



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 2021

Chmielnik, czerwiec 2022

I. Wprowadzenie

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala Powiatowego w Chmielniku sporządzono na podstawie sprawozdania finansowego jednostki za 2021 rok, w oparciu o zapisy art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 633, t.j. z późn.zm.) 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.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej została sporządzona 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym 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 2021 rok, które wykazuje stratę netto w wysokości 178 806,08 zł. Wynik ten jest lepszy od prognozowanego w zeszłorocznym raporcie w ramach prognozy na rok 2021 o ponad 457 351,92 zł.

Podstawowym celem działalności Szpital 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 oddziałach:

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

Analiza SWOT

Mocne strony	Slabe strony
1. Bardzo dobra opinia wśród pacjentów.	1. Zadłużenie zakładu.
2. Poparcie lokalnej społeczności i władz samorządowych.	2. Brak pełnej zapłaty za nadwykonania 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 karetek.
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 działania.	3. Pojawienie się silnej prywatnej konkurencji.
4. Wzrost finansowania poprzez podwyższenie wartości za punkt rozliczeniowy.	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.	

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, 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 22000:2005, certyfikat ważny do 29.12.2021 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,

- 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.

W roku 2021 zakończono projekt pn. „Zwiększenie efektywności energetycznej budynków Szpitala Powiatowego w Chmielniku”. Dzięki realizacji projektu wykonano:

- prace termoizolacyjne (docieplenie ścian, stropodachu, wymiana stolarki okiennej i drzwi, instalacja c.o. i c.w.u., wymiana oświetlenia na energooszczędne),
- modernizację źródła ciepła,
- montaż gazowych pomp ciepła,
- montaż instalacji fotowoltaicznej (152 panele),
- zastosowano system zarządzania energią (czujniki ruchu dla oświetlenia wewnętrznego).

W ramach projektu zostały zrealizowane prace przygotowawcze:

- opracowano audyt energetyczny,
- program funkcjonalno – użytkowy,
- studium wykonalności.

Dzięki wsparciu Organu Założycielskiego w ramach projektu wykonano roboty dodatkowe (min. instalacja zimnej wody oraz remont instalacji hydrantowej w budynku głównym).

Szpital jest w trakcie realizacji projektu partnerskiego pn. „Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego (InPlaMed WŚ). W ramach projektu wdrożono dokumentację EDM zakupiono sprzęt komputerowy.

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-finansowa za rok 2021

1. Analiza bilansu za rok 2021

Aktywa				Pasywa			
Lp.	Wyszczególnienie	2021		Lp.	Wyszczególnienie	2021	
		zł	% udziału			zł	% udziału
1	2	3	4	1	2	3	4
A	Aktywa trwałe	18 988 319	79,34%	A.	Kapitał (fundusz) własny	-338 527	-1,41%
I.	Wartości niematerialne i prawne	35 784	0,15%	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 222 763	9,29%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	18 952 536	79,19%	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	-2 382 484	-9,95%
B.	Aktywa obrotowe	4 944 611	20,66%	VI.	Zysk (strata) netto	-178 806	-0,75%
I.	Zapasy	1 302 080	5,44%	VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
II.	Należności krótkoterminowe	2 834 994	11,85%	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 271 458	101,41%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	711 670	2,97%	I.	Rezerwy na zobowiązania	1 379 737	5,77%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	95 868	0,40%	II.	Zobowiązania długoterminowe		
C.	Należne wpłaty na kapitał			III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 768 588	24,10%
D.	Udziały (akcje) własne			IV.	Rozliczenia międzyokresowe	17 123 133	71,55%
Aktywa razem		23 932 931	100%	Pasywa razem		23 932 931	100%

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

- aktywa trwałe stanowią 79,34% całego majątku jednostki,
- wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się w stosunku do roku 2020 o kwotę 6 569 847,35 zł.
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 476 855,29zł, na który wpływ ma wzrost należności o 434 753,09 zł.
- w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w stosunku do roku ubiegłego rozliczeń międzyokresowych długoterminowych o 6 142 287,76 zł wzrost wynika z realizacji dwóch dużych inwestycji: „Zwiększenie efektywności energetycznej budynków Szpitala Powiatowego

w Chmielniku”, „Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego”. Jest to najwyższa pozycja kapitału, bo aż 71,55%.

e) odnotowano duży wzrost zobowiązań krótkoterminowych w sumie bilansowej o 1 088 060 zł w stosunku do roku 2020 tj. o 23,62%, wzrost dotyczy m.in. realizacji w. w. inwestycji i opóźnieniu w pozyskaniu dofinansowania .

