

UCHWAŁA NR XVIII / 184 / 2020
RADY POWIATU MIELECKIEGO
z dnia 19 czerwca 2020 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 2020 roku, poz. 295 z późn. zm.) Rada Powiatu Mieleckiego

uchwała, co następuje:

- § 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Specjalistycznego im. Edmunda Biernackiego w Mielcu.
- § 2. *Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok wraz z prognozą na lata 2020-2022 Szpitala Specjalistycznego im. Edmunda Biernackiego w Mielcu* – stanowi załącznik do niniejszej uchwały.
- § 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Mieleckiego.
- § 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY


Marek Paprocki



EK / ()
A

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2019 ROK
WRAZ Z PROGNOZĄ NA LATA 2020 - 2022

SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO IM. EDMUNDA BIERNACKIEGO
W MIELCU

Mielec, maj 2020

I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK OBROTOWY 2019

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 wdrażania 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 całonocnych 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, sprzątaniu,

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 2020 roku, poz. 295 z póź. zm.),
3. Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 351),
4. Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 869).

3. Dane identyfikujące sprawozdanie finansowe za 2019 rok:

= bilans sporządzony na dzień 31.12.2019r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 89 797 864,82 zł.

-rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. wykazujący stratę netto w wysokości: 12 079 793,61 zł.

-zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. wykazuje spadek kapitału własnego o kwotę: -11 436 945,99 zł.

-rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: 39 874,47. zł

4. Wyliczenie wskaźników ekonomiczno-finansowych za 2019 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, dokonują 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 Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. (Dz. U. z 2017 roku, poz. 832) za 2019 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 = -12 079 793,61. zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 115 051 516,23zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00
- pozostałe przychody operacyjne = 5 107 398,29. zł.
- przychody finansowe = 52 862,78 zł

-12079793,61 x 100%

120 211 777,30

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = -10,05 %

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 = -11 589 614,28zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 115 051 516,23 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł
- pozostałe przychody operacyjne = 5 107 398,29. zł

-11 589 614,28 x 100%

120 158 914,52

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = - 9,64%

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 =- 12 079 793,61 zł.
-średni stan aktywów =91 224 149,85 zł.

- 12 079 793,61x 100%

91 224 149,88

wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -13,24%

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 = 15 034 895,37 zł.
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 0 zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 658 268 ,64 zł.

- zobowiązania krótkoterminowe = 28 532420,31. zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0 zł
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 2 221 687,19 zł.

14 376 626,73

30 754 107,50

wskaźnik bieżącej płynności = 0,47

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 = 15 034895,37 zł
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 0,00
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 658 268 ,64 zł.
- zapasy = 2 554 351,56 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 28 532420,31. zł
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 2 221 687,19 zł.

11 822 275,17

30 754 107,50

wskaźnik szybkiej płynności = 0,38

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 = 10 592 322,42 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 115 051 516,23 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0 zł

10 592322,42x 365

115 051 516,23

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 33,6

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

uzyskania 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 = 14 050 613,94 zł.

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 115 051 516,23 zł.

-przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0 zł

14 050 613,94 x 365

115 051 516,23

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 44,58

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 = 8 480 567,62 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 28 532 420,31. zł.

-rezerwy na zobowiązania = 11 318 940 ,62. zł.
-aktywa razem = 89 797 864,82 zł.

$$\frac{48\,331\,958,55 \times 100\%}{89\,797\,864,82}$$

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 53,82%

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 = 8 480 567,62 zł.
-zobowiązania krótkoterminowe = 28 532 420,31. zł.
-rezerwy na zobowiązania = 11 318 940 ,62. zł.
-fundusz własny = -11 436 945,99 zł.

$$\frac{48\,331\,958,55}{-11\,436\,945,99}$$

wskaźnik wypłacalności = -4,23

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 2019			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-10,05	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,64	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-13,24	0
			Razem: 0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,47	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,38	0
			Razem: 0
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,6	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	44,58	7
			Razem: 10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	53,82	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-4,23	0
			Razem: 8
Łączna wartość punktów			18

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

1. Czynniki makroekonomiczne w 2019 roku

Sytuacja ekonomiczno-finansowa szpitali powiatowych w Polsce uległa w 2019 roku pogorszeniu. Ogólnopolski Związek Pracodawców Szpitali Powiatowych stwierdza w liście otwartym do Premiera i Ministra Zdrowia z maja 2019, że pogarszająca się sytuacja ekonomiczna szpitali powiatowych, wynika ze wzrostu kosztów związanych m.in. z wynagrodzeniami gwarantowanymi przez nowe regulacje prawne, która nakładają obciążenia finansowe na szpitale powiatowe, a nie znajdują pokrycia w przychodach. OZPSP w liście tym stwierdza, że NFZ nie tylko nie podniósł wyceny świadczeń zdrowotnych, ale w sposób istotny obniżył wycenę świadczeń zdrowotnych w zakresie np. chorób wewnętrznych. Zgodnie z raportem z dnia 17 września 2019 roku opracowanym na zlecenie Ogólnopolskiego Związku Pracodawców Szpitali Powiatowych przez zespół pod nadzorem prof. dr hab. Eweliny Nojszewskiej z Katedry Ekonomii Stosowanej, Kolegium Zarządzania i Finansów SGH, na podstawie ankiet ze 116 szpitali stwierdzono iż sytuacja finansowa szpitali powiatowych na przestrzeni lat 2015 - 2019 znacznie się pogorszyła. W raporcie tym stwierdzono że w zakresie roku 2019 strata do pokrycia przez podmioty tworzące wzrosła z 57 mln zł za 2018 r do planowanych na koniec 2019 roku 150 mln zł (za I półrocze 2019 rzeczywista wartość straty do pokrycia przez podmiot tworzący wyniosła 75 mln zł.). Zobowiązania wymagalne wzrosły z kwoty 189 mln zł do 206 mln zł na koniec I półrocza 2019.

