

**UCHWAŁA NR XLIV/267/2018  
RADY POWIATU CHODZIESKIEGO**

z dnia 27 czerwca 2018 r.

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

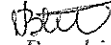
Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 poz. 995) oraz art. 53a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 poz. 160 ze zm.) w związku z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w 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 uchwała 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 przygotowany został na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2017 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży, stanowi on załącznik do niniejszej uchwały.

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

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCA  
RADY POWIATU  
  
Kinga Buszkiewicz

# **RAPORT**

## **O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ**

### **SZPITALA POWIATOWEGO IM. PROF. R. DREWSA W CHODZIEŻY**

#### **ZA ROK 2017**

#### **ORAZ PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNEJ**

#### **NA LATA 2018 – 2020**

Zgodnie z art. 53a Ustawy o działalności leczniczej Szpital Powiatowy sporządził i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala za rok 2017.

Podstawą do opracowania raportu jest :

1. sprawozdanie finansowe wraz z raportem biegłego Szpitala za rok 2017
2. rozliczenie planu finansowego , w tym inwestycyjnego za rok 2017.

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

1. analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej za rok 2017
2. prognoza sytuacji ekonomicznej na kolejne trzy lata tj. 2018-2020
3. informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową Szpitala Powiatowego.

Biorąc pod uwagę termin sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno- finansowej zgodnie z art. 53a Ustawy do 31 maja każdego roku , raport ten może uzupełniać sprawozdanie finansowe za rok 2017.

#### 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,
- g) Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala za rok 2017 oraz prognoza na lata 2018-2020 została przeprowadzona na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017 dotyczącego monitorowania i oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala.

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

#### **1. Wskaźniki zyskowności:**

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

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

#### **2. Wskaźniki płynności:**

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

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

#### **3. Wskaźniki efektywności:**

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

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

#### **4. Wskaźniki zadłużenia**

- a) wskaźnik zadłużenia aktywów
- b) wskaźnik wypłacalności

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

**PROGNOZA BILANSU**

	Aktywa	2017	2018	2019	2020
A.	Aktywa trwałe	20 217 689,31	20 617 689,31	20 392 689,31	20 167 689,31
I.	Wartości niematerialne i prawne	134 978,29	134 978,29	134 978,29	134 978,29
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	20 082 711,02	20 482 711,02	20 257 711,02	20 032 711,02
1.	Środki trwałe	20 082 711,02	20 482 711,02	20 257 711,02	20 032 711,02
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	396 981,00	396 981,00	396 981,00	396 981,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 108 127,87	16 514 127,87	16 289 127,87	16 289 127,87
c)	urządzenia techniczne i maszyny	70 479,66	1 844 479,66	1 844 479,66	1 619 479,66
d)	środki transportu	127 105,68	27 105,68	27 105,68	27 105,68
e)	inne środki trwałe	2 380 016,81	1 700 016,81	1 700 016,81	1 700 016,81
2.	Środki trwałe w budowie				
III.	Należności długoterminowe	-	-	-	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-
B.	Aktywa obrotowe	4 972 179,98	7 098 472,56	7 217 267,33	7 274 749,11
I.	Zapasy	95 337,06	97 183,56	101 222,61	103 247,06
II.	Należności krótkoterminowe	2 138 371,56	2 288 242,02	2 345 448,07	2 392 357,03
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 528 822,40	4 503 398,02	4 560 947,69	4 569 496,06
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	209 648,96	209 648,96	209 648,96	209 648,96
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>25 189 869,29</b>	<b>27 716 161,87</b>	<b>27 609 956,64</b>	<b>27 442 438,42</b>
	Pasywa	2017	2018	2019	2020
A.	Kapitał (fundusz) własny	10 456 307,62	10 958 370,62	11 024 386,92	11 229 844,06
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	7 700 545,79	8 474 045,33	8 976 108,33	9 042 124,63
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych				
VIII.	Zysk (strata) netto	773 499,54	502 063,00	66 016,30	205 457,14
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 733 561,67	16 757 791,25	16 585 569,72	16 212 594,36
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 256 880,04	1 028 880,04	1 028 880,04	1 028 880,04
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 160 959,40	2 776 959,40	2 392 959,40	2 008 959,40
1.	Kredyty i pożyczki	3 160 959,40	2 776 959,40	2 392 959,40	2 008 959,40
2.	Pozostałe		-	-	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 643 311,49	3 425 502,07	3 637 280,54	3 648 305,18
1.	Wobec pozostałych jednostek	3 210 636,92	2 942 427,31	3 157 783,79	3 157 828,34
a)	kredyty i pożyczki	423 363,96	384 000,00	384 000,00	384 000,00
b)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 385 294,57	1 303 980,36	1 351 396,35	1 401 211,83
c)	z tyt. Podatków, cel. ubezpieczeń i innych świadczeń	653 342,11	550 316,88	642 011,91	615 770,46