2. Analiza rachunku zysków i strat

Lp	Wyszczególnienie	2021 rok	
		zł.	% udziału
1	2	3	4
A.	Działalność podstawowa		
1.	Przychody netto ze sprzedaży	25 362 547	93,46%
2.	Koszt własny sprzedaży	27 166 331	98,82%
3.	Wynik na sprzedaży	-1 803 785	
B.	Pozostała działalność operacyjna		
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 763 972	6,50%
2.	Pozostałe koszty operacyjne	78 777	0,29%
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 685 195	
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	-118 589	
D.	Działalność finansowa		
1.	Przychody finansowe	12 062	0,04%
2.	Koszty finansowe	72 279	0,26%
3.	Wynik na działalności finansowej	-60 217	
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	-178 806	
F.	Podatek dochodowy		
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	-178 806	-0,66%
Przychody ogółem		27 138 581	100%
Koszty ogółem		27 317 387	100%

Rachunek zysków i strat wskazuje, iż za 2021 rok Szpital wypracował stratę netto w wysokości 178 806,08 zł. Na sprzedaży odnotowano stratę w kwocie 1 803 785 zł, co oznacza, że w porównaniu z rokiem poprzednim strata zmniejszyła się o 365 245 zł. Taki wynik na sprzedaży był spowodowany większą dynamiką wzrostu przychodów w stosunku do kosztów. Wzrost przychodów był szybszy od wzrostu kosztów. Pozostałe przychody operacyjne uległy znacznemu zmniejszeniu, bo aż o 32,01% w stosunku do roku poprzedniego, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 59,51% w porównaniu z 2020 r. W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 60 217 zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie - 178 806,08 zł - dużo wyższy od ubiegłorocznego i znacznie niższy niż zakładano w planie finansowym.

3. Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowe jednostki.

Struktura przychodów Szpitala w 2021 roku

Lecznictwo szpitalne	11 398 577	42,04%
Zakład Opiekuńczo Leczniczy	1 100 772	4,06%
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	1 517 940	5,60%
Endoskopia	88 319	0,33%
Nocna i Świąteczna Opieka zdrowotna	963 600	3,55%
Oddział alergologiczny i programy lekowe	4 496 368	16,59%
Rehabilitacja	362 819	1,34%
Szczepienia SARS-COV-19	254 804	0,94%
Razem kontrakt NFZ	20 183 199	74,45%
Podwyżki pielęgniarek sfinansowane przez NFZ	2 562 932	9,45%
Podwyżki lekarskie NFZ	383 944	1,42%
Grant ZOL NFZ	88 184	0,33%
Izba 100% NFZ	490 807	1,81%
Odpłatność za pobyt w ZOL	383 134	1,41%
Usługi dla POZ	657 423	2,42%
Nadwykonania		
Razem	1 040 557	3,84%
Pozostałe przychody:		
Amortyzacja majątek sfinansowany dotacją	581 264	2,14%
Usługi kuchni Szpitalnej	198 902	0,73%
Monisterstwo Zdrowia (rezydenci)	375 124	1,38%
Umorzenie pożyczki	500 000	1,84%
Pozostałe przychody	399 902	1,48%
Darowizna COVID	306 004	1,13%
Razem	2 361 196	8,71%
Przychody ogółem	27 110 819	100,00%

