

UCHWAŁA NR II/18/2024
RADY POWIATU CHODZIESKIEGO

z dnia 22 maja 2024 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 2024 r. poz. 107) oraz art. 53a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991 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.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
SZPITALA POWIATOWEGO IM. PROF. R. DREWSA W CHODZIEŻY
ZA ROK 2023
ORAZ PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNEJ
NA LATA 2024 – 2026
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 2023.

Podstawą do opracowania raportu jest :

1. Rozliczenie planu finansowego , w tym inwestycyjnego za rok 2023.

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

1. analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej za rok 2023
2. prognoza wskaźników i ocena sytuacji ekonomicznej na lata 2024-2026
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) 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
 - i) 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 2023 oraz prognoza na lata 2024-2026 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 03/2024 Rady Społecznej Szpitala Powiatowego z dnia 28.03.2024
- 2) prognoza sytuacji ekonomicznej na lata 2024 – 2026, 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 2024 jak i przychody własne.

Prognozowane wskaźniki analizy ekonomiczno- finansowej na lata 2024 – 2026 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. W roku 2023 został wypracowany zysk w wysokości - 2 035 576,42

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 2023 – uzyskano 68 punktów oceny

2. Rok 2024 – 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 2023 97% i w prognozach na lata 2024-2026 91% punktów w stosunku do maksymalnej punktacji ujętej w rozporządzeniu, świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej szpitala i sprawności bieżącego zarządzania.

PROGNOZA BILANSU

	Aktywa	2023	2024	2025	2026
A.	Aktywa trwałe	30 582 501,12	30 339 420,12	30 114 420,12	29 889 420,12
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 030 454,12	1 030 454,12	1 030 454,12	1 030 454,12
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	29 552 047,00	29 308 966,00	29 083 966,00	28 858 966,00
1.	Środki trwałe	29 533 966,00	29 308 966,00	29 083 966,00	28 858 966,00
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	19 437 759,09	19 437 759,09	19 437 759,09	19 437 759,09
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 426 001,50	2 201 001,50	1 976 001,50	1 751 001,50
d)	środki transportu	561 430,52	561 430,52	561 430,52	561 430,52
e)	inne środki trwałe	6 711 793,89	6 711 793,89	6 711 793,89	6 711 793,89
2.	Środki trwałe w budowie	18 081,00			
III.	Należności długoterminowe				
IV.	Inwestycje długoterminowe				
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
B.	Aktywa obrotowe	11 709 680,89	12 944 025,02	12 996 878,92	13 048 221,84
I.	Zapasy	252 956,62	192 904,11	194 956,22	194 989,34
II.	Należności krótkoterminowe	4 324 678,46	5 080 178,56	5 130 980,35	5 182 290,15
III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 961 103,46	7 500 000,00	7 500 000,00	7 500 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	170 942,35	170 942,35	170 942,35	170 942,35
	AKTYWA RAZEM	31 137 066,89	42 292 182,01	43 283 445,14	43 111 299,04
	Pasywa	2023	2024	2025	2026
A.	Kapitał (fundusz) własny	15 448 136,82	15 846 457,32	16 260 300,67	17 062 032,46
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	11 430 298,11	13 465 874,53	13 864 195,03	14 278 038,38
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych				
VIII.	Zysk (strata) netto	2 035 576,42	398 320,50	413 843,35	801 731,79
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 844 045,19	27 436 987,82	26 850 998,37	25 875 609,50
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 403 813,00	2 403 813,00	2 403 813,00	2 403 813,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	12,30			
1.	Kredyty i pożyczki	12,30			
2.	Pozostałe				
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 063 464,22	5 656 419,15	5 443 772,96	5 487 355,01
1.	Wobec pozostałych jednostek	4 527 650,67	5 106 419,15	4 893 772,96	4 937 355,01
a)	kredyty i pożyczki	295,20			
b)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 161 701,04	2 686 419,15	2 473 772,96	2 517 355,01
c)	z tyt. Podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	842 474,69	850 000,00	850 000,00	850 000,00
d)	z tytułu wynagrodzeń	1 454 643,58	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
e)	pozostałe	68 536,16	70 000,00	70 000,00	70 000,00
2.	Fundusze specjalne	535 813,55	550 000,00	550 000,00	550 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	19 376 755,67	19 376 755,67	19 003 412,41	17 984 441,49
1	Dotacja				

2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	19 376 755,67	19 376 755,67	19 003 412,41	17 984 441,49
PASYWA RAZEM		31 137 066,89	42 292 182,01	43 283 445,14	43 111 299,04