d)	z tytułu wynagrodzeń	483 540,85	468 186,68	483 073,11	498 177,86
e)	pozostałe	265 095,43	235 943,39	297 302,42	258 668,19
2.	Fundusze specjalne	432 674,57	483 074,76	479 496,75	490 476,84
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzykresowe</b>	<b>6 672 410,74</b>	<b>9 526 449,74</b>	<b>9 526 449,74</b>	<b>9 526 449,74</b>
1	Dotacja		2 854 039,00	2 854 039,00	2 854 039,00
2.	Inne rozliczenia międzykresowe	6 672 410,74	6 672 410,74	6 672 410,74	6 672 410,74
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>25 189 869,29</b>	<b>27 716 161,87</b>	<b>27 609 956,64</b>	<b>27 442 438,42</b>

**Procentowy udział zobowiązań krótkoterminowych w przychodach**

	<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>				
	Wobec pozostałych jednostek				
	a) kredyty i pożyczki				
	b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5,02%	4,63%	4,63%	4,63%
	c) z tyt. Podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2,37%	1,95%	1,95%	1,95%
	d) z tytułu wynagrodzeń	1,75%	1,66%	1,66%	1,66%
	e) pozostałe	0,96%	0,84%	0,84%	0,84%
	Fundusze specjalne	1,57%	1,72%	1,72%	1,72%

**PROGNOZA AMORTYZACJI**

Amortyzacja dotychczasowego majątku	2018	2019	2020
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	594 000,00	530 000,00	530 000,00
urządzenia techniczne i maszyny	26 000,00	26 000,00	26 000,00
środki transportu	100 000,00	100 000,00	100 000,00
inne środki trwałe	680 000,00	680 000,00	680 000,00
	<b>1 400 000,00</b>	<b>1 336 000,00</b>	<b>1 336 000,00</b>
<b>Amortyzacja inwestycji</b>		<b>225 000,00</b>	<b>225 000,00</b>
<b>Amortyzacja razem</b>	<b>1 400 000,00</b>	<b>1 561 000,00</b>	<b>1 561 000,00</b>
<b>Amortyzacja inwestycji WK</b>			<b>90 000,00</b>
Adaptacja apteki	0,00	2,50%	
Wyposażenie	1 800 000,00	12,50%	225 000,00
	1 800 000,00		
	0,00		

PROGNOZA SPŁATY KREDYTU INWESTYCYJNEGO

Kredyt inwestycyjny			
Długoterminowy	2018	2019	2020
Na początek okresu	3 160 959,40	2 776 959,40	2 392 959,40
Splata	384 000,00	384 000,00	384 000,00
Na koniec okresu	2 776 959,40	2 392 959,40	2 008 959,40
Odsetki	148 477,97	129 247,97	110 047,97
Krótkoterminowy	2018	2019	2020
Na początek okresu	423 363,96	384 000,00	384 000,00
Splata	423 363,96	384 000,00	384 000,00
Na koniec okresu	384 000,00	384 000,00	384 000,00
Odsetki	20 184,10	19 200,00	19 200,00
Kredyt	4 120 000,00		
Rata	32 000,00		
wyrównująca	24 000,00		

**PROGNOZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT**

Rachunek zysków i strat		2017	2018	2019	2020
	<b>Wyszczególnienie</b>				
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	27 606 290,69	28 153 090,00	28 856 917,25	29 434 055,60
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	27 606 290,69	28 153 090,00	28 856 917,25	29 434 055,60
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B.	Koszty działalności operacyjnej	27 898 170,83	27 836 000,00	28 777 625,98	29 234 523,49
I.	Amortyzacja	1 351 746,71	1 400 000,00	1 561 000,00	1 561 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	5 233 094,05	5 300 000,00	5 451 332,44	5 560 359,09
III.	Usługi obce	10 690 876,85	10 700 000,00	11 071 348,71	11 292 775,69
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	59 997,44	61 000,00	62 620,23	63 872,63
V.	Wynagrodzenia	8 539 530,22	8 700 000,00	8 743 500,00	8 830 935,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 557 953,34	1 610 000,00	1 611 493,85	1 643 723,72
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	464 972,22	65 000,00	276 330,75	281 857,36
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			-	-
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-291 880,14	317 090,00	79 291,27	199 532,11
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 335 189,49	455 973,00	270 973,00	270 973,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje	289 369,84	405 973,00	405 973,00	405 973,00
III.	Inne przychody operacyjne	1 045 819,65	50 000,00	-135 000,00	-135 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	155 464,13	155 000,00	155 000,00	155 000,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne	155 464,13	155 000,00	155 000,00	155 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	887 845,22	618 063,00	195 264,27	315 505,11
G.	Przychody finansowe	16 691,08	16 000,00	-	-
I.	Odsetki	16 691,04	16 000,00		
II.	Pozostałe	0,04	-		
H.	Koszty finansowe	131 036,76	132 000,00	129 247,97	110 047,97
I.	Odsetki	131 036,76	132 000,00	129 247,97	110 047,97
II.	Pozostałe				
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	773 499,54	502 063,00	66 016,30	205 457,14
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	-	-	-	-
I.	Zyski nadzwyczajne				
II.	Straty nadzwyczajne				
K.	Zysk (strata) brutto (I±J)	773 499,54	502 063,00	66 016,30	205 457,14
L.	Podatek dochodowy	-			
M.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	773 499,54	502 063,00	66 016,30	205 457,14