Najważniejsze przychody jednostki wynikają z umów z NFZ i łącznie z środkami przeznaczonymi na dodatek dla pielęgniarek i lekarzy wynoszą 23 130 075 zł stanowiąc 85,32% ogółem wszystkich przychodów. Należy nadmienić, iż otrzymaliśmy wsparcie w tak dla nas trudnym czasie na wypłatę dodatków do wynagrodzeń w kwocie 578 991 zł, co stanowi 2,14% ogółem wszystkich przychodów. Przychody pozostałej działalności leczniczej to 1 040 557 zł, co stanowi 3,84%. Pozostałe przychody na kwotę 2 361 196 zł stanowią 8,71% z czego 306 004 zł otrzymane darowizny z tytułu COVID-19 oraz 500 000 zł umorzona pożyczka podmiotu tworzącego.

Struktura kosztów Szpitala w 2021 roku.

Lp.	Rodzaj kosztów	Kwota zł	Udział % w kosztach
1	Amortyzacja	875 708	3,22%
2	Zużycie materiałów i energii w tym:	6 057 383	22,30%
	* leki w tym:	3 775 371	13,90%
	* leki w programie lekowym	3 075 522	11,32%
	* materiały i sprzęt jednorazowy	1 599 319	5,89%
	* energia	226 583	0,83%
	* gaz	136 770	0,50%
	* woda i ścieki	55 254	0,20%
	* paliwo	33 708	0,12%
	* żywność	230 362	0,85%
3	Usługi obce	5 162 895	19,00%
	* kontrakty medyczne	4 021 991	14,81%
	* badania diagnostyczne	394 115	1,45%
	* remont i konserwacja	157 110	0,58%
	* pozostałe usługi	889 931	3,28%
4	Podatki i opłaty	29 972	0,11%
5	Koszty osobowe z ZUS w tym:	14 973 012	55,12%
	* wynagrodzenia	12 754 111	46,95%
6	Pozostałe koszty	67 360	0,25%
	Koszty ogólne	27 166 331	100%

Największą pozycją w strukturze kosztów są koszty osobowe, które łącznie ze składnikami ZUS, funduszem świadczeń socjalnych, szkoleniami, umowami zleceń oraz podwyżkami pielęgniarek stanowią 55,12% z czego koszty umów o pracę stanowią 46,95%. Kolejne pozycje to: zużycie materiałów i energii – 22,30% koszty te są wyższe o 672 926,60 zł; usługi obce – 19,00%, 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 21 516 zł niż w roku ubiegłym.

4. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2021 rok

Wskaźnik rentowności – zyskowności

Wskaźnik	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Zyskowność netto (%)	wynik finansowy netto x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ przychody operacyjne+ przychody finansowe	poniżej 0,0%	0	-0,66%	0
		od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
Zyskowność działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ przychody operacyjne	poniżej 0,0%	0	-0,66%	0
		od 0,0% do 3,0%	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
Zyskowność aktywów (%)	wynik finansowy netto x 100% średni stan aktywów (suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielonego /2)	poniżej 0,0%	0	-0,88%	0
		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. Wskaźnik rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne. Zauważyć można jednak zmniejszenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane osiągnięciem niższego wyniku finansowego. Im większą wartość przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku Zakładu 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- rozliczenia międzyokresowe (czynne) zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług krótkoterminowe powyżej 12 mc + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60	0	0,68	4
		od 0,60 do 1,00	4		
		powyżej 1,00 do 1,50	8		
		powyżej 1,50 do 3,00	12		
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-c-krótkoterminowe- rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług krótkoterminowe powyżej 12 mc + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,5	0	0,50	0
		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 PLYNNOŚCI		Maksymalna ocena	25	Uzyskane punkty	4

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
Rotacja 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	37	3
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 60 dni do 90 dni	1		
		powyżej 60 dni	0		
Rotacja 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	50	7
		od 60 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
RAZEM WSKAŹNIK PŁYNNOSCI		Maksymalna ocena	10	Uzyskane punkty	10

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 %	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania $\times 100\%$ aktywa razem	poniżej 40%	10	30,00%	10
		od 40 % do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny	od 0,00 do 0,50	10	-0,21	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 PŁYNNOSCI		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 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 24 punkty, co stanowi 34,29 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022 - 2024 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:

1. 5,75% produktu krajowego brutto w 2022 r.,
2. 6,00% produktu krajowego brutto w 2023 r.,
3. 6,20% produktu krajowego brutto w 2024 r.