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	60 682 835,44	62 503 320,50	63 128 353,71	63 759 637,25
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	60 682 835,44	62 503 320,50	63 128 353,71	63 759 637,25
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B.	Koszty działalności operacyjnej	60 620 145,45	62 205 000,00	62 814 510,36	63 057 905,46
I.	Amortyzacja	3 340 846,14	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	8 615 462,80	8 700 000,00	8 700 000,00	8 700 000,00
III.	Usługi obce	21 375 259,08	22 000 000,00	22 000 000,00	22 000 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	73 517,00	75 000,00	75 000,00	75 000,00
V.	Wynagrodzenia	22 934 589,02	23 500 000,00	23 735 000,00	23 972 350,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 051 942,80	4 200 000,00	4 200 000,00	4 200 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	228 528,61	230 000,00	604 510,36	610 555,46
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	62 689,99	298 320,50	313 843,35	701 731,79
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 960 354,21	150 000,00	150 000,00	150 000,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	7 967,48			
II.	Dotacje	1 326 507,65			
III.	Inne przychody operacyjne	625 879,08	150 000,00	150 000,00	150 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	155 244,65	50 000,00	50 000,00	50 000,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne	155 244,65	50 000,00	50 000,00	50 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 867 799,55	398 320,50	413 843,35	801 731,79
G.	Przychody finansowe	177 882,47			
I.	Odsetki	177 882,47			
II.	Pozostałe				
H.	Koszty finansowe	9 114,60			
I.	Odsetki	9 114,60			
II.	Pozostałe				
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	2 036 567,42	398 320,50	413 843,35	801 731,79
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)				
I.	Zyski nadzwyczajne				
II.	Straty nadzwyczajne				
K.	Zysk (strata) brutto (1±J)	2 036 567,42	398 320,50	413 843,35	801 731,79
L.	Podatek dochodowy	991,00			
M.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	2 035 576,42	398 320,50	413 843,35	801 731,79

PROGNOZA RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIEŻNYCH

		2023	2024	2025	2026
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I.	Zysk (strata netto)	2 035 576,42	398 320,50	413 843,35	801 731,79
II.	Korekty razem	10 847 187,94	3 024 459,28	2 215 528,99	3 492 239,13
1.	Amortyzacja	3 340 846,14	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
2.	Zysk (straty) z tytułu różnic kursowych				
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	- 168 767,87			
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				
5.	Zmiana stanu rezerw	- 296 246,00			
6.	Zmiana stanu zapasów	47 993,39	60 052,51	-2 052,11	-33,12
7.	Zmiana stanu należności	-1 483 508,99	-755 500,10	-50 801,79	-51 309,80
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	730 811,96	593 250,13	-212 646,19	43 582,05
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	8 684 026,79	-373 343,26	-1 018 970,92	-
10.	Inne korekty	-7 967,48			
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	12 882 764,36	3 422 779,78	2 629 372,34	4 293 970,92
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	Wpływy	7 967,48			
II.	Wydatki	13 423 667,10	2 883 883,24	2 629 372,34	4 293 970,92
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-13 415 699,62	-2 883 883,24	-2 629 372,34	-4 293 970,92
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I.	Wpływy	177 882,47			-
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
2.	Kredyty i pożyczki				
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4.	Splaty kredytów i pożyczek				
5.	Inne wpływy finansowe	177 882,47			
II.	Wydatki	9 705,00			
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	590,40			
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8.	Odsetki	9 114,60			
9.	Inne wydatki finansowe				
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	168 177,47			
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+B.III+C.III)	-364 757,79	538 896,54	-0,00	-0,00
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:				
F.	Środki pieniężne na początek okresu	7 325 861,25	6 961 103,46	7 500 000,00	7 500 000,00

G.	Środki pieniężne na koniec okresu	6 961 103,46	7 500 000,00	7 500 000,00	7 500 000,00
-----------	--	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

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 2023-2026 r.

