

UCHWAŁA NR 138/849/2021
ZARZĄDU POWIATU MIELECKIEGO
z dnia 11 maja 2021 roku

w sprawie przyjęcia projektu uchwały Rady Powiatu Mieleckiego w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego im. Edmunda Biernackiego w Mielcu

Działając na podstawie § 75 ust. 2 pkt 1 Statutu Powiatu Mieleckiego, Zarząd Powiatu Mieleckiego

uchwala, co następuje:

- § 1. Przyjmuje się projekt uchwały Rady Powiatu Mieleckiego w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego im. Edmunda Biernackiego w Mielcu - stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.
- § 2. Projekt uchwały przedkłada się Radzie Powiatu Mieleckiego.
- § 3. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Powiatu Mieleckiego.
- § 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu
Stanisław Lonczak

Wicestarosta
Andrzej Bryła

Członek Zarządu
Andrzej Chrabąszcz

Członek Zarządu
Zbigniew Działowski

Członek Zarządu
Bogusław Peret

.....
.....
.....
.....
.....

UCHWAŁA NR / / 2021
RADY POWIATU MIELECKIEGO
z dnia 2021 roku

*w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego
im. Edmunda Biernackiego w Mielcu*

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2020 roku, poz. 920), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 roku, poz. 711) Rada Powiatu Mieleckiego

uchwała, co następuje:

- § 1. Na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok wraz z prognozą na lata 2021-2023 Szpitala Specjalistycznego im. Edmunda Biernackiego w Mielcu” stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Specjalistycznego im. Edmunda Biernackiego w Mielcu.
- § 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Mieleckiego.
- § 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Piotr Gacoń
Rada Prawny
K.R.-3357

RL

**Uzasadnienie do projektu Uchwały Rady Powiatu Mieleckiego
w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego
im. Edmunda Biernackiego w Mielcu**

Wskazanie potrzeby i celu podjęcia uchwały:

Zgodnie z zapisami art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r., poz. 711) podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej opracowanego przez kierownika zakładu.

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

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im wartości punktowe, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, określa Rozporządzenie 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).

Dyrektor Szpitala Specjalistycznego im. Edmunda Biernackiego w Mielcu, realizując wyżej wymieniony obowiązek, sporządził „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok wraz z prognozą na lata 2021-2023 Szpitala Specjalistycznego im. Edmunda Biernackiego w Mielcu” i przekazał w ustawowym terminie.

Oczekiwane skutki społeczne:

Uchwała nie wywołuje skutków społecznych.

Skutki finansowe uchwały i źródła ich pokrycia:

Uchwała nie wywołuje skutków finansowych.

Dyrektor
Wydziału Edukacji, Zdrowia
i Spraw Społecznych
Grzegorz Piechota



RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2020 ROK
WRAZ Z PROGNOZĄ NA LATA 2021 - 2023

SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO IM. EDMUNDA BIERNACKIEGO
W MIELCU

M. P. P.O. DYREKTOR
Zbigniew Torbus
mgr Zbigniew Torbus

SZPITAL SPECJALISTYCZNY
im. Edmunda Biernackiego w Mielcu
39-200 Mielec, ul. Zeromskiego 22
tel. 17 78 00 139, fax 17 78 00 273
NIP: 817-17-50-893 REG. 00036-637

Mielec, kwiecień 2021

I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK OBROTOWY 2020

1. Charakterystyka jednostki

Uchwałą nr X/80/2019 Rady Powiatu Mieleckiego z dnia 17 września 2019 r. został nadany nowy Statut Szpitala Specjalistycznego im. Edmunda Biernackiego w Mielcu .

Postanowienia ogólne, nazwa i siedziba

1. Szpital Specjalistyczny im. Edmunda Biernackiego w Mielcu - zwany dalej: „Szpitalem”, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (*tekst jedn.: Dz. U. z 2018 r., poz. 2190 z późn. zm.*).
2. Szpital Specjalistyczny im. Edmunda Biernackiego w Mielcu jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej.
3. Szpital posiada osobowość prawną i jest wpisany do rejestru stowarzyszeń i innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji, publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000002538.
4. Szpital jest wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Podkarpackiego pod numerem: 000000009957.
5. Podmiotem tworzącym Szpital jest Powiat Mielecki.
6. Nadzór nad działalnością Szpitala sprawuje Powiat Mielecki.
7. Obszarem działania Szpitala jest Powiat Mielecki.
2. Siedzibą Szpitala jest miasto Mielec.
3. Szpital działa na podstawie:
 - 1/. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (*tekst jedn.: Dz. U. z 2018 r., poz. 2190 z późn. zm.*) zwanej dalej „ustawą o działalności leczniczej”,
 - 2/. niniejszego statutu,
 - 3/. innych, obowiązujących w zakresie prowadzonej działalności, przepisów prawa.

