



Szpital Powiatowy w Chmielniku
26-020 Chmielnik, ul. Kielecka 1-3, woj. świętokrzyskie
www.szpital-chmielnik.pl; ksiegowosc@szpital-chmielnik.pl
☎ 413542017 fax 413542136
REGON 003680113 NIP 657-21-95-982 KRS 0000001969



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Szpitala Powiatowego w Chmielniku

za rok 2022

Chmielnik, maj 2023

I. Wprowadzenie

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala Powiatowego w Chmielniku sporządzono na podstawie sprawozdania finansowego jednostki za 2022 rok, w oparciu o zapisy art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 991) zwanej dalej „ustawą o działalności leczniczej”.

Niniejszy raport składa się z trzech podstawowych elementów:

- analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy,
- prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej dokonano w oparciu o treść Rozporządzenia 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).

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

1. wskaźnik zyskowności:
 - zyskowność netto,
 - zyskowność działalności operacyjnej,
 - zyskowność aktywów;
2. wskaźnik płynności:
 - bieżącej płynności,
 - szybkiej płynności;
3. wskaźnik efektywności:
 - rotacji należności,
 - rotacji zobowiązań;
4. wskaźnik zadłużenia:
 - zadłużenia aktywów,
 - wypłacalności.

Zgodnie z wyżej wymienionym rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, przyporządkowano ocenę punktową.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok, które wykazuje stratę netto w wysokości 699 984,14 zł, wynik ten jest lepszy od prognozowanego w zeszłorocznym raporcie w ramach prognozy na rok 2022 o ponad 178 048,86 zł.

Podstawowym celem działalności Szpitala jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych oraz promocji zdrowia.

Szpital Powiatowy w Chmielniku świadczy usługi medyczne w zakresie:

1. Stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych w:

- oddziale chorób wewnętrznych - 25 łóżek
- oddziale chirurgii ogólnej - 25 łóżek
- oddziale alergologicznym - 5 łóżek
- zakładzie opiekuńczo-leczniczym - 21 łóżek
- poradni nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej
- izbie przyjęć

2. Ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych w poradniach:

- chirurgii ogólnej
- chirurgii urazowo-ortopedycznej
- urologicznej
- ginekologii i położnictwa
- kardiologicznej
- pulmonologicznej
- okulistycznej
- neurologicznej
- zdrowia psychicznego
- alergologicznej
- rehabilitacji ambulatoryjnej

3. Świadczenia w pracowniach diagnostycznych:

- pracowni endoskopii,
- laboratorium diagnostycznym,
- Rtg,
- Usg.

Szpital świadczy usługi w zakresie leczenia szpitalnego oraz opieki długoterminowej (ZOL). W 2022 roku w lecznictwie szpitalnym leczono 4 150 pacjentów, liczba porad udzielonych w Izbie Przyjęć i w Nocnej i Świątecznej Opiece Zdrowotnej to 7 736. Przy szpitalu działa 10 poradni specjalistycznych. Rocznie w poradniach specjalistycznych udzielono 19 794 porad, w pracowni fizjoterapii wykonano 41 382 zabiegów. W pracowniach diagnostycznych szpitala wykonano 145 095 badań.

Stan zatrudnienia na koniec 2022 roku wyniósł 139,4 etatów. Najliczniejszą grupą zawodową były pielęgniarki, stanowiły 39,3% ogólnego stanu zatrudnienia. Pracownicy administracyjni stanowili 11,12% stanu osobowego Szpitala.

Analiza SWOT

Mocne strony	Słabe strony
1. Bardzo dobra opinia wśród pacjentów.	1. Zadłużenie zakładu.
2. Poparcie lokalnej społeczności i władz samorządowych.	2. Brak zapłaty za świadczenia wykonywane ponad limit w umowie przez NFZ.
3. Wysoko wykwalifikowana kadra – mocno zaangażowana w swoją pracę.	3. Lokalizacja wobec konkurentów.
4. Zaangażowanie dyrektora.	4. Nie spełnia wszystkich wymogów Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie warunków sanitarnych – apteka szpitalna, zadaszenie podjazdu dla karettek.
5. Pracownicy akceptujący zmiany.	5. Brak środków finansowych do realizacji nowoczesnego systemu motywacji pracowników.
6. Certyfikaty jakości.	6. Niewykorzystanie pełnego oprogramowania informatycznego.
7. Zmodernizowana nowoczesna infrastruktura.	

