



Szpital Powiatowy w Chmielniku
26-020 Chmielnik, ul. Kielecka 1-3, woj. świętokrzyskie
www.szpital-chmielnik.pl
☎ 413542017 fax 413542136
REGON 003680113 NIP 657-21-95-982



RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Szpitala Powiatowego w Chmielniku

za 2020 rok

Wprowadzenie

Art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 160) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport składa się z trzech podstawowych elementów:

- analizy sytuacji ekonomiczno- finansowej za 2020 rok
- prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023 wraz z opisem założeń,
- informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok, które wykazuje zysk netto w wysokości 158 419,88 zł. Wynik ten jest lepszy od prognozowanego w zeszłorocznym raporcie w ramach prognozy na rok 2020 o ponad 1 032 711,88 zł.

WSTĘP

Szpital Powiatowy w Chmielniku świadczy usługi medyczne w zakresie:

☐ **stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych w oddziałach:**

- chorób wewnętrznych - 25 łóżek
- chirurgii ogólnej - 25 łóżek
- oddział alergologii - 5 łóżek
- poradni opieki nocnej i świątecznej
- izbie przyjęć
- zakładzie opiekuńczo-leczniczym - 21 łóżek

☐ **ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych w poradniach:**

- chirurgii ogólnej
- chirurgii urazowo-ortopedycznej
- urologicznej
- ginekologii i położnictwa
- kardiologicznej
- pulmonologicznej
- okulistycznej
- neurologicznej
- zdrowia psychicznego
- alergologiczna

oraz w rehabilitacji ambulatoryjnej i pracowniach diagnostycznych.

Analiza SWOT

Mocne strony	Słabe strony
<ol style="list-style-type: none">1. Bardzo dobra opinia wśród pacjentów2. Poparcie lokalnej społeczności i władz samorządowych3. Wysoko wykwalifikowana kadra – mocno zaangażowana w swoją pracę4. Zaangażowany dyrektor menadżer5. Pracownicy akceptujący zmiany6. Certyfikat jakości: ISO 9001:2008; ISO 22000:2005 ISO 14001:2004; ISO 18001:2004, oraz 27001:20137. Zmodernizowana nowoczesna infrastruktura	<ol style="list-style-type: none">1. Zadłużenie zakładu2. Brak pełnej zapłaty za nadwykonania przez NFZ3. Lokalizacja wobec konkurentów4. Nie spełnia wszystkich wymogów Rozporządzenia Ministra zdrowia w sprawie warunków sanitarnych – apteka szpitalna, zadaszenie podjazdu dla karetek5. Brak środków finansowych do realizacji nowoczesnego systemu motywacji pracowników6. Niewykorzystanie pełnego oprogramowania informatycznego

Możliwości	Zagrożenia
1. Możliwość poszerzenia zakresu usług 2. Pojawienie się nowych grup pacjentów 3. Poszerzenie obszaru działania. Wzrost finansowania poprzez podwyższenie wartości za punkt rozliczeniowy 4. Dobra współpraca z organami władzy samorządowej 5. Dostęp do środków z programów restrukturyzacji, Unii Europejskiej, za pośrednictwem Starostwa Powiatowego.	1. Utrata specjalistycznej kadry 2. Niekorzystne rozwiązanie w zakresie finansowania świadczeń zdrowotnych 3. Pojawienie się silnej prywatnej konkurencji 4. Niewystarczające środki finansowe na remonty i inwestycje 5. Zmiana wyceny świadczeń realizowanych przez jednostkę, czy zasad ich rozdzielania w związku z reformą służby zdrowia.

Szpital stara się wzmocnić swoje mocne strony i wykorzystać możliwości, które pojawiły się w związku z reformą służby zdrowia, od dnia 1 października 2017 roku jednostka nasza znalazła się w sieci szpitali, dzięki czemu powiększono zakres usług o Poradnię Opieki Nocnej i Świątecznej. Po przeprowadzonym przez NFZ konkursie ofert od dnia 1-go listopada zaczął funkcjonować oddział alergologiczny, a od 1-go grudnia uczestniczymy w Programie lekowym leczenia ciężkiej astmy. W 2020 roku uruchomiliśmy poradnię alergologiczną, która się cieszy dużym zainteresowaniem wśród pacjentów.

