

**UCHWAŁA NR XXV/210/2021**  
**RADY POWIATU CHODZIESKIEGO**

z dnia 23 czerwca 2021 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 2020 r. poz. 920) oraz art. 53a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) w związku z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno - finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832) Rada Powiatu Chodzieskiego uchwala co następuje:

**§ 1.** Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży na podstawie raportu przedłożonego przez Dyrektora Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży.

**§ 2.** Raport, o którym mowa w § 1 stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

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

**§ 4.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

# **RAPORT**

## **O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ**

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

#### **ZA ROK 2020**

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

##### **NA LATA 2021 – 2023**

##### **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 2020.

Podstawą do opracowania raportu jest :

1. rozliczenie planu finansowego , w tym inwestycyjnego za rok 2020.

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

1. analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej za rok 2020
2. prognoza wskaźników i ocena sytuacji ekonomicznej na lata 2021-2023
3. informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową Szpitala Powiatowego.

Biorąc pod uwagę termin sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno- finansowej zgodnie z art. 53a Ustawy do 31 maja każdego roku , raport ten może uzupełniać sprawozdanie finansowe za rok 2019.

#### **Podstawy prawne mające wpływ na raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala**

##### **1. Przepisy prawne obowiązujące:**

- a) Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej
- b) Ustawa z dnia 21 lipca 2016 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw
- c) Ustawa z dnia 22 lipca 2016 roku o zmianie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę oraz niektórych innych ustaw
- d) Ustawa z dnia 9 sierpnia 2016 roku o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami
- e) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
- f) Ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych z dnia 28.06.2017
- g) 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

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

- ilość łóżek covidowych 11, w tym 10 łóżek obserwacyjnych i 1 łóżko w OAiIT w okresie od 15.09.2020 do odwołania. (Decyzja Wojewody ZD-IV.967.129.2020.1 z dnia 04.09.2020)
- ilość łóżek covidowych 12 w okresie od 15.09.2020 do odwołania (Decyzja Wojewody ZD-IV.967.129.2020.1 (1) z dnia 14.09.2020)
- ilość łóżek covidowych 17, w tym 3 łóżek obserwacyjnych w okresie od 15.10.2020 do odwołania oraz 14 łóżek w oddziale szpitalnym, w tym 2 łóżek w OAiIT w okresie od 16.10.2020 do odwołania (Decyzja Wojewody ZD-IV.967.129.2020.1 (2) z dnia 15.10.2020)
- ilość łóżek covidowych 20, w tym 6 łóżek obserwacyjnych w okresie od 19.10.2020 do odwołania oraz 14 łóżek w oddziale szpitalnym, w tym 2 łóżek w OAiIT w okresie od 16.10.2020 do odwołania (Decyzja Wojewody ZD-IV.967.129.2020.1 (3) z dnia 19.10.2020)
- ilość łóżek covidowych 30, w tym 6 łóżek obserwacyjnych w okresie od 23.10.2020 do odwołania oraz 14 łóżek w oddziale szpitalnym, w tym 2 łóżek w OAiIT w okresie od 27.10.2020 do odwołania (Decyzja Wojewody ZD-IV.967.129.2020.1 (4) z dnia 23.10.2020)
- ilość łóżek covidowych 34, w tym 10 łóżek obserwacyjnych w okresie od 31.10.2020 do odwołania oraz 24 łóżka w oddziale szpitalnym, w tym 2 łóżek w OAiIT w okresie od 31.10.2020 do odwołania (Decyzja Wojewody ZD-IV.967.129.2020.1 (5) z dnia 31.10.2020)
- 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 32, w tym 8 łóżek obserwacyjnych w okresie od 15.12.2020 do odwołania oraz 24 łóżka w oddziale szpitalnym, w tym 2 łóżek w OAiIT w okresie od 15.12.2020 do odwołania (Decyzja Wojewody ZD-IV.967.129.2020.1 (6) z dnia 15.12.2020)
- ilość łóżek covidowych 30, w tym 6 łóżek obserwacyjnych w okresie od 24.12.2020 do odwołania oraz 24 łóżka w oddziale szpitalnym, w tym 2 łóżek w OAiIT w okresie od 24.12.2020 do odwołania (Decyzja Wojewody ZD-IV.967.129.2020.1 (7) z dnia 23.12.2020)
- 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)

Przedstawione powyżej decyzje są decyzjami w kolejności zmieniające poprzednie.

