

**UCHWAŁA NR XXXIII/263/2022  
RADY POWIATU CHODZIESKIEGO**

z dnia 13 czerwca 2022 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.528) 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 niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji 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 2021**  
**ORAZ PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNEJ**  
**NA LATA 2022 – 2024**  
**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 2021.

Podstawą do opracowania raportu jest :

1. Rozliczenie planu finansowego , w tym inwestycyjnego za rok 2021.

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

1. analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej za rok 2021
2. prognoza wskaźników i ocena sytuacji ekonomicznej na lata 2022-2024
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 z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, do 31 maja każdego roku, raport ten może uzupełniać sprawozdanie finansowe za rok 2021.

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 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi
  - h) Ustawa z dnia 02 marca 2020 r. 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 r. 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

#### **Oraz Decyzji Wojewody dot. zwalczania, zapobiegania i przeciwdziałania COVID-19**

- ilość łóżek covidowych 40 jako izolatorium w obiekcie leczniczym przy ulicy Bosej 2 w okresie od 3.11.2020 do 18.01.2021 (Decyzja Wojewody ZD-IV.967.165.2020.1 z dnia 3.11.2020 (Uchylenie Decyzji Wojewody ZD-IV.967.165.2020.1 z dnia 3.11.2020, Decyzją Wojewody ZD-IV.967.165.2020.1(1) z dnia 12.01.2021)
- ilość łóżek covidowych 28, w tym 4 łóżka obserwacyjne w okresie od 22.01.2021 do odwołania oraz 24 łóżka w oddziale szpitalnym, w tym 2 łóżek w OAiIT w okresie od 22.01.2021 do odwołania (Decyzja Wojewody ZD-IV.967.129.2020.1 (8) z dnia 21.01.2021
- ilość łóżek covidowych 31, w tym 4 łóżka obserwacyjne w okresie od 16.03.2021 do odwołania oraz 27 łóżek w oddziale szpitalnym, w tym 2 łóżek w OAiIT w okresie od 16.03.2021 do odwołania (Decyzja Wojewody ZD-IV.967.129.2020.1 (9) z dnia 15.03.2021
- ilość łóżek covidowych 32, w tym 5 łóżek obserwacyjnych w okresie od 20.03.2021 do odwołania oraz 27 łóżek w oddziale szpitalnym, w tym 2 łóżek w OAiIT w okresie od 20.03.2021 do odwołania (Decyzja Wojewody ZD-IV.967.129.2020.1 (10) z dnia 19.03.2021
- ilość łóżek covidowych 34, w tym 7 łóżek obserwacyjnych w okresie od 24.03.2021 do odwołania oraz 27 łóżek w oddziale szpitalnym, w tym 2 łóżek w OAiIT w okresie od 24.03.2021 do odwołania (Decyzja Wojewody ZD-IV.967.129.2020.1 (11) z dnia 23.03.2021
- ilość łóżek covidowych 32, w tym 5 łóżek obserwacyjnych w okresie od 21.04.2021 do odwołania oraz 27 łóżek w oddziale szpitalnym, w tym 2 łóżek w OAiIT w okresie od 21.04.2021 do odwołania (Decyzja Wojewody ZD-IV.967.129.2020.1 (12) z dnia 20.04.2021
- ilość łóżek covidowych 31, w tym 4 łóżek obserwacyjnych w okresie od 29.04.2021 do odwołania oraz 27 łóżek w oddziale szpitalnym, w tym 2 łóżek w OAiIT w okresie od 29.04.2021 do odwołania (Decyzja Wojewody ZD-IV.967.129.2020.1 (13) z dnia 29.04.2021
- ilość łóżek covidowych 29, w tym 2 łóżek obserwacyjnych w okresie od 14.05.2021 do odwołania oraz 27 łóżek w oddziale szpitalnym, w tym 2 łóżek w OAiIT w okresie od 14.05.2021 do odwołania (Decyzja Wojewody ZD-IV.967.129.2020.1 (14) z dnia 14.05.2021
- ilość łóżek covidowych 14, w tym 2 łóżek obserwacyjnych w okresie od 19.05.2021 do odwołania oraz 12 łóżek w oddziale szpitalnym, w tym 2 łóżek w OAiIT w okresie od 19.05-31.05.2021 (Decyzja Wojewody ZD-IV.967.129.2020.1 (15) z dnia 18.05.2021, a z dniem 01.06.2021 zaprzestanie realizacji świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.
- ilość łóżek covidowych 18, w tym 4 łóżek obserwacyjnych w okresie od 05.11.2021 do odwołania oraz 14 łóżek w oddziale szpitalnym, w tym 2 łóżek w OAiIT w okresie od 05.11.2021 do odwołania (Decyzja Wojewody ZD-IV.967.129.2020.1 (16) z dnia 02.11.2021