Możliwości	Zagrożenia
1. Możliwość poszerzenia zakresu usług.	1. Utrata specjalistycznej kadry.
2. Pojawienie się nowych grup pacjentów.	2. Niekorzystne rozwiązanie w zakresie finansowania świadczeń zdrowotnych.
3. Poszerzenie obszaru działalności.	3. Pojawienie się silnej prywatnej konkurencji.
4. Wzrost finansowania poprzez podwyższenie wartości za punkt rozliczeniowy, nowa wycena procedur na oddziale wewnętrznym.	4. Niewystarczające środki finansowe na remonty i inwestycje.
5. Dobra współpraca z organami władzy samorządowej.	5. Zmiana wyceny świadczeń realizowanych przez jednostkę, czy zasad ich rozdzielania w związku z reformą służby zdrowia.
6. Dostęp do środków z programów Unii Europejskiej, za pośrednictwem Starostwa Powiatowego.	6. Roszczenia płacowe personelu medycznego w szczególności grupy zawodowej pielęgniarek.

Szpital wykorzystał pojawiające się możliwości 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, w dniu 24.06.2019 r. Szpital uzyskał Certyfikat jakości zgodności z normami:

- ✓ ISO 9001:2015; certyfikat ważny do 13.07.2024 r.,
- ✓ ISO 14001:2015; certyfikat ważny do 13.07.2024 r.,
- ✓ ISO 45001:2018, certyfikat ważny do 13.07.2024 r.,
- ✓ ISO/ICE 27001:2013, certyfikat ważny do 13.07.2024 r.,
- ✓ ISO 22000:2018, certyfikat ważny od 30.12.2021 r. do 13.07.2024 r.

Certyfikat ISO 9001 oraz 27001, jest punktowany przez NFZ.

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

Szpital jest w trakcie realizacji projektu partnerskiego pn. „Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego” (InPlaMed WŚ). W ramach projektu wdrożono dokumentację EDM, zakupiono sprzęt komputerowy. W 2022 roku rozbudowano istniejącą sieć teleinformatyczną - wartość zadania wynosiła 54 120 zł.

W ubiegłym roku Szpital pozyskał również środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na podniesienie poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych świadczeniodawców w kwocie 201 572,40 zł, realizatorem projektu był Świętokrzyski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach.

Celem projektu było podniesienie poziomu bezpieczeństwa teleinformatycznego w Szpitalu Powiatowym w Chmielniku zgodnie z Zarządzeniem nr 68/2022/BBIICD Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 20 maja 2022 r. oraz w odniesieniu do ankiety weryfikacji dojrzałości pod kątem cyberbezpieczeństwa z dnia 24.06.2022.

Czynności objęte finansowaniem, które zostały podjęte w celu podniesienia poziomu bezpieczeństwa zgodnie z Rozporządzeniem to:

1) zakup i wdrożenie systemów teleinformatycznych, w tym urządzeń, oprogramowania i usług zapewniających prewencję, reakcję i detekcję zagrożeń cyberbezpieczeństwa:

a) systemów kopii bezpieczeństwa, odmiejszczenia kopii, segmentacji w celu odseparowania urządzeń backupu, zapewnienia mechanizmów weryfikacji poprawności, odtwarzalności kopii i backupu,

b) systemów antywirusowych dla stacji roboczych i serwerów – centralnie zarządzanych, systemów klasy Endpoint Detection and Response (EDR),

e) systemów zapewniających bezpieczny system poczty elektronicznej, włączając w to systemy weryfikacji załączników i treści korespondencji oraz systemy wieloskładnikowego uwierzytelniania – system DLP,

2) zakup usługi wdrożenia i konfiguracji urządzeń i oprogramowania, o których mowa w pkt 1, oraz wsparcia eksperckiego w zakresie cyberbezpieczeństwa przez okres do dnia 31 grudnia 2022 r.