Szpital wykorzystał pojawiającą się możliwość i stara się wzmocnić mocne strony:

- utrzymanie dobrej współpracy z Radą Społeczną, oraz władzami samorządowymi, zarówno na szczeblu powiatowym jak i lokalnym
- utrzymywanie certyfikatów jakości i bardzo dobrej opinii pacjentów, 24.06.2019r Szpital uzyskał Certyfikat jakości zgodności z normą 27001, który jest punktowany przez NFZ
- wzmocnić swoje mocne strony i wykorzystać możliwości, które pojawiają się w związku z reformą służby zdrowia:

Po modernizacji zakładu szpital dysponuje nowoczesną izbą przyjęć, blokiem operacyjnym i zapleczem diagnostycznym.

Pomoc samorządów w realizacji zakupów sprzętu i zapowiadane korzystne zmiany dla placówek służby zdrowia dają nadzieję na utrzymanie i rozwój naszej placówki.

I. Analiza ekonomiczno-finansowa za rok 2020

1. Analiza bilansu za rok 2020

Kapitał (fundusz) własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
	koniec roku bieżącego	koniec roku ubiegłego
Kapitał (fundusz) własny	-159 721	-318 141
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 222 763	2 222 763
Kapitał (fundusz) zapasowy		
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 540 904	-2 546 069
Zysk (strata) netto	158 420	5 165
Odpis z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Analiza bilansu

Aktywa				Pasywa			
Lp.	Wyszczególnienie	2020		Lp.	Wyszczególnienie	2020	
		zł	%			zł	%
			udziału				udziału
1	2	3	4	1	2	3	4
A	Aktywa trwałe	12 418 472	73,54%	A.	Kapitał (fundusz) własny	-159 721	-0,95%
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 313	0,01%	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 222 763	13,16%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	12 417 159	73,53%	II.	Kapitał (fundusz) zapasowy		
III.	Należności długoterminowe			III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji i wyceny		
IV.	Inwestycje długoterminowe			IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 540 904	-15,05%
B.	Aktywa obrotowe	4 467 756	26,46%	VI.	Zysk (strata) netto	158 420	0,94%
I.	Zapasy	1 321 161	7,82%	VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
II.	Należności krótkoterminowe	2 386 121	14,13%	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 045 949	100,95%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	690 783	4,09%	I.	Rezerwy na zobowiązania	1 407 499	8,34%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	69 691	0,41%	II.	Zobowiązania długoterminowe		
C.	Należne wpłaty na kapitał			III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 657 605	27,58%
D.	Udziały (akcje) własne			IV.	Rozliczenia międzyokresowe	10 980 845	65,03%
Aktywa razem		16 886 228	100%	Pasywa razem		16 886 228	100%

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- aktywa trwałe stanowią 73,54% całego majątku jednostki,
- wartość netto rzeczowych aktywów trwałych, zwiększyła się w stosunku do roku 2019 o kwotę 1 128 123 zł.
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 757 161 zł, na który wpływ ma wzrost zapasów o 966 580 zł.
- w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w stosunku do roku ubiegłego rezerw na świadczenia emerytalne i podobne o kwotę 244 123 zł.
- największą pozycją kapitału własnego (16,97% sumy pasywów) stanowi nierozliczony wynik (strata) z lat poprzednich;
- odnotowano wzrost zobowiązań krótkoterminowych w sumie bilansowej o 665 763 zł w stosunku do roku 2019 tj. o 16,68%

2. Analiza rachunku zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	2020 rok	
		zł.	% udziału
1	2	3	4
A.	Działalność podstawowa		
1.	Przychody netto ze sprzedaży	20 985 423	88,96%
2.	Koszt własny sprzedaży	23 154 455	98,82%
3.	Wynik na sprzedaży	-2 169 031	
B.	Pozostała działalność operacyjna		
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 594 598	11,00%
2.	Pozostałe koszty operacyjne	194 558	0,83%
3.	Wynik na działalności operacyjnej	2 400 040	
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	231 008	
D.	Działalność finansowa		
1.	Przychody finansowe	10 523	0,04%
2.	Koszty finansowe	83 114	0,35%
3.	Wynik na działalności finansowej	-72 591	
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	158 418	
F.	Podatek dochodowy		
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	158 418	0,67%
Przychody ogółem		23 590 544	100%
Koszty ogółem		23 432 126	100%

