek na oddziale	13	9	13	9	13	9
2.	Wskaźnik obłożenia łóżek (w %)	19,08	53,58	31,34	50,23	38,21	54,86
3.	Ilość przyjętych pacjentów	250	486	395	470	617	509
4.	Ilość porodów	-	318	-	326	-	362
5.	Średni czas pobytu pacjenta na oddziale	3,55	3,59	3,76	3,50	2,93	3,51
6.	Ilość pacjentów leczonych na 1 lekarza na m-c	5,09	5,83	8,23	4,07	10,32	4,39
7.	Ilość zatrudnionych lekarzy w osobach	4,19	7,03	4,00	9,67	5,00	9,75
8.	Strata w zł	414 506,41	2 288 849,51	1 056 120,45	2 376 246,32	1 395 413,91	3 036 350,65

#### Zestawienia ilości porodów w powiecie i spoza powiatu za lata 2020 - 2022

##### ROK 2020

Powiat	Suma
chodzieski	218
czarnkowsko-trzcianecki	11
legionowski	1
leszczyński	2
nakielski	2
obornicki	2
pilski	59
śremski	1
wągrowiecki	20
złotowski	2
Suma końcowa	<b>318</b>

##### ROK 2021

Powiat	Suma
Bydgoszcz	1
chodzieski	166
czarnkowsko-trzcianecki	7
goleniowski	1
obornicki	5
pilski	37
poznański	1
Toruń	1
wągrowiecki	105
złotowski	2
Suma końcowa	<b>326</b>

##### ROK 2022

Powiat	Suma
chodzieski	174
czarnkowsko-trzcianecki	4

obornicki	9
pilski	38
wągrowiecki	135
Wrocław	1
złotowski	1
Suma końcowa	<b>362</b>

Z powyższej analizy wynika, iż wskaźnik obłożenia łóżek w oddziale dziecięcym kształtuje się na poziomie 19,08% w roku 2020 do 38,21% w roku 2022. Natomiast w oddziale położniczym wykorzystanie łóżek jest na poziomie 50% do 55%. W roku 2020 występowały ograniczenia w przyjęciach pacjentów w związku z wystąpieniem epidemii COVID-19. Ograniczenie to nie miało wpływu na ilość przyjęć w oddziale położniczym, a w szczególności na ilość porodów.

W roku 2020 w Szpitalu urodziło się 318 noworodków, natomiast w 2022 roku 362. Zauważa się, iż ilość porodów z powiatu chodzieskiego spada, natomiast rośnie ilość porodów z powiatu wągrowieckiego. Powyższe zestawienia pokazują jak kształtują się ilości porodów z poszczególnych powiatów.

W latach 2020 – 2022 następuje ciągły wzrost straty w analizowanych oddziałach. Dalsze postępujące zwiększenia straty będą w kolejnych latach zagrożeniem co do generowania dodatniego wyniku finansowego w Szpitalu. W analizowanym okresie następował wzrost wyceny procedur medycznych, zarówno pediatrycznych, położniczych jak i neonatologicznych.

## 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 podmioty tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu sporządzonego przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport przygotowany jest na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę wskaźników i ocenę sytuacji ekonomicznej na lata 2023 – 2025 oraz informację o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Szpitala Powiatowego.

Uzyskana w 2022 r. ilość 66 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, świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej szpitala i sprawności bieżącego zarządzania. Prognozy sytuacji finansowej Szpitala na lata 2023 – 2025 wskazują na ocenę pozytywną, na podstawie analizy wskaźników, gdzie Szpital uzyskał również 64 punktów w roku 2025.

Prognozowane wskaźniki, analizy ekonomiczno – finansowej na lata 2023-2025 kształtują się na korzystnym poziomie i pokazują, że Szpital będzie posiadał zdolność do generowania zysku jak i również do utrzymania płynności finansowej. W prognozowanych latach, Szpital planuje wygenerować dodatni wynik finansowy na poziomie roku 2022 – 1 298.251,17 zł, natomiast w roku 2025 – 319.720,31 zł.

Wywołanie niniejszej uchwały jest zasadne. Jej podjęcie nie rodzi skutków finansowych dla budżetu powiatu w 2023 r.