W 2022 roku dzięki wsparciu Powiatu Kieleckiego mogliśmy zakupić nowy laparoskop z osprzętem za kwotę 456 117,59 zł – dotacja w kwocie 450 000 zł. Pomoc samorządów w realizacji zakupów sprzętu i zapowiadane korzystne zmiany dla placówek służby zdrowia dają nadzieję na utrzymanie i rozwój naszej placówki.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022

1. Analiza bilansu za rok 2022

Aktywa				Pasywa			
Lp.	Wyszczególnienie	2022		Lp.	Wyszczególnienie	2022	
		zł	% udziału			zł	% udziału
1	2	3	4	1	2	3	4
A	Aktywa trwałe	18 250 181	73,50%	A.	Kapitał (fundusz) własny	-1 038 511	-4,18%
I.	Wartości niematerialne i prawne	769 703	3,10%	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 222 763	8,95%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	17 480 478	70,40%	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	-2 561 290	-10,31%
B.	Aktywa obrotowe	6 580 996	26,50%	VI.	Zysk (strata) netto	-699 984	-2,82%
I.	Zapasy	1 183 530	4,77%	VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
II.	Należności krótkoterminowe	4 681 411	18,85%	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25 869 688	104,18%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	530 208	2,14%	I.	Rezerwy na zobowiązania	1 422 339	5,73%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	185 847	0,75%	II.	Zobowiązania długoterminowe		
C.	Należne wpłaty na kapitał			III.	Zobowiązania krótkoterminowe	7 524 678	30,30%
D.	Udziały (akcje) własne			IV.	Rozliczenia międzyokresowe	16 922 671	68,15%
Aktywa razem		24 831 177	100%	Pasywa razem		24 831 177	100%

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

- aktywa trwałe stanowią 73,30 % całego majątku jednostki,
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 1 636 384,60 zł, na który wpływ ma wzrost należności o 1 846 417,15 zł.
- odnotowano duży wzrost zobowiązań krótkoterminowych w sumie bilansowej o 1 756 089,44 zł w stosunku do roku 2021 tj. o 30,45%, wzrost dotyczy m.in. zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług w tym realizacji programów lekowych (zakup leków kosztochłonnych) – opóźnień w finansowaniu świadczeń wykonanych ponad limit.

2. Analiza rachunku zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	2022 rok	
		zł.	% udziału
1	2	3	4
A.	Działalność podstawowa		
1.	Przychody netto ze sprzedaży	29 852 033	92,38%
2.	Koszt własny sprzedaży	32 861 573	98,82%
3.	Wynik na sprzedaży	-3 009 540	
B.	Pozostała działalność operacyjna		
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 436 183	7,54%
2.	Pozostałe koszty operacyjne	68 547	0,21%
3.	Wynik na działalności operacyjnej	2 367 636	
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	-641 904	
D.	Działalność finansowa		
1.	Przychody finansowe	26 863	0,08%
2.	Koszty finansowe	84 943	0,26%
3.	Wynik na działalności finansowej	-58 080	
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	-699 984	
F.	Podatek dochodowy		
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	-699 984	-2,17%
Przychody ogółem		32 315 079	100%
Koszty ogółem		33 015 063	100%

Rachunek zysków i strat wskazuje, iż za 2022 rok Szpital wypracował stratę netto w wysokości 699 984 zł. Na sprzedaży odnotowano stratę w kwocie 3 009 540 zł, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim strata zwiększyła się aż o 1 205 755 zł. Pozostałe przychody operacyjne uległy znacznemu zwiększeniu, bo aż o 672 211 zł w stosunku do roku poprzedniego. W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 58 080 zł.