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 158 419,88 zł, przy czym osiągnięty zysk netto stanowi w stosunku do sumy aktywów 0,94%.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztu własnego sprzedaży. Wzrost przychodów był szybszy od wzrostu kosztów. Pozostałe przychody operacyjne uległy znacznemu zwiększeniu, bo aż o 116,20% w stosunku do roku poprzedniego, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 163 328% w porównaniu z 2019r. W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 72 591 zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 158 419,88 zł -dużo wyższy od ubiegłorocznego. i znacznie wyższego niż zakładano w Planie finansowym

Analiza wskaźnikowa

Wskaźnik rentowności – zyskowności

Wskaźnik rentowności	Wskaźnik bezpieczny	Miernik	2020	2019
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	0,94%	0,03%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	0,67%	0,03%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny netto} \times 100}$	15-25	procent	-0,99%	-0,02%

Wskaźnik rentowności w badanym roku przyjął wartości dodatnie.

Zauważyć można jednak zwiększenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane osiągnięciem wyższego wyniku finansowego.

Wskaźnik rentowności kapitału wzrósł i sygnalizuje o wzroście zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału finansowego.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego wzrósł i sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego.

Wskaźnik płynności finansowej

Wskaźnik płynności finansowej	Wskaźnik bezpieczny	miernik	2020	2019
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe-należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-c zobowiązania krótkoterminowe – zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2-2,0	krotność	0,96	0,92
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia aktywa obrot.-zapasy-kr.term. RMK czynne-należ z tyt.dost..i usł. pow 12mc zobowiązania krótkoterminowe – zobow. Z tyt. dostaw i usług pow. 12mc	1,0	krotność	0,66	0,84

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na wystąpienie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Należy jednak zwrócić uwagę na możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej. Ogólny trend wskaźników płynności jest rosnący.

Wskaźnik rotacji.

Wskaźnik płynności finansowej	Wskaźnik bezpieczny	miernik	2020	2019
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	22,71	6,8
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	41	44
Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	55	51

Obrót należności w dniach nie zmienił się. Porównanie szybkości obrotu należności w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niewielką różnicę dni rotacji w odniesieniu do należności i zobowiązań. , w stosunku do roku ubiegłego.

Wskaźnik zadłużenia jednostki

	2019	2020
1. Wskaźnik zadłużenia aktywów $\frac{\text{zobow. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{aktywa}} \cdot 100\%$	34%	36%
2. Wskaźnik wypłacalności $\frac{\text{zobow. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{kapitał własny}} \cdot 100\%$	-0,16	-0,16

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Maksymalna ocena 10pkt. przy wskaźniku <40%. Ponieważ kapitał własny ma ciągle wartość ujemną, wskaźnik wypłacalności również na wartość ujemną.

Ocena punktowa wskaźników:

- wskaźnik zyskowności netto 0,67% - 3 pkt
- wskaźnik zyskowności dział. op 0,99% - 3 pkt
- wskaźnik zyskowności aktywów 0,94% - 3 pkt

Dzięki umorzeniu pożyczki w wysokości 500 000 zł przez podmiot tworzący Szpital uzyskał dodatni wynik finansowy i średni poziom zyskowności - 9pkt.

Ocena płynności finansowej:

- wskaźnik bieżącej płynności 0,96 - 4 pkt
- wskaźnik szybkiej płynności 0,66 - 8 pkt

Ocena wskaźników efektywności:

- wskaźnik rotacji należności 41 dni - 3 pkt

Określa on długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Poziom poniżej 45 dni wskazuje, że jednostka nie ma trudności w ściąganiu należności.

- wskaźnik rotacji zobowiązań 55 dni - 7 pkt.