Cele i zadania Szpitala

4. Szpital realizuje zadania samorządu powiatowego w zakresie promocji i ochrony zdrowia.
5. 1. Podstawowym celem Szpitala jest wykonywanie działalności leczniczej poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych, jak również promocja zdrowia i realizacja zadań dydaktycznych i badawczych związanych z kształceniem studentów medycyny i innych zawodów medycznych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażanie nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.
2. Realizując cele określone w ust. 1, Szpital jednocześnie uczestniczy w:
 - 1/. przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu lekarza lub innego medycznego i podyplomowym kształceniu lekarzy oraz innych osób wykonujących zawód medyczny,

2/. prowadzeniu prac badawczych (eksperymenty medyczne) w dziedzinach będących przedmiotem działalności Szpitala.

6. 1. Do podstawowych zadań Szpitala należy udzielanie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów, nieodpłatnie, za częściową odpłatnością lub całkowitą odpłatnością:

1/. udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych w ramach posiadanych specjalności, w tym świadczeń szpitalnych,

2/. udzielanie świadczeń diagnostycznych przez zakłady i pracownie w celu rozpoznania stanu zdrowia i ustalenia dalszego postępowania leczniczego oraz analityki medycznej,

3/. udzielanie ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych,

4/. udzielanie ambulatoryjnych świadczeń w ramach nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,

5/. udzielanie świadczeń zdrowotnych w ramach posiadanych specjalności, w tym wykonywanie badań diagnostycznych przez zakłady i pracownie diagnostyczne w celu rozpoznania stanu zdrowia i ustalenia dalszego postępowania leczniczego oraz analityki medycznej,

6/. prowadzenie działalności mającej na celu promocję zdrowia,

7/. realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia,

8/. uczestniczenie w kształceniu studentów medycyny, studentów innych nauk medycznych oraz przed i podyplomowym szkoleniu lekarzy oraz innych osób wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych w odrębnych przepisach regulujących kształcenie tych osób, w tym ułatwianie podnoszenia kwalifikacji zawodowych oraz prowadzenie działalności szkoleniowej, w szczególności staży podyplomowych i specjalizacyjnych,

9/. realizacja zadań obronnych, obrony cywilnej, zarządzania kryzysowego, ochrony mienia i informacji niejawnych.

2. Szpital może udzielać świadczeń zdrowotnych ludności z pozostałej części kraju i cudzoziemcom na podstawie ogólnie obowiązujących przepisów prawa.

3. Szpital może organizować i prowadzić szkolenia dla innych podmiotów leczniczych w zakresie wykonywania zawodów medycznych, organizacji i pracy oddziałów szpitalnych, zarządzania w służbie zdrowia i prawa medycznego.

4. W wykonywaniu zadań Szpital współpracuje z:

1/. innymi podmiotami wykonującymi działalność leczniczą,

2/. stacjami sanitarno-epidemiologicznymi,

3/. jednostkami samorządowymi,

4/. organizacjami społecznymi,

5/. innymi niż wykonujące działalność leczniczą podmiotami,

6/. osobami fizycznymi,

7/. stowarzyszeniami,

8/. innymi podmiotami

- w zakresie niezbędnym do realizacji celów statutowych.

7. 1. Szpital może prowadzić inną działalność niż działalność lecznicza nieuciążliwą dla pacjentów oraz przebiegu leczenia polegającą na:

1/. najmie, dzierżawie i użyczeniu majątku trwałego,

2/. sterylizacji sprzętu medycznego,

3/. naprawach sprzętu medycznego,

4/. praniu, sprzątanii,

- 5/. prowadzeniu apteki ogólnodostępnej,
 - 6/. sprzedaży wyrobów medycznych, w tym ortopedycznych,
 - 7/. działalności gastronomicznej i dostarczaniu żywności dla odbiorców zewnętrznych,
 - 8/. działalności usługowej w zakresie transportu,
 - 9/. działalności usługowej związanej z poprawą kondycji fizycznej,
 - 10/. organizacji targów, wystaw i kongresów.
2. Szpital może prowadzić szkolenia, konferencje, kursy w zakresie szeroko rozumianej promocji zdrowia dla placówek szkolnych, oświatowych, organizacji społecznych, stowarzyszeń, zainteresowanych osób fizycznych. Szpital może również udostępniać swoje mienie na ten cel innym jednostkom.