Przedstawione powyżej decyzje są decyzjami w kolejności zmieniające poprzednie.

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 2021 oraz prognoza na lata 2022-2024 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 04/2022 Rady Społecznej Szpitala Powiatowego z dnia 13.04.2022
- 2) prognoza sytuacji ekonomicznej na lata 2022 – 2024 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 2022 jak i przychody własne.

Prognozowane wskaźniki analizy ekonomiczno-finansowej na lata 2022 – 2024 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 2021 - 1 178 689,47 zł, natomiast w roku 2024 – 383 564,17 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 2021 – uzyskano 65 punktów oceny

2. Rok 2024 – uzyskano 63 punkty oceny

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

Celem działalności Szpitala jest przede wszystkim równoważenie kosztów i przychodów. W związku z tym uzyskanie w 2021 93% i w prognozach na lata 2022-2024 90 % punktów w stosunku do maksymalnej punktacji ujętej w rozporządzeniu, świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej szpitala i sprawności bieżącego zarządzania.

	<b><u>PROGNOZA BILANSU</u></b>				
	<b>Aktywa</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
A.	Aktywa trwałe	21 564 897,58	21 118 526,40	21 014 510,83	20 910 495,25
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 261 256,24	931 383,00	931 383,00	931 383,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	20 303 641,34	20 187 143,40	20 083 127,83	19 979 112,25
1.	Środki trwałe	20 167 726,34	20 131 178,40	20 027 162,83	19 923 147,25
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	15 971 668,50	16 632 320,60	16 595 347,63	16 558 374,65
c)	urządzenia techniczne i maszyny	744 261,03	667 678,92	650 636,32	633 593,72
d)	środki transportu	939 845,00	750 637,64	750 637,64	750 637,64
e)	inne środki trwałe	2 114 970,81	1 683 560,24	1 633 560,24	1 583 560,24
2.	Środki trwałe w budowie	135 915,00	55 965,00	55 965,00	55 965,00
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	10 394 551,75	10 570 529,34	11 122 727,81	11 001 096,65
I.	Zapasy	314 229,08	304 229,00	350 692,47	354 199,39
II.	Należności krótkoterminowe	3 731 448,01	3 904 214,00	4 165 950,14	4 207 609,64
III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 163 564,34	6 163 564,34	6 407 563,20	6 240 765,62
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	185 310,32	198 522,00	198 522,00	198 522,00
AKTYWA RAZEM		31 959 449,33	31 689 055,74	32 137 238,64	31 911 591,90
	<b>Pasywa</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
A.	Kapitał (fundusz) własny	12 114 309,23	12 418 422,23	12 772 059,55	13 155 623,72
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 982 262,29	1 982 262,29	1 982 262,29	1 982 262,29
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)				
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	8 953 357,47	10 132 046,94	10 436 159,94	10 789 797,26
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych				
VIII.	Zysk (strata) netto	1 178 689,47	304 113,00	353 637,32	383 564,17
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	19 845 140,10	19 270 633,51	19 365 179,09	18 755 968,18
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 887 112,00	1 887 112,00	1 887 112,00	1 887 112,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	975 004,00	404 417,00	202 217,00	0,00
1.	Kredyty i pożyczki	975 004,00	404 417,00	202 217,00	0,00
2.	Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 390 182,89	6 150 669,51	5 686 631,42	5 279 671,50
1.	Wobec pozostałych jednostek	3 852 869,55	5 418 435,51	4 875 058,42	4 485 164,71