		2022	2023	2024	2025
ZYSKOWNOŚĆ					
1	Wskaźnik zyskowności netto	3,26	0,64	0,65	1,25
2	Wskaźnik zyskowności dział. oper	3,00	0,64	0,65	1,25
3	Wskaźnik zyskowności aktywów	5,54	0,93	0,96	1,86
PŁYNNOŚĆ					
1	Wskaźnik bieżącej Płynności	2,28	2,26	2,36	2,35
2	Wskaźnik szybkiej Płynności	2,23	2,22	2,32	2,31
EFEKTYWNOŚĆ					
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	18,99	24,87	26,96	26,99
2	Wskaźnik rotacji zobow. (w dniach)	12,05	14,16	14,92	14,29
ZADŁUŻENIE					
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17,66	18,62	18,20	18,38
2	wskaźnik wypłacalności	0,48	0,50	0,48	0,46

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala 31.12.2023

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,45	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,22	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,11	5
		1. Razem:	13
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,1	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,04	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,52	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			68

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala 31.12.2024

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,57%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,90%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,93%	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,23	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,17	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21,1	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,49	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 (%)	0,28%	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 31.12.2026

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 na rok 2024 i lata następne.

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.

PIEŁĘGNIARKI:

- 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.

PIEŁĘGNIARKI 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 anesteziologicznego z przeznaczeniem tylko i wyłącznie na potrzeby położnictwa. Brak możliwości zapewnienia tego dyżuru wynika z niedostatecznej liczby lekarzy anesteziologów. 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 **1.688.549,85 zł**
- oddział położnictwa i neonatologii **2.900.823,26 zł**

Zestawienie wskaźników za lata 2021 – 2023

Dane za rok		2021		2022		2023	
ODDZIAŁ		Dziecięcy	Położnictwo i neonatologia	Dziecięcy	Położnictwo i neonatologia	Dziecięcy	Położnictwo i neonatologia
I	WSKAŹNIKI ŁÓŻKOWE						
1.	Ilość łóżek na oddziale	13	9	13	9	13	9
2.	Wskaźnik obłożenia łóżek (w %)	31,34	50,23	38,21	54,86	34,69	51,26
3.	Ilość przyjętych pacjentów	395	470	617	509	517	472
4.	Ilość porodów	-	326	-	362	-	338
5.	Średni czas pobytu pacjenta na oddziale	3,76	3,50	2,93	3,51	3,15	3,55
6.	Ilość pacjentów leczonych na 1 lekarza na m-c	8,23	4,07	10,32	4,39	88,34	52,78
7.	Ilość zatrudnionych lekarzy w osobach	4,00	9,67	5,00	9,75	5,92	9
8.	Strata w zł	1 056 120,45	2 376 246,32	1 395 413,91	3 036 350,65	1 688 549,85	2 900 823,26

Zestawienia ilości porodów w powiecie i spoza powiatu za lata 2021 - 2023

2021	
Powiat	Suma
Bydgoszcz	1
chodzieski	166
czarnkowsko-trzcianecki	7
goleniowski	1
obornicki	5
piłski	37
poznański	1
Toruń	1
wągrowiecki	105
złotowski	2
Suma końcowa	326

2022	
Powiat	Suma
chodzieski	174
czarnkowsko-trzcianecki	4
obornicki	9
piłski	38
wągrowiecki	135
Wrocław	1
złotowski	1
Suma końcowa	362

2023	
Powiat	Suma
bytowski	1
chodzieski	166
czarnkowsko-trzcianecki	3
grodziski	1
obornicki	11
piłski	27
poznański	1
śremski	1
wągrowiecki	123
Wrocław	1
złotowski	3
Suma Końcowa	338

Z powyższej analizy wynika, iż wskaźnik obłożenia łóżek w oddziale dziecięcym w latach 2021 – 2023 kształtował się na zbliżonym poziomie i wyniósł w roku 2021 – 31,34%, natomiast w roku 2023 34,69%. Natomiast w oddziale położniczym wykorzystanie łóżek wynosi: w roku 2021 50,23%, a w roku 2023 51,26%.

W roku 2021 w Szpitalu urodziło się 326 noworodków, natomiast w 2023 roku 338 noworodków.

Należy zauważyć, iż z powiatu chodzieskiego w latach 2021 - 2023 rodzi się przeciętnie 167 noworodków.

Powyższe zestawienia pokazują jak kształtują się ilości porodów z poszczególnych powiatów w naszym Szpitalu.

Chodzież, dnia 17.04.2024

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 2024 – 2026 oraz informację o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Szpitala Powiatowego.

Uzyskana w 2023 r. ilość 68 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 2024 – 2026 wskazują na ocenę pozytywną, na podstawie analizy wskaźników, gdzie Szpital uzyskał również 64 punktów w roku 2024.

Prognozowane wskaźniki, analizy ekonomiczno – finansowej na lata 2024-2026 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 2023 – 2 035.576,42 zł.

Wywołanie niniejszej uchwały jest zasadne. Jej podjęcie nie rodzi skutków finansowych dla budżetu powiatu w 2024 r.