W wyniku strategii przyjętej przez rząd dotyczącej m.in. leczenia szpitalnego dla pacjentów z koronawirusem podzielono szpitale na 3 poziomy zabezpieczenia:

I poziom stanowią w naszym Szpitalu łóżka wydzielone zgodnie z Decyzjami Wojewody obserwacyjne. Są one przeznaczone dla pacjentów z podejrzeniem lub już z zdiagnozowanym w kierunku COVID-19.

II poziom - W Szpitalu utworzono miejsca leczenia pacjentów z potwierdzonym zakażeniem Sars-Cov-2, w tym łóżka intensywnej terapii z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej. Do dnia sporządzenia niniejszego raportu Szpital posiada 27 wydzielonych takich łóżek, w tym 2 łóżka respiratorowe.

W strategii tej pacjent, u którego wystąpią objawy powinien zgłaszać się do lekarza POZ lub do izby Przyjęć Szpitala

Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala za rok 2020 oraz prognoza na lata 2021-2023 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 ..... Rady Społecznej Szpitala Powiatowego z dnia .....
- 2) prognoza sytuacji ekonomicznej na lata 2021 – 2023 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 2020 jak i przychody własne.

Prognozowane wskaźniki analizy ekonomiczno-finansowej na lata 2021 – 2023 kształtują się na korzystnym poziomie i pokazują, że Szpital będzie posiadał zdolność do generowania zysku jak również do utrzymania płynności finansowej . W prognozowanych latach Szpital planuje wygenerować dodatni wynik finansowy na poziomie w roku 2020 - 344.551,04 ,-zł , natomiast w roku 2023 – 406.902,78 -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 2020 – uzyskano 62 punkty oceny
2. Rok 2023 – 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 2020 89 % i w prognozach na lata 2021-2023 również 89 % punktów w stosunku do maksymalnej punktacji w rozporządzeniu świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej szpitala i sprawności bieżącego zarządzania.

**PROGNOZA BILANSU**

	<b>Aktywa</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
A.	Aktywa trwałe	20 745 972,48	21 399 640,26	22 053 308,04	22 224 488,04
I.	Wartości niematerialne i prawne	119 884,05	119 884,05	119 884,05	119 884,05
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	20 626 088,43	21 279 756,21	21 933 423,99	22 104 603,99
1.	Środki trwałe	20 490 173,43	21 143 841,21	21 797 508,99	21 968 688,99
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	396 981,00	396 981,00	396 981,00	396 981,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 020 188,73	16 669 107,73	17 318 026,73	17 688 026,73
c)	urządzenia techniczne i maszyny	472 480,13	417 480,13	362 480,13	307 480,13
d)	środki transportu	1 129 052,24	1 079 052,24	1 029 052,24	979 052,24
e)	inne środki trwałe	2 471 471,33	2 581 220,11	2 690 968,89	2 597 148,89
2.	Środki trwałe w budowie	135 915,00	135 915,00	135 915,00	135 915,00
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	9 351 134,97	8 757 692,90	8 311 361,35	8 209 186,58
I.	Zapasy	232 014,40	137 565,03	144 734,97	146 182,32
II.	Należności krótkoterminowe	3 692 919,46	3 335 064,65	3 468 467,24	3 503 151,91
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 227 678,47	5 086 540,58	4 499 636,50	4 361 329,71
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	198 522,64	198 522,64	198 522,64	198 522,64
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>30 097 107,45</b>	<b>30 157 333,16</b>	<b>30 364 669,39</b>	<b>30 433 674,62</b>
	<b>Pasywa</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
A.	Kapitał (fundusz) własny	10 935 619,76	11 168 663,76	11 582 682,99	11 989 585,78
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	8 608 806,43	8 953 357,47	9 186 401,47	9 600 420,70
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				

VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych				
VIII.	Zysk (strata) netto	344 551,04	233 044,00	414 019,23	406 902,78
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	19 161 487,69	18 988 669,40	18 781 986,40	18 444 088,84
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 719 309,00	1 719 309,00	1 719 309,00	1 719 309,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 008 000,00	1 624 000,00	1 240 000,00	856 000,00
1.	Kredyty i pożyczki	2 008 000,00	1 624 000,00	1 240 000,00	856 000,00
2.	Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 605 743,65	4 816 925,36	4 994 242,36	5 040 344,80
1.	Wobec pozostałych jednostek	4 037 483,14	4 112 854,05	4 262 008,20	4 300 788,29
a)	kredyty i pożyczki	384 738,00	384 000,00	384 000,00	384 000,00
b)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 191 739,22	1 900 523,98	1 976 544,93	1 996 310,38
c)	z tyt. Podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	520 156,15	802 075,29	834 158,30	842 499,89
d)	z tytułu wynagrodzeń	876 540,42	682 372,24	709 667,13	716 763,80
e)	pozostałe	64 309,35	343 882,54	357 637,84	361 214,22
2.	Fundusze specjalne	568 260,51	704 071,31	732 234,16	739 556,51
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	10 828 435,04	10 828 435,04	10 828 435,04	10 828 435,04
1	Dotacja	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	10 828 435,04	10 828 435,04	10 828 435,04	10 828 435,04
PASYWA RAZEM		30 097 107,45	30 157 333,16	30 364 669,39	30 433 674,62

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

## PROGNOZA AMORTYZACJI

Amortyzacja dotychczasowego majątku	2020	2021	2022	2023
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	580 000,00	830 000,00	830 000,00	830 000,00
urządzenia techniczne i maszyny	26 000,00	56 000,00	56 000,00	56 000,00
środki transportu	100 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00
inne środki trwałe	730 000,00	993 820,00	993 820,00	993 820,00
	1 436 000,00	2 029 820,00	2 029 820,00	2 029 820,00
<b>Amortyzacja inwestycji</b>	225 000,00	225 000,00	225 000,00	225 000,00
<b>Amortyzacja razem</b>	1 661 000,00	2 254 820,00	2 254 820,00	2 254 820,00

<b>Amortyzacja inwestycji WK</b>	90 000,00	360 000,00	360 000,00	360 000,00
Adaptacja oddziału	0,00	0,00	0,00	0,00
Wyposażenie	225 000,00	225 000,00	225 000,00	225 000,00

2254820

-

## PROGNOZA SPŁATY KREDYTU INWESTYCYJNEGO

Długoterminowy	2020	2021	2022	2023
<b>Na początek okresu</b>	2 392 467,40	2 008 000,00	1 624 000,00	1 240 000,00
Spłata	384 000,00	384 000,00	384 000,00	384 000,00
Na koniec okresu	2 008 000,00	1 624 000,00	1 240 000,00	856 000,00
Odsetki	110 011,69	90 800,00	71 600,00	52 400,00

Krótkoterminowy	2020	2021	2022	2023
<b>Na początek okresu</b>	384 738,00	384 738,00	384 000,00	384 000,00
Spłata	384 738,00	384 738,00	384 000,00	384 000,00
Na koniec okresu	384 738,00	384 000,00	384 000,00	384 000,00
Odsetki	19 236,90	19 218,45	19 200,00	19 200,00