Prognoza kosztów na 2022 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Plan ten w ciągu roku może ulec zmianie w przypadku modyfikacji wysokości bądź sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ, a także w przypadku zrealizowania innych przychodów w wysokości wyższej niż prognozowana. Funkcjonowanie Szpitala wiąże się z dużą nieprzewidywalnością i trudnościami w racjonalnym prognozowaniu.

Do prognozy kosztów przyjęto następujące założenia:

- konieczność zatrudnienia dodatkowego personelu medycznego,
- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę,

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Pracy, zawarte porozumienie ze związkami zawodowymi, w szczególności Układ Zbiorowy Pracy i zarządzenie Dyrektora dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagradzania zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne.

- zwiększone koszty zakupów materiałów medycznych w tym leków, wzrost wydatków związanych z utylizacją odpadów medycznych.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozie ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne na lata 2022-20224 r.

Główne źródło przychodów Szpitala stanowią środki pochodzące z Narodowego Funduszu Zdrowia. Posiadamy umowy z Świętokrzyskim Oddziałem NFZ 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, alergologia, część poradni specjalistycznych) 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 ryczałtu w kolejnym okresie rozliczeniowym,
- wykonanie kontraktu na poziomie poniżej 98% skutkuje korektą ryczałtu w kolejnym okresie rozliczeniowym.

Bilans sporządzony na:

AKTYWA	Stan na:				PASywa	Stan na:			
	31.12.2021 rok	Prognoza na 2022 rok	Prognoza na 2023 rok	Prognoza na 2024 rok		31.12.2021 rok	Prognoza na 2022 rok	Prognoza na 2023 rok	Prognoza na 2024 rok
A Aktywa trwałe	18 988 319	18 387 526	20 450 000	21 085 000	A Kapitał (fundusz) własny	-338 527	-1 216 560	-1 165 485	370 440
I Wartości niematerialne i prawne	35 784	150 000	50 000	35 000	I Kapitał (fundusz) założycielski	2 222 763	2 222 763	2 222 763	2 222 763
II Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	18 952 536	18 237 526	20 400 000	21 050 000	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:				
- środki trwałe	11 628 412	18 010 320	18 000 000	19 900 000	- nadwyżka wartości sprzedanych (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)				
- środki trwałe w budowie	7 324 124	227 206	2 400 000	1 150 000	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	-2 382 484	-2 561 290	-3 439 223	-3 314 823
- długoterminowe aktywa finansowe					VI Zysk (strata) netto	-178 806	-878 033	50 975	1 462 500
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr. (w. ujemna)				
B Aktywa obrotowe	4 944 612	4 946 000	4 822 457	5 296 000	B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 271 458	24 550 086	26 437 960	26 010 560
I Zapasy	1 302 081	950 000	700 000	900 000	I Rezerwy na zobowiązania, w tym:	1 379 737	1 379 737	1 329 737	1 429 737
II Należności krótkoterminowe, w tym:	2 834 994	2 900 000	2 900 000	3 000 000	- rezerwa na świadczenia omerytalne i pod	1 379 737	1 379 737	1 329 737	1 429 737
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	2 834 994	2 900 000	2 900 000	3 000 000	II Zobowiązania długoterminowe, w tym:				
- do 12 miesięcy	2 834 994	2 900 000	2 900 000	3 000 000	- z tytułu kredytów i pożyczek				
- powyżej 12 miesięcy					III Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	5 768 588	4 670 349	5 508 223	4 580 823
III Inwestycje krótkoterminowe w tym:	711 670	1 000 000	1 126 457	1 300 000	a) z tytułu kredytów i pożyczek				
a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	711 670	1 000 000	1 126 457	1 300 000	b) z tytułu dostaw i usług, w tym:	3 762 952	3 800 000	3 900 000	2 300 000
- środki pieniężne w kasie i na rach	711 670	1 000 000	1 126 457	1 300 000	- do 12 miesięcy	3 762 952	3 800 000	3 900 000	2 300 000
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	95 868	96 000	96 000	96 000					
C Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					c) Fundusze specjalne	73 478	60 000	70 000	70 000
D Udziały (akcje) własne					IV Rozliczenia międzyokresowe	17 123 133	18 500 000	19 600 000	20 000 000
AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	23 932 931	23 333 526	25 272 457	26 381 000	PASYWA razem (suma poz. A i B)	23 932 931	23 333 526	25 272 475	26 381 000