W 2022 roku koszty działalności przewyższyły przychody pomimo znacznego ich wzrostu. Wzrost wydatków jest zauważalny praktycznie we wszystkich pozycjach podstawowej działalności, głównie z powodu zmiany cen materiałów medycznych i niemedyceńskich, usług badań diagnostycznych, najmu, energii elektrycznej, usług konserwacji i remontów. Wzrost cen towarów i usług spowodowany jest ogólnoswiatowym kryzysem gospodarczym związanym z pandemią Covid-19 oraz wojną na Ukrainie. Zaburzone łańcuchy dostaw, kryzys energetyczny, sankcje gospodarcze nałożone na Rosję wywołały wysoką inflację na całym świecie, a w szczególności w Europie. Wzrost kosztów wynagrodzeń jest związany z realizacją zapisów ustawowych dotyczących ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, wzrostem minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz waloryzacją pensji o wskaźnik inflacji.

3. Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Szczegółowa struktura przychodów Szpitala w 2022 roku

Źródło	Kwota w zł	Udział % w przychodach
Lecznictwo szpitalne	14 901 074	46,05%
Zakład Opiekuńczo - Leczniczy	1 780 113	5,50%
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	2 553 728	7,89%
Endoskopia	178 280	0,55%
Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna	1 259 300	3,89%
Oddział alergologiczny i programy lekowe	5 340 249	16,50%
Rehabilitacja	584 236	1,81%
Szczepienia SARS-COV-19	41 766	0,14%
Razem kontrakt NFZ	26 638 746	82,33%
Podwyżki pielęgniarek sfinansowane przez NFZ	702 819	2,17%
Podwyżki lekarskie NFZ	188 375	0,58%
Odpłatność za pobyt w ZOL	383 134	1,18%
Usługi dla POZ	538 382	1,66%
Nadwykonania		
Razem	921 516	2,85%
Pozostałe przychody:		
Amortyzacja majątek sfinansowany dotacją	1 279 435	3,95%
Usługi kuchni Szpitalnej	66 597	0,21%
Ministerstwo Zdrowia (rezydenci)	390 992	1,21%
Umorzenie pożyczki	500 000	1,55%
Pozostałe przychody	1 348 873	4,17%
Darowizna COVID	320 329	0,99%
Razem	3 906 226	12,07%
Przychody ogółem	32 357 682	100,00%

Najważniejsze przychody jednostki wynikają z umów zawartych z NFZ i łącznie ze środkami przeznaczonymi na dodatek dla pielęgniarek i lekarzy wynoszą 27 529 940 zł stanowią 85,08% ogółu wszystkich przychodów. Przychody pozostałej działalności leczniczej to 921 516 zł, co stanowi 2,84%. Pozostałe przychody na kwotę 3 906 226 zł stanowią 12,07% z czego 320 329 zł otrzymane darowizny z tytułu COVID-19 oraz 500 000 zł umorzona pożyczka przez podmiot tworzący.

Szczegółowa struktura kosztów Szpitala w 2022 roku.

Lp.	Rodzaj kosztów	Kwota zł	Udział % w kosztach
1	Amortyzacja	1 637 860	4,98%
2	Zużycie materiałów i energii w tym:	6 770 212	20,60%
*	leki w tym:	4 567 691	13,90%
	leki w programie lekowym	3 555 883	10,82%
*	materiały i sprzęt jednorazowy	1 490 057	4,53%
*	energia	228 902	0,70%
*	gaz	128 552	0,39%
*	woda i ścieki	58 054	0,18%
*	paliwo	41 261	0,13%
*	żywność	255 695	0,78%
3	Usługi obce	6 353 358	19,33%
*	kontrakty medyczne	5 012 670	15,25%
*	badania diagnostyczne	447 281	1,36%
*	remont i konserwacja	192 584	0,59%
*	pozostałe usługi	700 823	2,13%
4	Podatki i opłaty	30 243	0,09%
5	Koszty osobowe z ZUS w tym:	17 992 716	54,75%
*	wynagrodzenia	15 318 584	46,62%
6	Pozostałe koszty	77 184	0,23%
	Koszty ogólne	32 861 573	100%

Największą pozycją w strukturze kosztów są koszty osobowe, które łącznie z pochodnymi, funduszem świadczeń socjalnych, szkoleniami, umowami zleceń oraz podwyżkami pielęgniarek stanowią 54,75% z czego koszty umów o pracę stanowią 46,62%. Kolejne pozycje to: zużycie materiałów i energii – 20,60% koszty te są wyższe o 712 829 zł; usługi obce – 19,33%, gdzie znajdują się kontrakty medyczne, badania pacjentów w innych jednostkach, koszty sterylizacji, remontów i konserwacji sprzętu, czynsze, koszty transportu oraz usługi informatyczne. Koszty te są wyższe o 1 190 463 zł niż w roku ubiegłym.

4. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2022 rok

Wskaźnik rentowności – zyskowności

Wskaźnik	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Zyskowności netto (%)	wynik finansowy netto x 100%	poniżej 0,0%	0	-2,17%	0
	przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ przychody operacyjne+ przychody finansowe	od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej x 100%	poniżej 0,0%	0	-9,32%	0
	przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ przychody operacyjne	od 0,0% do 3,0%	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
Zyskowności aktywów (%)	wynik finansowy netto x 100%	poniżej 0,0%	0	-3,45%	0
	średni stan aktywów (suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego /2)	od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
RAZEM WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena	15	Uzyskane punkty	0

Wskaźniki zyskowności określają zdolność Szpitala do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działania. Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne. Zauważyć można jednak zwiększenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane osiągnięciem gorszego wyniku finansowego. Im większą wartość przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku Szpitala, jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej są organizacjami „non-profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

Wskaźnik płynności finansowej

Wskaźnik	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-c-krótkoterminowe <u>rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u> zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług krótkoterminowe powyżej 12 mc + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60	0	3,18	10
		od 0,6 do 1,00	4		
		powyżej 1,00 do 1,50	8		
		powyżej 1,50 do 3,00	12		
		powyżej 3,0 lub jeżeli zobow. krótkoterminowe = 0 zł	10		
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-c-krótkoterminowe- <u>rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług krótkoterminowe powyżej 12 mc + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,5	0	3,02	10
		powyżej 0,50 do 1,00	8		
		powyżej 1,00 do 2,50	13		
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobow. krótkoterminowe = 0 zł	10		
RAZEM WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena	25	Uzyskane punkty	20

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 malejący.

Wskaźnik efektywności

Wskaźnik	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług \times liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni	3	45,95	2
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 60 dni do 90 dni	1		
		powyżej 60 dni	0		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług \times liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni	7	54,2	7
		od 60 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
RAZEM WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena	10	Uzyskane punkty	9

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźnik ten opisuje efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę – w przypadku, gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazuje na brak płynności – określają przyczyny tych problemów.

Wskaźnik zadłużenia jednostki

Wskaźnik	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40%	10	36,03%	10
		od 40 % do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10	-861,52	0
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
RAZEM WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena	20	Uzyskane punkty	10

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów podmiotu. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Maksymalna ocena 10 pkt. przy wskaźniku <40%. Ponieważ kapitał własny ma ciągle wartość ujemną, wskaźnik wypłacalności również ma wartość ujemną.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 39 punktów, co stanowi 55,71 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023 - 2025 wraz z opisem założeń.

Szpital Powiatowy w Chmielniku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych „ustawą o działalności leczniczej” w myśl, której Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów, koszty działalności i reguluje zobowiązania. Założenia oparto o Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022-2025, gdzie między innymi określono cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia tak, aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowotnego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Roczny limit środków finansowych przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia zgodnie z art. 131 c. ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych nie mogą być niższe niż 7% produktu krajowego brutto, z zastrzeżeniem że wysokość środków finansowych przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia w latach 2022–2026 nie może być niższa niż:

- a) 5,75% produktu krajowego brutto w 2022 r.,
- b) 6,00% produktu krajowego brutto w 2023 r.,
- c) 6,20% produktu krajowego brutto w 2024 r.,
- d) 6,50% produktu krajowego brutto w 2025 r.,
- e) 6,80% produktu krajowego brutto w 2026 r.;

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2023 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital Powiatowy w Chmielniku, w dającej się przewidzieć przyszłości. W prognozie na lata 2023-2025 założono, że finansowanie świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego, opieki długoterminowej i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej opiera się na dotychczasowych warunkach, dlatego przychody i koszty ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z NFZ oraz innych przychodów, np. z refundacji wynagrodzeń, dopłaty do pobytu w ZOL, stanowiących jednak przychody w marginalnych wartościach.