Kredyt 4120000  
Rata 32000  
wyrównująca 24000



# PROGNOZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	39 768 792,34	41 032 537,00	42 673 838,48	43 100 576,86
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	39 768 792,34	41 032 537,00	42 673 838,48	43 100 576,86
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	40 636 634,36	42 104 350,00	43 560 303,25	43 973 358,08
I.	Amortyzacja	2 249 898,98	2 254 820,00	2 254 820,00	2 254 820,00
II.	Zużycie materiałów i energii	6 172 004,51	6 238 007,00	6 928 010,89	6 997 291,00
III.	Usługi obce	15 743 847,62	16 131 482,00	16 644 514,61	16 810 959,76
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	56 320,60	56 569,00	67 330,01	68 003,31
V.	Wynagrodzenia	13 770 148,13	14 743 912,00	14 891 351,12	15 040 264,63
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 419 735,05	2 622 616,00	2 653 730,65	2 680 267,95
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	224 679,47	56 944,00	120 545,97	121 751,43
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>	-867 842,02	-1 071 813,00	-886 464,77	-872 781,22
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	1 365 736,68	1 467 642,00	1 467 642,00	1 427 642,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje	785 837,03	1 457 642,00	1 457 642,00	1 417 642,00
III.	Inne przychody operacyjne	579 899,65	10 000,00	10 000,00	10 000,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	94 054,95	102 558,00	102 558,00	102 558,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne	94 054,95	102 558,00	102 558,00	102 558,00
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	403 839,71	293 271,00	478 619,23	452 302,78
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	6 463,13	7 000,00	7 000,00	7 000,00
I.	Odsetki	6 463,13	7 000,00	7 000,00	7 000,00
II.	Pozostałe				
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	65 751,80	67 227,00	71 600,00	52 400,00
I.	Odsetki	65 751,80	67 227,00	71 600,00	52 400,00
II.	Pozostałe				
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	344 551,04	233 044,00	414 019,23	406 902,78
<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>	344 551,04	233 044,00	414 019,23	406 902,78
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>				
<b>M.</b>	<b>Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	344 551,04	233 044,00	414 019,23	406 902,78

Zużycie materiałów i energii	15,52%	16,23%	16,23%	16,23%
Usługi obce	39,59%	39,00%	39,00%	39,00%
Podatki i opłaty, w tym:	0,14%	0,16%	0,16%	0,16%
Wynagrodzenia	34,63%	34,01%	34,01%	34,01%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5,95%	5,92%	5,92%	5,92%
Pozostałe koszty rodzajowe	0,56%	0,56%	0,56%	0,56%

3976879234,00%

8,10%

**PROGNOZA RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

		2020	2021	2022	2023
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata netto)</b>	344 551,04	233 044,00	414 019,23	406 902,78
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	2 743 820,74	2 919 043,89	2 291 564,47	2 264 790,42
1.	Amortyzacja	2 249 898,98	2 254 820,00	2 254 820,00	2 254 820,00
2.	Zysk (straty) z tytułu różnic kursowych				
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	59 288,67			
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				
5.	Zmiana stanu rezerw	836 573,00	0,00	0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-83 575,08	94 449,37	-7 169,94	-1 447,35
7.	Zmiana stanu należności	-1 105 237,11	357 854,81	-133 402,59	-34 684,67
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	207 396,01	211 919,71	177 317,00	46 102,44
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	579 205,67	0,00	0,00	0,00
10.	Inne korekty	270,60			
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	3 088 371,78	3 152 087,89	2 705 583,70	2 671 693,20
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>				
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	1 022 564,59	2 908 487,78	2 908 487,78	2 426 000,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	-1 022 564,59	-2 908 487,78	-2 908 487,78	-2 426 000,00
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	6 463,13	0,00	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.	Splaty kredytów i pożyczek				
5.	Inne wpływy finansowe	6 463,13	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	450 489,80	384 738,00	384 000,00	384 000,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych				
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku				
4.	Splaty kredytów i pożyczek	384 738,00	384 738,00	384 000,00	384 000,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8.	Odsetki	65 751,80	0,00	0,00	0,00
9.	Inne wydatki finansowe				
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	-444 026,67	-384 738,00	-384 000,00	-384 000,00
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+B.III+C.III)</b>	1 621 780,52	-141 137,89	-586 904,08	-138 306,80
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>				
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	3 605 897,95	5 227 678,47	5 086 540,58	4 499 636,50
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	5 227 678,47	5 086 540,58	4 499 636,50	4 361 329,71