2. Podstawa prawna wykonania analizy ekonomiczno-finansowej

1. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. (Dz. U. z 2017 roku, poz. 832),
2. Ustawa z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej, art. 53a ust 1 (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku poz. 711.),
3. Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 351 , 1495, 1571, 1655, 1680, z 2020 r. poz . 568, 2122, 2123.)
4. Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 , 1622, 1649, 2020, z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695, 1175, 2320)

3. Dane identyfikujące sprawozdanie finansowe za 2020 rok:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2020 r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 99 782 227,83 zł.
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wykazujący stratę netto w wysokości: 5 521 196,33 zł.
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2020 r. do 31.12.20r. wykazuje wzrost kapitału własnego z kwoty: -11 436 945,99 zł do kwoty : -10 721 839,94 zł
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: 332 349,24 zł

4. Wyliczenie wskaźników ekonomiczno-finansowych za 2020 rok

Wyliczone wskaźniki ekonomiczno-finansowe, służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (dz. u. z 2018 r. poz. 160 z póź. zm.) .Zgodnie z Art. 53a.w terminie do dnia

31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Raport, o którym mowa powyżej, jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych. Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie niniejszego raportu. Wyliczone wskaźniki ekonomiczno-finansowe zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. (Dz. U. z 2017 roku, poz. 832) za 2020 rok przedstawia zestawienie poniżej.

4.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) wskaźnik zyskowności netto

Wynik netto x 100%

*Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +
pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe*

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-wynik netto = -5 521 196,33 zł.

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 140 342 442 ,97zł.

-przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

-pozostałe przychody operacyjne = 11 622 012,96. zł.

-przychody finansowe = 107 714,98zł

-5 521 196,33 x 100%

152 072 170,91

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = - 3,63 %

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,0%	0
2 od 0,0% do 2,0%	3

3 powyżej 2,0% do 4,0%	4
4 powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

*Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +
pozostałe przychody operacyjne*

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik z działalności operacyjnej = -4 962 499,63-zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 140 342 442,97 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł
- pozostałe przychody operacyjne = 11 622 012,96 zł

- 4 962 499,63 x 100%

151 964 455,93

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -3,26%

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,0%	0
2 od 0,0% do 3,0%	3
3 powyżej 3,0% do 5,0%	4
4 powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów

Wynik netto x 100%

Średni stan aktywów

,gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego

i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-wynik netto = - 5 521 196,33 zł.

-średni stan aktywów = 94 790 046,33 zł.

-5 521 196,33 x 100%

94 790 046,33

wskaźnik zyskowności aktywów (%) = - 5,82 %

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,0% 0

2 od 0,0% do 2,0% 3

3 powyżej 2,0% do 4,0% 4

4 powyżej 4,0% 5

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

4.2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-aktywa obrotowe = 26 309 713,63 zł.

-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty

- powyżej 12 miesięcy = 0 zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 561 849,38 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 31 554 063,17 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0 zł
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 4 420 988,03 zł.

25 747 864,25

35 975 051,20

wskaźnik bieżącej płynności = 0,72

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,60	0
2 od 0,60 do 1,00	4
3 powyżej 1,00 do 1,50	8
4 powyżej 1,50 do 3,00	12
5 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- aktywa obrotowe = 26 309 713,63 zł
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 0,00
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 561 849,38 zł.
- zapasy = 4 635 390,09 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 31 554 063,17 zł
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 4 420 988,03 zł.

21 822 275,17

35 975 051,20

wskaźnik szybkiej płynności = 0,58

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

4.3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

, gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- średni stan należności z tytułu dostaw i usług = 15 681 406,94 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 140 342 442,97 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0 zł

15 681 406,94 x 365

140 342 442,97

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 40,78

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 3

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1

4 powyżej 90 dni 0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

, gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług = 15 399 804,21 zł.

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 140 342 442,97 zł.

-przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0 zł

15 399 804,21 x 365

140 342 442,97

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 40,05

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 7

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 do 60 dni 7

2 od 61 dni do 90 dni 4

3 powyżej 90 dni 0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4.4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

*(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe +
rezerwy na zobowiązania) x 100%*

Aktywa razem

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 9 092 242,33 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 31 554 063,17 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 16 113 525,81 zł.
- aktywa razem = 99 782 227,83 zł.