Główne źródło przychodów Szpitala są środki pochodzące z Narodowego Funduszu Zdrowia. Podpisane umowy ze Świętokrzyskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach. 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, część oddziału alergologii w zakresie specjalistycznym, poradni specjalistycznych (poradni ginekologiczno – położniczej, okulistycznej i alergologicznej)) system ryczałtowy zakłada stałą kwotę wypłacaną, 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 102% ryczałtu) skutkuje zwiększeniem w kolejnym okresie rozliczeniowym,

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

Prognoza kosztów na 2023 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na rok 2023 oraz na podstawie danych kosztów z roku 2022. Czynnikiem wpływającym na wysokość ponoszonych kosztów jest niestabilna sytuacja gospodarcza na świecie. Wojna na Ukrainie i kryzys energetyczny spowodowały gwałtowne wzrosty inflacji w roku 2022. Trudne do przewidzenia są zdarzenia w najbliższym czasie mające wpływ na kształtowanie cen towarów i usług wykorzystywanych przez jednostkę. Pozostaje nadzieja w przeszacowanie przez NFZ aktualnych wycen procedur medycznych w najbliższym czasie, która zabezpieczy ciągle rosnące koszty funkcjonowania placówek medycznych.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej – prognoza na lata
2023-2025**

Grupa	Wskaźnik	2022		2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1.Wskaźnik zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,17%	0	-1,80%	0	4,56%	5	3,94%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,32%	0	-7,83%	0	-1,25%	0	-1,46%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,87%	0	-2,30%	0	5,91%	5	5,02%	5
Razem			0		0		10		9
2.Wskaźnik płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	3,18	10	3,51	10	3,59	10	4,18	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,02	10	3,37	10	3,44	10	4,02	10
Razem			20		20		20		20
3.Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	46 dni	2	50 dni	2	43 dni	3	45	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	54 dni	7	61 dni	4	54 dni	7	49	7
Razem			9		6		10		9
4.Wskaźnik zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36,03%	10	33,21%	10	32,50%	10	28,06%	10
	Wskaźnik wypłacalności	-861,52	0	-540	0	1686,92	0	1953,39	0
Razem			10		10		10		10
Łączna wartość			39		36		50		48

W latach 2024-2025 prognozowany jest wzrost liczby punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowane jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, polepszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki w stosunku do 2022 roku, jednakże dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych (uwzględniających choćby wysoką inflację) obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Sporządzona prognoza uwzględnia realizowane obecnie i przewidywane do realizacji inwestycje, jednakże w przypadku finansowania ich ze źródeł zewnętrznych ich wpływ na szacunki jest zrównoważony zarówno po stronie wpływów i wydatków, a więc po stronie przychodów i kosztów.

IV. Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową

Aktualnie zawarte umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenie usług medycznych zabezpieczają przychody szpitala. Wszystkie świadczenia nielimitowane są finansowane przez NFZ w całości. Problemem jest jednak kwartalny system ich rozliczania. Powoduje to wydłużony czas oczekiwania na wpływ środków pieniężnych.

Dyrekcja szpitala ma nadzieję na przeszacowanie cen za wszystkie usługi medyczne przez Narodowy Fundusz Zdrowia w najbliższym czasie, aby sprostać zabezpieczeniu płynności finansowej przy ciągle rosnących kosztach funkcjonowania podmiotu leczniczego.

Zgodnie z art. 59 ust. 4 z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 991) Dyrekcja Szpitala realizuje program naprawczy, na dzień sporządzenia raportu zostały zredukowane 2 etaty w laboratorium diagnostycznym (przejście na emeryturę – stanowiska technicy laboratoryjni).