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

**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 2020-2023 r.

		2020	2021	2022	2023
<b>ZYSKOWNOŚĆ</b>					
1	Wskaźnik zyskowości netto	0,80%	0,50%	0,90%	0,90%
2	Wskaźnik zyskowości dział.oper	1,00%	0,70%	1,10%	1,00%
3	Wskaźnik zyskowości aktywów	1,10%	0,80%	1,40%	1,30%
<b>PŁYNNOŚĆ</b>					
1	Wskaźnik bieżącej Płynności	2,03	1,82	1,66	1,63
2	Wskaźnik szybkiej Płynności	1,98	1,79	1,64	1,6
<b>EFEKTYWNOŚĆ</b>					
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	30	30	30
2	Wskaźnik rotacji zobow. (w dniach)	47	50	50	50
<b>ZADŁUŻENIE</b>					
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,75	1,7	1,62	1,54
2	wskaźnik wypłacalności	0,64	0,63	0,62	0,61

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala 31.12.2020

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,8	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,1	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,03	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,98	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	47	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27,68	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,64	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			62

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala 31.12.2021

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,50%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,70%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,80%	3
		<b>1. Razem:</b>	<b>9</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,82	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,79	13
		<b>2. Razem:</b>	<b>25</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	50	7
		<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27,06	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,63	8
		<b>4. Razem:</b>	<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>62</b>

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala 31.12.2022

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,90%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,10%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,40%	3
		<b>1. Razem:</b>	<b>9</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,66	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,64	13
		<b>2. Razem:</b>	<b>25</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	50	7
		<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26,19	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,62	8
		<b>4. Razem:</b>	<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>62</b>

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,90%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,00%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,30%	3
		<b>1. Razem:</b>	<b>9</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,63	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,6	13
		<b>2. Razem:</b>	<b>25</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	50	7
		<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25,02	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,61	8
		<b>4. Razem:</b>	<b>18</b>
<b>łącznie wartość punktów</b>			<b>62</b>

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

Utworzenie tzw. Sieci szpitali dało gwarancję ryczałtowego finansowania dla naszego Szpitala na okres czterech lat.

Zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych Szpital jest zobowiązany do ustalania ze związkami zawodowymi stopniowego wzrostu poziomu miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pracowników medycznych.

Nadal ważnym problemem , z którym boryka się większość szpitali powiatowych są trudności w pozyskaniu lekarzy specjalistów w niektórych specjalnościach oraz młodych lekarzy . Niedobór lekarzy na rynku powoduje, że roszczenia płacowe tej grupy zawodowej mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala.

W roku 2020 został wprowadzony stan epidemii związany z zakażeniem wirusem COVID 19.

Na obecnym etapie nie można przewidzieć szczegółowo sytuacji finansowej Szpitala w prognozowanych latach. Obecnie nie wiadomo jakie konsekwencje finansowe będzie ten stan miał wpływ na prognozowanie w następnych latach.

Chodzież, dnia 05.05.2021

## UZASADNIENIE

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

Zgodnie z zapisami art. 53a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu sporządzonego przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport przygotowywany jest na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Uzyskana w 2020 roku ilość 62 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 2021-2023 wskazują na ocenę pozytywną, na podstawie analizy wskaźnikowej, gdzie Szpital uzyskał również 62 punkty.

Prognozowane wskaźniki, analizy ekonomiczno-finansowej na lata 2021 – 2023 kształtują się na korzystnym poziomie i pokazują, że Szpital będzie posiadał zdolność do generowania zysku jak również do utrzymania płynności finansowej. W prognozowanych latach, Szpital planuje wygenerować dodatni wynik finansowy na poziomie roku 2020 - 344.551,04 zł, natomiast w roku 2023 – 406.902,78 zł.

Wywołanie niniejszej uchwały jest zasadne. Jej podjęcie nie rodzi skutków finansowych dla budżetu powiatu w 2021 r.