Procentowy udział kosztów rodzajowych w kosztach operacyjnych					
	Zużycie materiałów i energii	18,96%	18,83%	18,89%	18,89%
	Usługi obce	38,73%	38,01%	38,37%	38,37%
	Podatki i opłaty, w tym:	0,22%	0,22%	0,22%	0,22%
	Wynagrodzenia	30,93%	30,90%	31,45%	31,45%
	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5,58%	5,78%	6,11%	6,11%
	Pozostałe koszty rodzajowe	1,68%	0,23%	0,96%	0,96%

**PROGNOZA RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

Rachunek przepływów pieniężnych		2017	2018	2019	2020
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I.	Zysk (strata netto)	773 499,54	502 063,00	66 016,30	205 457,14
II.	Korekty razem	1 627 478,95	841 837,58	1 711 533,37	1 523 091,23
1.	Amortyzacja	1 351 746,71	1 400 000,00	1 561 000,00	1 561 000,00
2.	Zysk (straty) z tytułu różnic kursowych				
3.	Odsetki i udziały w zyskach ( dywidendy)				
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	53 232,33			
5.	Zmiana stanu rezerw	133 980,37	-228 000,00	-	-
6.	Zmiana stanu zapasów	-18 968,62	-1 846,50	-4 039,05	-2 024,45
7.	Zmiana stanu należności	28 804,38	-149 870,46	-57 206,05	-46 908,96
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	347 880,44	-178 445,46	211 778,47	11 024,64
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-269 196,66	-	-	-
10.	Inne korekty				
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	2 400 978,49	1 343 900,58	1 777 549,67	1 728 548,37
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	Wpływy	-			
II.	Wydatki	2 391 858,21	1 800 000,00	1 336 000,00	1 336 000,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 391 858,21	-1 800 000,00	-1 336 000,00	-1 336 000,00
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I.	Wpływy	16 691,08	2 854 039,00	-	-
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.	Splaty kredytów i pożyczek				
5.	Inne wpływy finansowe	16 691,08	2 854 039,00	-	-
II.	Wydatki	515 036,76	423 363,96	384 000,00	384 000,00
1.	Nabywanie 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	384 000,00	423 363,96	384 000,00	384 000,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8.	Odsetki	131 036,76	-	-	-
9.	Inne wydatki finansowe				
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-498 345,68	2 430 675,04	-384 000,00	-384 000,00
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+B.III+C.III)	-489 225,40	1 974 575,62	57 549,67	8 548,37
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:				
F.	Środki pieniężne na początek okresu	3 018 047,80	2 528 822,40	4 503 398,02	4 560 947,69
G.	Środki pieniężne na koniec okresu	2 528 822,40	4 503 398,02	4 560 947,69	4 569 496,06

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

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

**PLYNNOŚĆ**

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

**EFEKTYWNOŚĆ**

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

## ZADŁUŻENIE

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

## PROGNOZA WSKAŹNIKÓW SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Wskaźniki sytuacji ekonomiczno - finansowej Szpitala 2017-2020 r					
		2017 r	2018 r	2019 r	2020 r
<b>ZYSKOWNOŚĆ</b>					
1.	wskaźnik zyskowności netto (%)	2,66	1,75	0,23	0,69
2.	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,05	2,16	0,67	1,06
3.	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,10	1,90	0,24	0,75
<b>PLYNNOŚĆ</b>					
1.	wskaźnik bieżącej płynności	1,16	1,88	1,80	1,81
2.	wskaźnik szybkiej płynności	1,13	1,85	1,78	1,79
<b>EFEKTYWNOŚĆ</b>					
1.	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22,88	23,09	23,44	23,50
2.	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,44	17,43	16,79	17,07
<b>ZADŁUŻENIE</b>					
1.	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32,00	26,09	25,57	24,36
2.	wskaźnik wypłacalności	0,77	0,66	0,64	0,60