Określa on możliwości czasowe jednostki do regulowania zobowiązań, a więc do określenia ryzyka wypłacalności (w roku 2015 wynosił on 105 dni).

Należy dążyć, aby oba wskaźniki rotacji były równe. Oba wskaźniki uzyskały maksymalną ilość punktów 10 pkt.

Ocena wskaźników zadłużenia:

- wskaźnik zadłużenia aktywów - 36% - 10pkt
- wskaźnik wypłacalności aktywów – ujemny – 0,16% - 0pkt

Określa on, jaka część majątku stanowi zabezpieczenie spłaty zobowiązań. Zobowiązania długoterminowe nie są uciążliwe dla jednostki, zadłużenie to zobowiązania wymagalne. Szpital uzyskał 41 punktów na 70 możliwych, a więc na poziomie roku 2019.

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowe jednostki.

Struktura przychodów Szpitala w 2020 roku

Źródło	Kwota w zł	Udział % w przychodach
Lecznictwo szpitalne	10 131 483	42,51%
Zakład Opiekuńczo Leczniczy	967 120	4,06%
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	1 453 016	6,10%
Endoskopia	39 390	0,17%
Nocna i Świąteczna Opieka zdrowotna	963 600	4,04%
Oddział alergologiczny i programy lekowe	4 170 239	17,50%
Rehabilitacja	338 245	1,42%
Razem kontrakt NFZ	18 063 093	75,78%
Podwyżki pielęgniarek sfinansowane przez NFZ	1 576 191	6,61%
Podwyżki lekarskie NFZ	110 160	0,46%
Grant ZOL NFZ	91 424	0,38%
Izba 100% NFZ	166 978	0,70%
Odpłatność za pobyt w ZOL	381 811	1,60%
Usługi dla POZ	394 580	1,66%
Nadwykonania		
Razem	776 391	3,26%
Pozostałe przychody:		
Amortyzacja majątek sfinansowany dotacją	516 164	2,17%
Usługi kuchni Szpitalnej	148 088	0,62%
Monisterstwo Zdrowia (rezydenci)	319 359	1,34%
Umorzenie pożyczki	500 000	2,10%
Pozostałe przychody	312 636	1,31%
Darowizna COVID	1 254 185	5,26%
Razem	3 050 432	12,80%
Przychody ogółem	23 834 669	100,00%

Najważniejsze przychody jednostki wynikają z umów z NFZ i łącznie z środkami przeznaczonymi na dodatek dla pielęgniarek i lekarzy wynoszą 19 749 444 zł stanowiąc 82,85% ogółem wszystkich przychodów. Należy nadmienić, iż otrzymaliśmy wsparcie w tak dla nas trudnym czasie na wypłatę dodatków do wynagrodzeń w kwocie 258 402 zł, co stanowi 1,08% ogółem wszystkich przychodów.

Przychody pozostałej działalności leczniczej to 776 391 zł, co stanowi 3,26%. Pozostałe przychody na kwotę 3 050 432 zł stanowią 12,8% z czego 1 254 185 zł otrzymane darowizny z tytułu COVID-19: 500 000 zł umorzona pożyczka podmiotu tworzącego.

Dzięki umorzeniu pożyczki i darowiźnie COVID -19 udało się uzyskać dodatni wynik finansowy netto o wartości 158 421 zł.

Struktura kosztów Szpitala w 2020 roku.

Lp.	Rodzaj kosztów	Kwota zł	Udział % w kosztach
1	Amortyzacja	707 940	3,06%
2	Zużycie materiałów i energii w tym:	5 384 456	23,25%
*	leki w tym:	3 604 561	15,57%
*	leki w programie lekowym	2 840 705	12,27%
*	materiały i sprzęt jednorazowy	1 144 484	4,94%
*	energia	182 519	0,79%
*	gaz	167 630	0,72%
*	woda i ścieki	40 997	0,18%
*	paliwo	30 806	0,13%
*	żywność	213 459	0,92%
3	Usługi obce	5 141 379	22,20%
*	kontrakty medyczne	4 063 318	17,55%
*	badania diagnostyczne	327 615	1,41%
*	remont i konserwacja	225 087	0,97%
*	pozostałe usługi	525 359	2,27%
4	Podatki i opłaty	28 817	0,12%
5	Koszty osobowe z ZUS w tym:	11 835 531	51,12%
*	wynagrodzenia	10 014 996	43,25%
6	Pozostałe koszty	56 331	0,24%
	Koszty ogólne	23 154 454	100%