V. Podsumowanie

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

W obliczu wielu zmian przepisów prawnych dotyczących służby zdrowia (już obowiązujących jak i projektowanych), które będą miały wpływ na sytuację finansową Szpitala, przedmiotowa prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny.

Chmielnik, dnia 31.05.2023 rok

*Dyrektor Szpitala Powiatowego
w Chmielniku*

Grzegorz Piwko



Signed by /
Podpisano przez:

Grzegorz Adam
Piwko

Date / Data:
2023-06-02 12:38

Załączniki

1. Bilans za lata 2022(dane rzeczywiste) i 2023 – 2025 (prognoza)
2. Rachunek zysków i strat w latach 2022 (dane rzeczywiste) i 2023 – 2025 (prognoza).

Bilans za rok 2022 oraz prognoza na lata 2023-2025.

AKTYWA	Dane rzeczywiste	Prognoza			PASYWA	Dane rzeczywiste	Prognoza		
	2022 (w zł)	2023 (w zł)	2024 (w zł)	2025 (w zł)		2022 (w zł)	2023 (w zł)	2024 (w zł)	2025 (w zł)
A Aktywa trwałe	18 250 181	20 350 000	22 750 000	23 600 000	A Kapitał (fundusz) własny	-1 038 511	-1 627 126	580 940	447 940
I Wartości niematerialne i prawne	769 704	350 000	250 000	100 000	I Kapitał (fundusz) założycielski	2 222 763	2 222 763	2 222 763	2 222 763
II Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	17 480 477	20 000 000	22 500 000	23 500 000	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:				
- środki trwałe	16 991 184	17 600 000	20 000 000	20 500 000	- nadwyżka w sprzedaży (war. emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)				
- środki trwałe w budowie	489 293	2 400 000	2 500 000	3 000 000	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:				
III Należności długoterminowe					- z tytułu aktualizacji wartości godziwej				
IV Inwestycje długoterminowe, w tym:					IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
- nieruchomości					V Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 561 290	-3 261 274	-3 314 823	-3 314 823
- długoterminowe aktywa finansowe					VI Zysk (strata) netto	-699 984	-588 615	1 673 000	1 540 000
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr. (w. ujemna)				
B Aktywa obrotowe	6 580 996	6 110 000	7 400 000	7 580 000	B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25 869 688	28 087 126	29 569 060	29 732 060
I Zapasy	1 183 529	1 060 000	1 200 000	1 200 000	I Rezerwy na zobowiązania, w tym:	1 422 340	1 600 000	1 800 000	1 750 000
II Należności krótkoterminowe, w tym:	4 681 411	3 700 000	4 500 000	4 600 000	- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 422 340	1 600 000	1 800 000	1 750 000
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	4 681 411	3 700 000	4 500 000	4 600 000	- w tym krótkoterminowe	232 290	300 000	350 000	400 000
- do 12 miesięcy	4 681 411	3 700 000	4 500 000	4 600 000	II Zob. długo terminowe, w tym:				
- powyżej 12 miesięcy					- z tytułu kredytów i pożyczek				
III Inwestycje krótkoterminowe w tym:	530 208	1 200 000	1 500 000	1 560 000	III Zob. krótkoterminowe, w tym:	7 524 678	7 186 455	8 000 000	7 000 000
a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	530 208	1 200 000	1 500 000	1 560 000	a) z tytułu kredytów i pożyczek				
- środki pieniężne w kasie i na rach.	530 208	1 200 000	1 500 000	1 560 000	b) z tytułu dostaw i usług, w tym:	5 103 150	5 238 615	5 000 000	5 000 000
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	185 848	150 000	200 000	220 000	- do 12 miesięcy	5 103 150	5 238 615	5 000 000	5 000 000
C Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					c) Fundusze specjalne	1 19 495	150 000	160 000	150 000
D Udziały (akcje) własne					IV Rozliczenia międzyokresowe	16 922 670	19 300 671	19 769 060	20 982 060
AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	24 831 177	26 460 000	30 150 000	31 180 000	PASYWA razem (suma poz. A i B)	24 831 177	26 460 000	30 150 000	30 180 000

Rachunek zysków i strat w latach 2022 (dane rzeczywiste) i 2023 – 2025 (prognoza).