## OCENA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala w 2017 r.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,66	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,05	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,10	4
		<b>1. Razem:</b>	<b>12</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,16	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,13	13
		<b>2. Razem:</b>	<b>21</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	22,88	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	16,44	7
		<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32,00	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,77	8
		<b>4. Razem:</b>	<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>61</b>

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala w 2018 r.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,75	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,16	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,90	3
		<b>1. Razem:</b>	<b>9</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,88	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,85	13
		<b>2. Razem:</b>	<b>25</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności ( w dniach)	23,09	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)	17,43	7
		<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26,09	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,66	8
		<b>4. Razem:</b>	<b>18</b>
Łączna wartość punktów			<b>62</b>

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

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



Integralną częścią analizy ekonomiczno- finansowej jest :

- 1) sprawozdanie z wykonania planu finansowego w tym inwestycyjnego, który został pozytywnie zaopiniowany Uchwałą Nr 02/2018 Rady Społecznej Szpitala Powiatowego z dnia 19 marca 2018
- 2) roczne sprawozdanie finansowe , które zostało zbadane przez biegłego rewidenta i zakończone raportem z dnia 23 lutego 2018 . Sprawozdanie to zostało skierowane do organu założycielskiego celem końcowego zatwierdzenia
- 3) prognoza sytuacji ekonomicznej na lata 2018 – 2020 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 2017 jak i przychody własne.

Prognozowane wskaźniki analizy ekonomiczno-finansowej na lata 2018 – 2020 kształtują się na korzystnym poziomie i pokazują, że Szpital będzie posiadał zdolność do generowania zysku jak również do utrzymania płynności finansowej . 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 2017 – uzyskano 61 punkty oceny

2. Rok 2020 – uzyskano 62 punktów oceny

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

Celem działalności Szpitala jest przede wszystkim równoważenie kosztów i przychodów. W związku z tym uzyskanie w 2017 87 % i w prognozach na lata 2018-2020 89% punktów w stosunku do maksymalnej punktacji w rozporządzeniu świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej szpitala i sprawności bieżącego zarządzania.

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

Przygotowane zmiany dotyczące zakwalifikowania poszczególnych szpitali do podstawowego stopnia zabezpieczenia , czyli utworzenia tzw. Sieci szpitali dało gwarancję ryczałtowego finansowania dla naszego Szpitala na okres czterech lat.

Zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych Szpital będzie zobowiązany do ustalenia ze związkami zawodowymi stopniowego wzrostu poziomu miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pracowników medycznych. Negocjacje mają być prowadzone z uwzględnieniem sytuacji i możliwości finansowych Szpitala. W przypadku nie zawarcia porozumienia z organizacjami związkowymi Zarząd Szpitala będzie musiał ustalić sposób podwyższenia wynagrodzenia w formie zarządzenia. W porozumieniu lub zarządzeniu mają być określone zasady podwyższania wynagrodzeń także dla pracowników nie wykonujących zawodu medycznego. Najbliższa regulacja wynagrodzeń będzie przeprowadzona zgodnie z wyżej wymienioną Ustawą z dnia 1.07.2018. Przewiduje się również utrzymanie dodatku dla pielęgniarek i położnych gdzie od 1 września 2018 r. pielęgniarki i położne otrzymają przeciętnie brutto/brutto 400 ,-zł na etat.

Podwyższanie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z Ustawą przewiduje się do 2022 roku, przy czym do końca 2021 kwota bazowa w Ustawie została ustalona na poziomie 3.900,-zł brutto.

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.

Obecnie Ministerstwo Zdrowia przedstawiło projekt rozporządzenia w sprawie standardu organizacyjnego opieki okołoporodowej . Wymogi stawiane w projekcie co do zatrudnienia lekarzy anestezjologów specjalistów do łagodzenia bólu porodowego oraz prowadzenia analgezji regionalnej będzie wymuszał zatrudnienie zarówno etatowo jak i dyżurowo lekarzy anestezjologów tylko i wyłącznie do tego celu. Dodatkowo osoby sprawujące opiekę nad ciężarną , rodzącą , położnicą i noworodkiem takie jak położna i pielęgniarka będą musiały posiadać specjalizację w dziedzinie pielęgniarstwa anestezjologicznego i intensywnej opieki lub ukończyć kurs kwalifikacyjny w dziedzinie pielęgniarstwa anestezjologicznego i intensywnej opieki. Tak zorganizowana z dniem 1.01.2019 opieka okołoporodowa wymusi dodatkowe wysokie koszty mające wpływ na utrzymanie oddziału położniczo-ginekologicznego.

Chodzież, dnia 20.04.2018

PRZEWODNICZĄCA  
RADY POWIATU

  
Kinga Buszkiewicz