Największą pozycję w strukturze kosztów stanowią koszty osobowe, kosztów łącznie ze składnikami ZUS, fundusz świadczeń socjalnych, szkoleniami umowami zleceń oraz podwyżkami pielęgniarek stanowią 51,12% z czego koszty umów o pracę stanowią 43,25. Kolejna pozycja to usługi obce – 22,20%, gdzie znajdują się kontrakty medyczne, badania pacjentów w innych jednostkach, koszty sterylizacji, remontów i konserwacji sprzętu, czynsze, oraz koszty transportu, usług informatycznych. Koszty te są wyższe o 796 152 zł niż w roku ubiegłym.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe

A	Aktywa trwałe	12 418 472	18 155 224	18 240 456	18 100 000	A	Kapitał (fundusz) własny	-159 721	-795 879	-739 059	-72 840
I	Wartości niematerialne i prawne	1 313	750			I	Kapitał (fundusz) założycielski	2 222 763	2 222 763	2 222 763	2 222 763
II	Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	12 417 159	18 155 224	18 240 456	18 100 000	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:				
	– środki trwałe	11 657 796	13 510 320	17 940 456	17 700 000		– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)				
	– środki trwałe w budowie	759 363	4 644 904	300 000	400 000	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:				
III	Należności długoterminowe						– z tytułu aktualizacji wartości godziwej				
IV	Inwestycje długo terminowe, w tym:					IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
	– nieruchomości					V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 540 904	-2 382 484	-3 018 642	-2 406 642
	– długoterminowe aktywa finansowe					VI	Zysk (strata) netto	158 420	-636 158	56 820	111 039
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr. (w. ujemna)				
B	Aktywa obrotowe	4 467 756	3 649 134	4 010 000	3 984 659	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 045 949	22 600 237	22 989 515	22 157 499
I	Zapasy	1 321 161	688 134	700 000	600 000	I	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	1 407 499	1 307 499	1 407 499	1 457 499
II	Należności krótkoterminowe, w tym:	2 386 121	2 000 000	2 250 000	2 300 000		– rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 407 499	1 307 499	1 357 499	1 407 499
a)	z tytułu dostaw i usług, w tym:	2 386 121	2 000 000	2 250 000	2 300 000	II	Zobowiązania długo terminowe, w tym:				
	– do 12 miesięcy	2 386 121	2 000 000	2 250 000	2 300 000		– z tytułu kredytów i pożyczek				
	– powyżej 12 miesięcy					III	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	4 657 605	3 792 738	3 461 866	3 000 000
III	Inwestycje krótkoterminowe w tym:	690 783	900 000	1 000 000	1 034 659	a)	z tytułu kredytów i pożyczek				
a)	krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	690 783	900 000	1 000 000	1 034 659	b)	z tytułu dostaw i usług, w tym:	2 685 943	2 300 000	2 200 000	2 000 000
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	690 783	900 000	1 000 000	1 034 659		– do 12 miesięcy	2 685 943	2 300 000	2 200 000	2 000 000
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	69 691	61 000	60 000	50 000						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					c)	Fundusze specjalne	50 556	60 000	60 000	50 000
D	Udziały (akcje) własne					IV	Rozliczenia międzyokresowe	10 980 845	17 500 000	18 120 150	17 700 000
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	16 886 228	21 804 358	22 250 456	22 084 659		PASYWA razem (suma poz. A i B)	16 886 228	21 804 358	22 250 456	22 084 659