a)	kredyty i pożyczki	324 996,00	195 583,00	202 200,00	202 217,00
b)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 916 412,04	3 062 321,51	2 671 499,84	2 369 392,06
c)	z tyt. Podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	581 776,44	834 158,00	763 358,05	758 271,41
d)	z tytułu wynagrodzeń	952 916,23	968 735,00	1 039 319,34	903 515,58
e)	pozostałe	76 768,84	357 638,00	198 681,19	251 768,66
2.	Fundusze specjalne	537 313,34	732 234,00	811 573,00	794 489,79
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	11 592 841,21	10 828 435,00	11 589 218,67	11 589 184,68
1	Dotacja	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	11 592 841,21	10 828 435,00	11 589 218,67	11 589 184,68
PASYWA RAZEM		31 959 449,33	31 689 055,74	32 137 238,64	31 911 591,90
	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>				
	Wobec pozostałych jednostek				
	a) kredyty i pożyczki				
	b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5,61%	5,61%	5,61%	5,61%
	c) z tyt. Podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1,79%	1,79%	1,79%	1,79%
	d) z tytułu wynagrodzeń	2,14%	2,14%	2,14%	2,14%
	e) pozostałe	0,60%	0,60%	0,60%	0,60%
	Fundusze specjalne	1,88%	1,88%	1,88%	1,88%

PROGNOZA AMORTYZACJI				
	2021	2022	2023	2024
<b>Amortyzacja dotychczasowego majątku</b>				
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	586 392,05	586 390,00	586 390,00	586 390,00
urządzenia techniczne i maszyny	151 339,10	151 437,00	151 437,00	151 437,00
środki transportu	189 207,24	189 207,00	189 207,00	189 207,00
inne środki trwałe	1 556 494,69	1 464 433,42	1 142 422,00	1 192 422,00
	2 483 433,08	2 391 467,42	2 069 456,00	2 119 456,00
<b>Amortyzacja inwestycji</b>	0,00	54 015,57	54 015,57	54 015,57
<b>Amortyzacja razem</b>	2 483 433,08	2 445 482,99	2 123 471,57	2 173 471,57
<b>Amortyzacja inwestycji WK</b>	0,00			
Adaptacja oddziału	0,00	36 972,98	36 972,98	36 972,98
Wyposażenie	0,00	17 042,60	17 042,60	17 042,60
PROGNOZA SPŁATY KREDYTU INWESTYCYJNEGO				
	2021	2022	2023	2024
<b>Długoterminowy</b>				
<b>Na początek okresu</b>	2 008 000,00	1 300 000,00	404 417,00	202 200,00
Spłata	708 000,00	895 583,00	202 217,00	202 200,00
Na koniec okresu	1 300 000,00	404 417,00	202 200,00	0,00
Odsetki	82 700,00	42 610,42	15 165,85	5 055,42
<b>Krótkoterminowy</b>				
<b>Na początek okresu</b>	384 467,40	384 467,40	195 583,00	202 217,00
Spłata	384 467,40	195 583,00	195 583,00	202 217,00
Na koniec okresu	384 467,40	195 583,00	202 217,00	0,00
Odsetki	19 223,37	14 501,26	9 945,00	5 055,42
Kredyt	2008000			
Rata	32000			
wyrównująca	24000			