56 759 831,31 x 100%

99 782 227,83

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 56,88%

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 8

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 40%	10
2 od 40% do 60%	8
3 powyżej 60% do 80%	3
4 powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) wskaźnik wypłacalności

*Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe +
rezerwy na zobowiązania*

Fundusz własny

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 9 092 242,33 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 31 554 063,17 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 16 113 525,81 zł.
- fundusz własny = -10 721 839,94 zł.

56 759 831,31

-10 721 839,94

wskaźnik wypłacalności = -5,29

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 od 0,00 do 0,50	10
2 od 0,51 do 1,00	8

3 od 1,01 do 2,00	6
4 od 2,01 do 4,00	4
5 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej			
za 2020			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,63	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,26	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,82	0
			Razem: 0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,72	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,58	0
			Razem: 0
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,78	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	40,05	7
			Razem: 10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	56,88	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-5,29	0
			Razem: 8
Łączna wartość punktów			18

II. INFORMACJA O NAJBARDZIEJ ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

1. Czynniki makroekonomiczne w 2020 roku

Stanowisko XXVI Zgromadzenia Ogólnego Związku Powiatów Polskich w sprawie szpitali powiatowych Ossa, 29 września 2020 roku:

„Aktualna sytuacja epidemiczna obnażyła wiele słabości obecnego systemu ochrony zdrowia w Polsce. Szpitale powiatowe, które wcześniej i tak borykały się z szeregiem problemów związanych z niedofinansowaniem ryczałtu jak i niektórych świadczeń finansowanych odrębnie oraz brakiem kadr medycznych musiały niemal z dnia na dzień przestawić się na funkcjonowanie w podwyższonym reżimie sanitarnym, przy ograniczonych możliwościach zakupu środków ochrony osobistej oraz ponadstandardowej absencji pracowników. To, czego powiaty oczekują w obecnej sytuacji to przede wszystkim zmniejszenie poziomu wykonania ryczałtu w okresie rozliczeniowym z wymaganego obecnie minimalnego poziomu 98% do 70%. Z uwagi na obawy pacjentów przed hospitalizacją oraz zwiększony reżim sanitarny szpitale nie wykonywały niektórych zabiegów planowych, przez co nie udzielały świadczeń w zakresie wynikającym z ryczałtu. Dodatkowo w przypadku stwierdzenia zakażenia, konieczne było ograniczanie pracy albo wyłączenie całych oddziałów. Niezależnie od zapowiedzi, że okres rozliczeniowy zostanie przedłużony do końca czerwca 2021 r. zwracamy uwagę, że większość podmiotów nie będzie w stanie nadrobić „strat” w poziomie wykonania świadczeń jakie powstały w związku z ograniczeniem funkcjonowania szpitali. Druga kwestia dotyczy nowego okresu kwalifikacji do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej. Aktualny wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu zabezpieczenia obowiązuje do 30 czerwca 2021 r. Zgodnie z zapowiedziami resortu zdrowia obecnie trwają prace nad nowym modelem sieci szpitali. O ile prace przygotowawcze w tym zakresie, rzeczywiście powinny być prowadzone, o tyle okres obowiązywania aktualnego wykazu powinien być wydłużony. W obecnej sytuacji epidemicznej oraz braku wiarygodnych prognoz w zakresie rozwoju albo wygaszania się epidemii, ostatnim co jest potrzebne to wprowadzanie stanu niepewności w zakresie finansowania szpitali będących obecnie w sieci. W pracach nad nowym modelem sieci szpitali konieczne jest ustalenie wzajemnych relacji pomiędzy podstawową opieką zdrowotną, a szpitalami. Z uwagi na funkcjonujący system wynagradzania lekarz podstawowej opieki zdrowotnej jest niejako nagradzany za brak właściwej opieki nad pacjentem będącym na jego liście aktywnej, ostatnio chociażby za oparcie swojej działalności na teleporadach, nawet w przypadkach, w których porada udzielana w takiej formie jest w oczywisty sposób niewystarczająca. Z tego względu na uwagę zasługuje stanowisko Rzecznika Praw Pacjentów, zwracający uwagę na konieczność racjonalizacji systemu finansowania świadczeń podstawowej opieki zdrowotnej. W odróżnieniu od podstawowej opieki zdrowotnej szpital będący w sieci, w zakresie świadczeń objętych ryczałtem jest natomiast karany zarówno za brak realizacji ryczałtu, jak i za realizację świadczeń ponad ryczałt. Jest to sytuacja patologiczna, w systemie, w którym na pierwszym miejscu powinien być pacjent i jego potrzeby. Niezależnie od powyższego dla podmiotów leczniczych, które z jakichś przyczyn nie znajdują się w wykazie świadczeniodawców zakwalifikowanych do sieci w kolejnym okresie, od Ministerstwa Zdrowia oczekujemy wskazania alternatywnego kierunku rozwoju, który pozwoli wykorzystać istniejący potencjał i kadrowy i lokalowy, a który jednocześnie będzie stanowił odpowiedź na lokalne potrzeby związane z zapewnieniem odpowiedniej jakości i