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			Numer statystyczny		REGON 003680113
(wariant porównawczy)					
na dzień 31.12.2020			Numer identyfikacji podatkowej		NIP 657-219-59-82
Prognoza na rok 2021, 2022, 2023					
Wiersz	Wyszczególnienie	Kwota za rok 2020 (zł, gr)	Prognoza na rok 2021 (zł, gr)	Prognoza na rok 2022 (zł, gr)	Prognoza na rok 2023 (zł, gr)
1	2	4	5	6	6
A	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:	20 985 425,34 zł	21 564 622,00 zł	22 650 000,00 zł	23 350 000,00 zł
	- od jednostek powiązanych				
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	21 229 547,65 zł	21 464 622,00 zł	22 700 000,00 zł	23 400 000,00 zł
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie- ujemna)	-244 122,31 zł	100 000,00 zł	-50 000,00 zł	-50 000,00 zł
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNE	23 154 454,58 zł	23 348 000,00 zł	24 165 180,00 zł	25 010 961,00 zł
I	Amortyzacja	707 939,56 zł	750 000,00 zł	800 000,00 zł	850 000,00 zł
II	Zużycie materiałów i energii	5 384 456,40 zł	5 470 000,00 zł	5 520 000,00 zł	5 600 000,00 zł
III	Usługi obce	5 141 379,01 zł	4 690 000,00 zł	4 913 180,00 zł	5 000 000,00 zł
IV	Podatki i opłaty, w tym:	28 817,00 zł	30 000,00 zł	32 000,00 zł	33 000,00 zł
	- podatek akcyzowy				
V	Wynagrodzenia	10 014 995,78 zł	10 500 000,00 zł	11 000 000,00 zł	11 567 961,00 zł
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 820 535,44 zł	1 840 000,00 zł	1 840 000,00 zł	1 900 000,00 zł
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	56 331,39 zł	68 000,00 zł	60 000,00 zł	60 000,00 zł
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C	ZYSK (strata) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-2 169 029,24 zł	-1 783 378,00 zł	-1 515 180,00 zł	-1 660 961,00 zł
D	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 594 597,74 zł	1 216 220,00 zł	1 600 000,00 zł	1 800 000,00 zł
I	Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych				
II	Dotacje				
III	Inne przychody operacyjne	2 594 597,74 zł	1 216 220,00 zł	1 600 000,00 zł	1 800 000,00 zł
E	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	194 558,10 zł	30 000,00 zł	20 000,00 zł	20 000,00 zł
I	Strata ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych				
II	Aktualizacja wartości aktywów nie finansowych				
III	Inne koszty operacyjne	194 558,10 zł	30 000,00 zł	20 000,00 zł	20 000,00 zł
F	ZYSK (strata) z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	231 010,40 zł	-597 158,00 zł	64 820,00 zł	119 039,00 zł
G	PRZYCHODY FINANSOWE	10 523,14 zł	11 000,00 zł	12 000,00 zł	12 000,00 zł
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
	- od jednostek powiązanych				
II	Odsetki, w tym:	10 523,14 zł	11 000,00 zł	12 000,00 zł	12 000,00 zł
	- od jednostek powiązanych				
III	Zysk ze zbycia inwestycji				
IV	Aktualizacja wartości inwestycji				
V	Inne				
H	KOSZTY FINANSOWE	83 113,66 zł	50 000,00 zł	20 000,00 zł	20 000,00 zł
I	Odsetki, w tym:	83 113,66 zł	50 000,00 zł	20 000,00 zł	20 000,00 zł
	- od jednostek powiązanych				
II	Strata ze zbycia inwestycji				
III	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV	Inne				
I	ZYSK (strata) z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F + G - H)	158 419,88 zł	-636 158,00 zł	56 820,00 zł	111 039,00 zł
J	Podatek dochodowy				
K	ZYSK (strata) NETTO (K - L - M)	158 419,88 zł	-636 158,00 zł	56 820,00 zł	111 039,00 zł

Tabela wartości wskaźników wraz z oceną:

Grupa	Rodzaje wskaźników	Wartość i ocena								
		2020	pkt	pkt	2021	pkt	2022	pkt	2023	pkt
Wskaźnik zyskowności	1.	0,67%	3	0	-0,29%	0	2,25%	4	1,6	3
	2	0,94%	3	0	-0,27%	0	2,25%	4	1,7	3
	3	0,99%	3	0	-0,84%	0	7,6%	3	1,8	3
Wskaźnik płynności	1	0,96	4	4	0,81	4	0,96	4	1,1	8
	2	0,66	8	8	0,072	8	0,95	8	0,97	8
Wskaźnik efektywności	1	41dni	3	3	41dni	3	39 dni	3	40	3
	2	55 dni	7	7	81dni	4	66 dni	4	64	4
Wskaźnik zadłużenia	1	36%	10	10	33%	10	23%	10	22%	10
	2	-0,16	0	0	-4,8	0	-4,1	0	19	10
Ocena		41	41	32		29		40		52

III. Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację finansowo-ekonomiczną Szpitala.

W założeniach na rok 2021 w programie dla rachunku wyników i bilansu oparto się na planie finansowym na rok 2021.

Nowy system finansowania świadczeń opieki zdrowotnej dla szpitali sieciowych Wprowadzony w IV kwartale 2017 roku ryczałt systemu zabezpieczenia szpitalnego dla szpitali sieciowych, to nowy mechanizm finansowania świadczeń. W przeciwieństwie do poprzedniego, obowiązującego nadal w zakresach poza ryczałtowych (opieka długoterminowa, rehabilitacja, alergologia, część poradni specjalistycznych) system ryczałtowy zakłada stałą kwotę wypłacana, co miesiąc niezależnie od poziomu bieżącego wykonania świadczeń. Bieżące wykonanie skutkuje jednak korektą wartości środków w kolejnych okresach rozliczeniowych:

- wykonanie kontraktu (wykonanie na poziomie do 98% ryczałtu) skutkuje zmniejszeniem w kolejnym okresie rozliczeniowym,

- wykonanie kontraktu na poziomie 98%-100% skutkuje utrzymaniem wartości ryczału w kolejnym okresie rozliczeniowym,
- wykonanie kontraktu na poziomie pow. 100% skutkuje zwiększeniem w kolejnym okresie.

W roku 2020 Szpital utrzymał ryczałt na tym samym poziomie. Pomimo niedow wykonania ilości świadczeń w oddziale chirurgicznym i wewnętrznym NFZ zapłacił za ryczałt w całości. W analizie finansowej za rok 2020 Szpital otrzymał w ocenie 41 punktów tj. na poziomie roku 2019.

III. Informacje o istotnych zmianach w założeniach:

W związku z obowiązkiem realizacji zapisów ustawa z dnia 08.06.2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników służby zdrowia, należy się liczyć ze znacznymi konsekwencjami wzrostu wynagrodzenia od dnia 1 lipca 2021 r.

Szpital otrzymuje wzrost wynagrodzeń zasadniczych pielęgniarek oraz lekarzy, natomiast pozostałą regulację musi zrealizować z własnych środków.

Analizując strukturę kosztów, należy zauważyć że udział kosztów osobowych wynosi 51,12%, utrzymany został na poziomie roku 2019

Pełny rok pracy oddziału alergologii i prowadzenie równoległe programu lekowego leczenia ciężkiej astmy, uruchomiono poradnię alergologiczną pozwala na ocenę możliwości kierunków rozwoju naszej placówki.

Analiza wskaźnikowa jest prowadzona w naszej jednostce od 2001 roku i dopiero dzięki oddłużaniu szpitala tj. 2015-2018 zaczynają się poprawiać wskaźniki ekonomiczne.

W związku z trwającą sytuacją epidemiologiczną COVID-19, która ma ogromny wpływ na działalność medyczną bardzo trudno jest przyjąć właściwe prognozy dla sytuacji ekonomicznej w najbliższym czasie.

Założenie do prognozy na lata 2021-2023 oparto na prognozę wskaźnika inflacji do kosztów 3,5% a dla przychodów przyjęto wzrost 700 000 zł (wartość nadwyżki)

Wg opinii biegłej badającej bilans za rok 2020 uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej nie istnieje zagrożenie kontynuowania działalności Szpitala w roku następnym.

Podpis
Jolanta Rybczyk
Dyrektor Szpitala Powiatowego
w Chmielniku