	<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>				
	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	48 795 058,74	41 030 000,00	41 850 600,00	42 269 106,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	48 795 058,74	41 030 000,00	41 850 600,00	42 269 106,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	48 681 676,34	42 240 773,00	42 586 475,83	42 990 605,88
I.	Amortyzacja	2 483 433,08	2 445 483,00	2 173 471,58	2 173 471,58
II.	Zużycie materiałów i energii	7 498 920,94	5 562 000,00	6 679 397,22	6 746 191,19
III.	Usługi obce	18 666 942,30	16 480 979,00	16 342 681,26	16 506 108,07
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	55 258,60	55 400,00	64 952,40	65 601,93
V.	Wynagrodzenia	16 826 638,86	14 665 796,00	14 812 453,96	14 960 578,50
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 877 224,77	2 915 000,00	2 337 116,74	2 360 487,91
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	273 257,79	116 115,00	176 402,67	178 166,70
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	113 382,40	-1 210 773,00	-735 875,83	-721 499,88
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	1 250 516,54	1 698 759,00	1 234 552,00	1 234 552,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje	786 342,43	1 234 552,00	1 234 552,00	1 234 552,00
III.	Inne przychody operacyjne	464 174,11	464 207,00	0,00	0,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	124 432,53	129 873,00	129 873,00	124 432,53
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne	124 432,53	129 873,00	129 873,00	124 432,53
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	1 239 466,41	358 113,00	368 803,17	388 619,60
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	2 863,47	1 000,00	0,00	0,00
I.	Odsetki	2 863,47	1 000,00	0,00	0,00
II.	Pozostałe				
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	63 640,41	55 000,00	15 165,85	5 055,43
I.	Odsetki	63 640,41	55 000,00	15 165,85	5 055,43
II.	Pozostałe				
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	1 178 689,47	304 113,00	353 637,32	383 564,17
<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				
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (1±J)</b>	1 178 689,47	304 113,00	353 637,32	383 564,17
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>				
<b>M.</b>	<b>Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	1 178 689,47	304 113,00	353 637,32	383 564,17
	Zużycie materiałów i energii	15,37%	13,56%	15,96%	15,96%
	Usługi obce	38,26%	40,17%	39,05%	39,05%
	Podatki i opłaty, w tym:	0,11%	0,14%	0,16%	0,16%
	Wynagrodzenia	34,48%	35,74%	33,72%	33,72%
	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5,91%	6,90%	6,13%	6,13%
	Pozostałe koszty rodzajowe	0,56%	0,28%	0,42%	0,42%
		3976879234,00%			
		8,10%			

**PROGNOZA RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

		2021	2022	2023	2024
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata netto)</b>	1 178 689,47	304 113,00	353 637,75	383 564,60
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	4 213 069,52	3 124 087,25	1 407 006,45	1 721 328,25
1.	Amortyzacja	2 483 433,08	2 445 483,00	2 173 471,58	2 173 471,58
2.	Zysk (straty) z tytułu różnic kursowych				
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	60 776,94			
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		72 024,37		
5.	Zmiana stanu rezerw	1 167 803,00	-1 000 000,00	0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-82 214,68	-2 389,50	-34 073,89	-3 506,92
7.	Zmiana stanu należności	-38 528,55	-172 765,99	-261 736,14	-41 659,50
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-155 818,76	1 889 899,62	-470 655,10	-406 976,91
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	777 618,49	-108 164,25	0,00	0,00
10.	Inne korekty	0,00			
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	5 391 758,99	3 428 200,25	1 760 644,20	2 104 892,84
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>				
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	3 302 358,18	2 403 599,11	2 069 456,00	2 069 456,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	-3 302 358,18	-2 403 599,11	-2 069 456,00	-2 069 456,00
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	2 863,47	1 000,00	0,00	0,00
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.	Spląty kredytów i pożyczek				
5.	Inne wpływy finansowe	2 863,47	1 000,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	1 156 107,81	298 816,62	195 583,00	202 217,00
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	1 092 467,40	195 583,00	195 583,00	202 217,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8.	Odsetki	63 640,41	103 233,62	0,00	0,00
9.	Inne wydatki finansowe				
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	-1 153 244,34	-297 816,62	-195 583,00	-202 217,00
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+B.III+C.III)</b>	936 156,47	726 784,52	-504 394,81	-166 780,16
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>				
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	5 227 407,87	6 163 564,34	6 890 348,86	6 385 954,06
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	6 163 564,34	6 890 348,86	6 385 954,06	6 219 173,90