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) dane rzeczywiste 2022 rok Prognoza na lata 2023 - 2025		Numer statystyczny		REGON 003680113	
		Numer identyfikacji podatkowej		NIP 657-219-59-82	
Wiersz	Wyszczególnienie	Dane rzeczywiste 2022 (zł, gr)	Prognoza na rok 2023 (zł, gr)	Prognoza na rok 2024 (zł, gr)	Prognoza na rok 2025 (zł, gr)
1	2	4	5	6	6
A	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:	29 852 033,18 zł	30 696 885,00 zł	34 460 000,00 zł	36 900 000,00 zł
	- od jednostek powiązanych				
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	29 894 636,18 zł	30 736 885,00 zł	34 500 000,00 zł	37 000 000,00 zł
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie- ujemna)	-42 603,00 zł	-40 000,00 zł	-40 000,00 zł	-100 000,00 zł
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNE	32 861 573,43 zł	33 260 500,00 zł	34 917 000,00 zł	37 470 000,00 zł
I	Amortyzacja	1 637 859,83 zł	1 950 000,00 zł	1 500 000,00 zł	1 400 000,00 zł
II	Zużycie materiałów i energii	6 770 212,30 zł	6 752 000,00 zł	7 000 000,00 zł	7 450 000,00 zł
III	Usługi obce	6 353 357,70 zł	6 431 000,00 zł	6 600 000,00 zł	7 500 000,00 zł
IV	Podatki i opłaty, w tym:	30 242,88 zł	31 000,00 zł	32 000,00 zł	33 000,00 zł
	- podatek akcyzowy				
V	Wynagrodzenia	15 318 583,90 zł	15 300 000,00 zł	16 800 000,00 zł	18 000 000,00 zł
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 674 132,02 zł	2 711 500,00 zł	2 900 000,00 zł	3 000 000,00 zł
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	77 184,80 zł	85 000,00 zł	85 000,00 zł	87 000,00 zł
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C	ZYSK (strata) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-3 009 540,25 zł	-2 563 615,00 zł	-457 000,00 zł	-570 000,00 zł
D	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 436 183,10 zł	2 055 000,00 zł	2 200 000,00 zł	2 200 000,00 zł
I	Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych				
II	Dotacje				
III	Inne przychody operacyjne	2 436 183,10 zł	2 055 000,00 zł	2 200 000,00 zł	2 200 000,00 zł
E	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	68 546,86 zł	30 000,00 zł	40 000,00 zł	50 000,00 zł
I	Strata ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych				
II	Aktualizacja wartości aktywów nie finansowych				
III	Inne koszty operacyjne	68 546,86 zł	30 000,00 zł	40 000,00 zł	50 000,00 zł
F	ZYSK (strata) z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-641 904,01 zł	-538 615,00 zł	1 703 000,00 zł	1 580 000,00 zł
G	PRZYCHODY FINANSOWE	26 862,53 zł	30 000,00 zł	30 000,00 zł	30 000,00 zł
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
	- od jednostek powiązanych				
II	Odsetki, w tym:	26 862,53 zł	30 000,00 zł	30 000,00 zł	30 000,00 zł
	- od jednostek powiązanych				
III	Zysk ze zbycia inwestycji				
IV	Aktualizacja wartości inwestycji				
V	Inne				
H	KOSZTY FINANSOWE	84 942,66 zł	50 000,00 zł	60 000,00 zł	70 000,00 zł
I	Odsetki, w tym:	84 942,66 zł	50 000,00 zł	60 000,00 zł	70 000,00 zł
	- od jednostek powiązanych				
II	Strata ze zbycia inwestycji				
III	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV	Inne				
I	ZYSK (strata) z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F + G - H)	-699 984,14 zł	-558 615,00 zł	1 673 000,00 zł	1 540 000,00 zł
J	Podatek dochodowy				
K	ZYSK (strata) NETTO (K – L – M)	-699 984,14 zł	-558 615,00 zł	1 673 000,00 zł	1 540 000,00 zł