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2021 Prognoza na rok 2022, 2023, 2024			Numer statystyczny REGON 003680113 Numer identyfikacji podatkowej NIP 657-219-59-82		
Wiersz	Wyszczególnienie	Kwota za rok 2021 (zł, gr)	Prognoza na rok 2022 (zł, gr)	Prognoza na rok 2023 (zł, gr)	Prognoza na rok 2024 (zł, gr)
1	2	4	5	6	6
A	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:	25 362 546,66 zł	25 158 967,00 zł	27 850 000,00 zł	30 535 000,00 zł
	- od jednostek powiązanych				
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	25 334 784,66 zł	25 158 967,00 zł	27 800 000,00 zł	30 635 000,00 zł
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - ujemna)	27 762,00 zł	0,00 zł	50 000,00 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	27 166 331,16 zł	27 267 000,00 zł	29 312 025,00 zł	31 207 000,00 zł
I	Amortyzacja	875 708,33 zł	900 000,00 zł	1 030 000,00 zł	1 080 000,00 zł
II	Zużycie materiałów i energii	6 057 382,60 zł	5 725 000,00 zł	6 000 000,00 zł	6 245 000,00 zł
III	Usługi obce	5 162 895,40 zł	5 241 000,00 zł	5 423 525,00 zł	5 672 000,00 zł
IV	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	29 972,39 zł	30 000,00 zł	31 000,00 zł	32 000,00 zł
V	Wynagrodzenia	12 754 111,21 zł	13 150 000,00 zł	14 500 000,00 zł	15 600 000,00 zł
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 218 900,92 zł	2 146 000,00 zł	2 247 500,00 zł	2 496 000,00 zł
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	67 360,31 zł	75 000,00 zł	80 000,00 zł	82 000,00 zł
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C	ZYSK (strata) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-1 803 784,50 zł	-2 108 033,00 zł	-1 462 025,00 zł	-672 000,00 zł
D	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1 763 972,05 zł	1 298 000,00 zł	1 600 000,00 zł	1 700 000,00 zł
I	Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych				
II	Dotacje				
III	Inne przychody operacyjne	1 763 972,05 zł	1 298 000,00 zł	1 600 000,00 zł	1 700 000,00 zł
E	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	78 776,64 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	78 776,64 zł	30 000,00 zł	40 000,00 zł	50 000,00 zł
F	ZYSK (strata) z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-118 589,09 zł	-840 033,00 zł	97 975,00 zł	978 000,00 zł
G	PRZYCHODY FINANSOWE	12 062,02 zł	12 000,00 zł	13 000,00 zł	14 000,00 zł
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych				
II	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	12 062,02 zł	12 000,00 zł	13 000,00 zł	14 000,00 zł
III	Zysk ze zbycia inwestycji				
IV	Aktualizacja wartości inwestycji				
V	Inne				
H	KOSZTY FINANSOWE	72 279,01 zł	50 000,00 zł	60 000,00 zł	70 000,00 zł
I	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	72 279,01 zł	50 000,00 zł	60 000,00 zł	70 000,00 zł
II	Strata ze zbycia inwestycji				
III	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV	Inne				
I	ZYSK (strata) z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARZEJ (F+G-H)	-178 806,08 zł	-878 033,00 zł	50 975,00 zł	922 000,00 zł
J	Podatek dochodowy				
K	ZYSK (strata) NETTO (K - I - M)	-178 806,08 zł	-878 033,00 zł	50 975,00 zł	922 000,00 zł