Zastosowanie obliczeń wskaźników ekonomiczno- finansowych oraz przypisanie im punktowej oceny służącej do analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej jak i oceny prognoz.			
<b>ZYSKOWNOŚĆ</b>			
Lp.	Nazwa wskaźnika	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 2,0%	3
		Powyżej 2,0% do 4,0%	4
		Powyżej 4,0%	5
3	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Poniżej 0,0%	0
		Od 0,0% do 2,0%	3
		Powyżej 2,0% do 4,0%	4
		Powyżej 4,0%	5
<b>PŁYNNOŚĆ</b>			
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
<b>EFEKTYWNOŚĆ</b>			
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
<b>ZADŁUŻENIE</b>			
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 2021-2024 r.					
		2021	2022	2023	2024
<b>ZYSKOWNOŚĆ</b>					
1	Wskaźnik zyskowności netto	2,00%	1,00%	1,00%	1,00%
2	Wskaźnik zyskowności dział.oper	2,42%	1,40%	1,10%	1,00%
3	Wskaźnik zyskowności aktywów	10,00%	2,00%	3,00%	3,00%
<b>PŁYNNOŚĆ</b>					
1	Wskaźnik bieżącej Płynności	2,37	1,72	1,96	2,08
2	Wskaźnik szybkiej Płynności	2,3	1,67	1,89	2,02
<b>EFEKTYWNOŚĆ</b>					
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	35	37	37
2	Wskaźnik rotacji zobow. (w dniach)	37	65	55	51

ZADŁUŻENIE						
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		1,64	1,55	1,52	1,43
2	wskaźnik wypłacalności		0,62	0,61	0,6	0,59
Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala 31.12.2021						
Grupa		Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
1. Wskaźniki zyskowności		1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,01		4	
		2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,42		4	
		3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	10		4	
			1. Razem:		12	
2. Wskaźniki płynności		1) wskaźnik bieżącej płynności	2,37		12	
		2) wskaźnik szybkiej płynności	2,3		13	
			2. Razem:		25	
3. Wskaźniki efektywności		1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36		3	
		2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	37		7	
			3. Razem:		10	
4. Wskaźniki zadłużenia		1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,64		10	
		2) wskaźnik wypłacalności	0,62		8	
			4.Razem:		18	
Łączna wartość punktów					65	

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala 31.12.2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,00%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,40%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,00%	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,72	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,67	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	65	4
		3. Razem:	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,55	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,61	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			59

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala 31.12.2023			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,00%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,10%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,00%	4
		1. Razem:	10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,96	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,89	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	55	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,52	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,6	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			63

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala 31.12.2024			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,00%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,00%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,00%	4
		1. Razem:	10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,08	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,02	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	51	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,43	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,59	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			63

#### 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.

Chodzież, dnia 25.03.2022

## 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 2011r. 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 2021 r. ilość 65 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 2022-2024 wskazują na ocenę pozytywną, na podstawie analizy wskaźnikowej, gdzie Szpital uzyskał również 63 punkty w roku 2024.

Prognozowane wskaźniki, analizy ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024 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 2021 – 1178 689,47 zł, natomiast w roku 2024 -383 564,17 zł.

Wywołanie niniejszej uchwały jest zasadne. Jej podjęcie nie rodzi skutków finansowych dla budżetu powiatu w 2022 r.