dostępności świadczeń zdrowotnych. W tym kontekście należy zwrócić uwagę, że jako Państwo nie uciekniemy chociażby od problemu starzejącego się społeczeństwa”.

2. Czynniki mikroekonomiczne w 2020 roku

Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 roku aż do odwołania wprowadzono w Polsce stan epidemii w związku zakażeniami wirusem SARS-CoV-2. Konsekwencją tej ustawy były decyzje o ograniczeniu dostępu do świadczeń zdrowotnych planowanych oraz potwierdzaniu praw do świadczeń za pośrednictwem systemów teleinformatycznych lub systemów łączności. Ograniczenia w działalności operacyjnej oddziałów (hospitalizacja) i poradni (AOS) Szpitala dotyczyły okresów od III do VI 2020 roku oraz od IX do XII 2020 roku. Ograniczenia te wynikały z absencji personelu spowodowanej zakażeniem COVID-19 lub nałożoną w trybie administracyjnym kwarantanną, oraz zadaniami określonymi przez Ministra Zdrowia dla szpitali publicznych. Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, wymusiła na szpitalach publicznych podporządkowanie działalności szpitali wytycznymi Ministra Zdrowia w zakresie zwalczania pandemii SARS-COV-2 a w tym „Strategii walki z pandemią COVID-19 – jesień 2020”. Priorytetowe działania określone w strategii to :

1. Zwiększenie efektywności wykorzystania zasobów infrastrukturalnych i ludzkich
2. Zwiększenie zdolności do testowania
3. Usprawnienie działania inspekcji sanitarnej

Działanie 1- Tworzy się 3 poziomy zabezpieczenia szpitalnego: Poziom 2- Zabezpieczenie miejsc leczenia pacjentów z COVID-19 w oddziałach zakaźnych/ obserwacyjno-zakaźnych– na zasadzie poleceń wojewodów (art. 11 ustawy COVID-19). Szpital Specjalistyczny im. E. Biernackiego w Mielcu jest zaliczony do poziomu 2.

Działanie 2 - Realizując cele i zadania Strategii Szpital uczestniczył w w zadaniach takich jak zabezpieczenie miejsc leczenia pacjentów z COVID-19 w oddziałach zakaźnych/ obserwacyjno-zakaźnych na zasadzie poleceń wojewodów (art. 11 ustawy COVID-19) poprzez utworzenie łóżek dla pacjentów zakażonych COVID-19 w tym łóżek uzbrojonych w respiratory, oraz zabezpieczeniu łóżek dla pacjentów podejrzanych.

Działanie 3- Rozbudowa sieci mobilnych punktów wymazów (*drive thru*) poprzez: wydłużenie czasu funkcjonowania mobilnych punktów wymazów. Szpital Specjalistyczny w Mielcu utworzył punkt pobrań wymazów badań PCR.

Działanie 4 - Koncentracja na testowaniu pacjentów objawowych (z gorączką, dusznością i innymi objawami charakterystycznymi dla COVID-19), obligatoryjne testowanie osób z objawami sugerującymi zakażenie wirusem COVID-19, testowanie pacjentów bezobjawowych w sytuacji, jeśli jest to niezbędne w ramach dochodzenia epidemiologicznego i opracowywania ognisk zakażeń (np. w dużych zakładach pracy). Szpital Specjalistyczny w Mielcu uczestniczył we wszystkich postawionych zadaniach w tym zakresie, a duża ilość wykonanych testów w 2020 roku świadczy o skali realizacji zadań.