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej – prognoza na lata 2022-2024

Grupa	Wskaźnik	2021		2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1.Wskaźnik zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-0.66%	0	-3.17%	0	0.33%	3	3.03%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0.66%	0	-3.17%	0	0.33%	3	3.03%	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0.88%	0	-3.55%	0	0.40%	3	3.79%	4
		Razem	0	Razem	0		9		12
2.Wskaźnik płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0.68	4	0.8	4	0.69	4	0.86	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0.5	0	0.64	8	0.59	8	0.72	8
		Razem	4	Razem	12		12		12
3.Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37dni	3	42dni	3	38 dni	3	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	50dni	7	55dni	7	51 dni	7	37	7
		Razem	10	Razem	10		10		10
4.Wskaźnik zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	30.00%	10	25.93%	10	27.06%	10	22.78%	10
	Wskaźnik wypłacalności	-0.21	0	-20.18	0	-22.68	0	70.22	0
		Razem	10	Razem	10		10		10
Łączna wartość		24		32		41		44	

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

W latach 2021-2024 Szpital będzie realizował duży projekt inwestycyjny dofinansowany ze środków budżetowych:

- podpisano w dniu 8 lipca 2021 roku umowę na realizację inwestycji pn. „Rozbudowa i modernizacja Szpitala Powiatowego w Chmielniku” – dofinansowanie z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 2 460 148 zł.

Biorąc pod uwagę planowane dalsze podwyżki wynagrodzeń minimalnych dla pracowników działalności podstawowej (medycznych i niemedycznych), sytuacja ekonomiczno – finansowa Szpitala w ciągu najbliższych 3 lat może ulec pogorszeniu, w przypadku nie otrzymania z NFZ środków na pełne pokrycie tych kosztów.

W związku z trwającą sytuacją epidemiologiczną COVID-19 oraz trwającą wojną od 24 lutego b.r., której zasięgu skutków ani terminu zakończenia nikt nie jest w stanie przewidzieć, ma ogromny wpływ na działalność medyczną bardzo trudno jest przyjąć właściwe prognozy dla sytuacji ekonomicznej w najbliższym czasie.

Szpital dąży do zwiększenia przychodów poprzez zwiększenie liczby przyjmowanych pacjentów oraz poprzez zwiększenie ilości wykonywanych świadczeń medycznych. Dotychczas pozwalało to na uzyskanie wyższych przychodów ponad limit zawartej umowy z NFZ.

Nie są nam znane inne okoliczności, które mogłyby powodować zagrożenie dla kontynuowania dalszej działalności Szpitala.

V. Podsumowanie

Podstawową działalnością Samodzielnego 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. Projektowana ustawa o modernizacji i poprawie efektywności szpitalnictwa (II kwartał 2022 roku) wprowadzi kategoryzację szpitali w oparciu o ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej. Priorytetem Szpitala w okresie najbliższych 3 lat będzie bilansowanie kosztów z przychodami, co pozwoli na osiągnięcie minimum kategorii B. Powyższa reforma oraz niekorzystna sytuacja ekonomiczno-gospodarcza, w Polsce i na świecie (wzrost inflacji, rosnące ceny materiałów i usług) spowodują konieczność zwiększenia przychodów poprzez między innymi udzielanie nielimitowanych świadczeń (porady ambulatoryjne, świadczenia dla ubezpieczonych poniżej 18 r.ż.). Działania te mają zrównoważyć rosnące koszty, których pomimo negocjowania cen oraz oszczędności nie da się utrzymać na obecnym poziomie.

Chmielnik, dnia 21.06.2022 rok

*Dyrektor Szpitala Powiatowego
w Chmielniku*

DYREKTOR
SZPITALA POWIATOWEGO
W CHMIELNIKU
Grzegorz Piwnko
Grzegorz Piwnko