2. Czynniki mikroekonomiczne w 2019 roku

Podstawowym problemem finansowo-ekonomicznym Szpitala Specjalistycznego im. Edmunda Biernackiego w Mielcu jest zbyt niska wartość kontraktu NFZ w zakresie ryczału P&Z w stosunku do zapotrzebowania na świadczenia zdrowotne. W 2019 roku dynamika wykonania ryczału P&Z w jednostce wyniosła 105%. Tak wysoka dynamika dla Szpitala Specjalistycznego w Mielcu wynika z tytułu niskiego poziomu kontraktu na 2019 rok. Po stronie kosztów niewątpliwym wpływ na czynniki finansowo-ekonomiczne miał wzrost wynagrodzeń (zarówno osobowych jak i z tytułu kontraktów) nie mającego pokrycia w źródłach przychodów, a wynikający z obowiązku prawnego opisanego przy czynnikach makroekonomicznych, ale przede wszystkim z wewnętrznego porozumienia kończącego spór zbiorowy z 30 czerwca 2017 roku w zakresie podwyżek wynagrodzeń (wzrost kosztów wynagrodzeń w 2019 roku z tego tytułu o 9 914 347,64 zł w stosunku do roku 2018), oraz dostosowania poziomu wynagrodzeń lekarzy specjalistów, diagnostów, pracowników rtg, fizjoterapeutów i innych pracowników do cen rynkowych. Ogółem, wartość brutto wynagrodzeń wzrosła z kwoty 43 114 277,19 zł w 2018 do kwoty 53 028 624,83 zł w 2019, wartość odpisów z tytułu składek ZUS wzrosła z kwoty 8 389 059,10 zł w 2018 do kwoty 10 084 373,64 zł w 2019 roku, wartość usług obcych spowodowany wzrostem wypłat z tytułu kontraktów medycznych wzrosła z kwoty 22 701 755,14 zł w 2018 r do kwoty 23 463 311,45 zł w roku 2019.

Innym istotnym czynnikiem wpływającym na wskaźniki ekonomiczno-finansowe były w 2019 roku wydatki na sprzętanie które wzrosły z kwoty 3 745 208,40 zł w 2018 roku, do kwoty 4 961 419,04 zł w 2019 roku, oraz wydatki na usługi pralnicze które wzrosły z kwoty 343 617,28 w 2018 roku do

424 866,23 w 2019 roku i wydatki na usługi transportowe która wzrosły z kwoty 204 864,92 zł w 2018 roku do 380 900,20 zł w 2019 roku.

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

Lp	Wyszczególnienie/ PROGNOZA	2020	2021 -	2022
		w złotych	w złotych	w złotych
1	2	3	4	5
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:	115 050	120 950	120 950
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	115 050	120 950	120 950
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	0	0	0
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	127 498	127 235	127 367
I	Amortyzacja	5 842	6 134	6 256
II	Zużycie materiałów i energii	25 905	26 500	26 500
III	Usługi obce	31 837	31 837	31 837
IV	Podatki i opłaty	417	417	417
V	Wynagrodzenia	53 215	52 280	52 280
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 974	9 759	9 759
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	308	308	308
VII	I Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-12 448	-6 285	-6 407
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	4 791	4 791	4 791
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje	4 791	4 791	4 791
III	Inne przychody operacyjne	0	0	0
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	420	420	420
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne	420	420	420
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-8 077	-1 914	-2 036
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	60	60	60
I	Dywidendy i udziały w zyskach			
	- w tym od jednostek powiązanych			
II	Odsetki	60	60	60
	- w tym od jednostek powiązanych			
III	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV	Aktualizacja wartości inwestycji			
V	Inne			

H.	KOSZTY FINANSOWE	400	400	400
I	Odsetki	400	400	400
	- w tym dla jednostek powiązanych			
II	Strata ze zbycia inwestycji			
III	Aktualizacja wartości inwestycji			
Lp	Wyszczególnienie	PROGNOZA 2019	PROGNOZA 2020	PROGNOZA 2021
IV	Inne	0,00	0,00	0,00
I.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H)	-8 417	-2 254	-2 376
J.	Podatek dochodowy	30	30	30
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L.	ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	-8 447	-2 284	-2 406

Prognoza na lata 2020 do 2022 roku oparta jest o założenie planu finansowego na 2020 rok oraz prognozowanego wzrostu kontraktu w 2021 i 2022 roku. Utrzymanie reżimu finansowego w latach 2021 i 2022 powinno spowodować utrzymanie wielkości kosztów na poziomie 2020 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".

IV. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK
OBROTOWY 2020 -PROGNOZA

Tabela podsumowująca wyniki prognozy oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej			
za 2020			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1)wskaźnik zyskowności netto(%)	-7,05%	0
	2)wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,74%	0
	3)wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-9,09%	0
			Razem: 0
2.Wskaźniki płynności	1)wskaźnik bieżącej płynności	0,47	0
	2)wskaźnik szybkiej płynności	0,38	0
			Razem: 0
3.Wskaźnik efektywności	1)wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3
	2)wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	52	7
			Razem: 10
4.Wskaźniki zadłużenia	1)wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	51,22%	8
	2)wskaźnik wypłacalności	-2,43	0
			Razem: 8
Łączna wartość punktów			18

V. 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(%)	-1,82%	0
	2)wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,52%	0
	3)wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,53%	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

**VI. 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 (%)	-1,62%	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 22.05.2020 r.