Działanie 5 - Wykorzystanie szybkich testów, w tym testów antygenowych, w SOR do diagnozy pacjentów z objawami. Szpital Specjalistyczny uczestniczył w tym zadaniu.

**WSTĘPNA PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA
KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ**

Lp	Wyszczególnienie/ PROGNOZA	2021	2022	2023
		w złotych	w złotych	w złotych
1	2	3	4	5
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:	149 976	120 950	120 950
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	149 976	120 950	120 950
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	0	0	0
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	159 393	127 357	127 357
I	Amortyzacja	6 110	6 256	6 256
II	Zużycie materiałów i energii	28 900	26 500	26 500
III	Usługi obce	50 128	31 837	31 837
IV	Podatki i opłaty	440	417	417
V	Wynagrodzenia	60 750	52 280	52 280
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 650	9 759	9 759
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	415	308	308
VII	I Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-9 417	-6 407	-6 407
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	6 500	4 791	4 791
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje	6 500	4 791	4 791
III	Inne przychody operacyjne	0	0	0
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	300	420	420
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne	300	420	420
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-3 217	-2 036	-2 036
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	30	60	60
I	Dywidendy i udziały w zyskach			
	- w tym od jednostek powiązanych			
II	Odsetki	30	60	60
	- w tym od jednostek powiązanych			
III	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV	Aktualizacja wartości inwestycji			
V	Inne			
H.	KOSZTY FINANSOWE	480	400	400
I	Odsetki	480	400	400
	- w tym dla jednostek powiązanych			
II	Strata ze zbycia inwestycji			
III	Aktualizacja wartości inwestycji			

Lp	Wyszczególnienie	PROGNOZA 2021	PROGNOZA 2022	PROGNOZA 2023
IV	Inne	0,00	0,00	0,00
I.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H)	-3 667	-2 376	-2 376
J.	Podatek dochodowy	30	30	30
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L.	ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	-3 697	-2 406	-2 406

Prognoza na rok 2021 oparta jest o założenie planu finansowego na 2021 rok oraz prognozowanego wzrostu kontraktu w 2021 roku. Szczegółowe wyliczenia zawarte są w Programie naprawczym Szpitala Specjalistycznego im. Edmunda Biernackiego w Mielcu na lata 2020-2022 wraz z prognozą finansową na lata 2020 do 2030 roku".

**III. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK
OBROTOWY 2021 -PROGNOZA**

Tabela podsumowująca wyniki prognozy oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej			
za 2021			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1)wskaźnik zyskowności netto(%)	- 2 17%	0
	2)wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 2,05%	0
	3)wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 3,58%	0
			Razem: 0
2.Wskaźniki płynności	1)wskaźnik bieżącej płynności	0,68	0
	2)wskaźnik szybkiej płynności	0,55	0
			Razem: 0
3.Wskaźnik efektywności	1)wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40	3
	2)wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	46	7
			Razem: 10
4.Wskaźniki zadłużenia	1)wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	52,82%	8
	2)wskaźnik wypłacalności	-3,18	0
			Razem: 8
Łączna wartość punktów			18

IV. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK OBROTOWY 2022-PROGNOZA

Tabela podsumowująca wyniki prognozy oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej			
za 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1)wskaźnik zyskowności netto(%)	-1,82%	0
	2)wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,52%	0
	3)wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,66%	0
			Razem: 0
2. Wskaźniki płynności	1)wskaźnik bieżącej płynności	0,47	0
	2)wskaźnik szybkiej płynności	0,38	0
			Razem:
3. Wskaźnik efektywności	1)wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	2)wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	49	7
			Razem: 10
4. Wskaźniki zadłużenia	1)wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	52,82%	8
	2)wskaźnik wypłacalności	-2,18	0
			Razem: 8
Łączna wartość punktów			18

**V. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK
OBROTOWY 2023 -PROGNOZA**

Tabela podsumowująca wyniki prognozy oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1)wskaźnik zyskowności netto(%)	-1,82%	0
	2)wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,62%	0
	3)wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,66%	0
			Razem: 0
2.Wskaźniki płynności	1)wskaźnik bieżącej płynności	0,47	0
	2)wskaźnik szybkiej płynności	0,38	0
			Razem:
3.Wskaźnik efektywności	1)wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	2)wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	49	7
			Razem: 10
4.Wskaźniki zadłużenia	1)wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	54,43%	8
	2)wskaźnik wypłacalności	-1,97	0
			Razem: 8
Łączna wartość punktów			18

Mielec , dnia 27.04.2021 r.