

UCHWAŁA NR XLII / 386 / 2022
RADY POWIATU MIELECKIEGO
z dnia 20 czerwca 2022 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 2022 roku, poz. 528), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jedn.: Dz. U. z 2022 roku, poz. 633 z późn. zm.) Rada Powiatu Mieleckiego

uchwala, co następuje:


§ 1.

1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Specjalistycznego im. Edmunda Biernackiego w Mielcu.
2. Podstawą oceny, o której mowa w ust. 1 jest „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok wraz z prognozą na lata 2022-2024 Szpitala Specjalistycznego im. Edmunda Biernackiego w Mielcu za 2021 r. - stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Mieleckiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY


Marek Paprocki



ELK
URZĄD POWIATOWY
W MIELCU
CELARZA OGÓLNA
2022-05-31
16.05.2022
D.D.

RAPORT

O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2021 ROK WRAZ Z PROGNOZĄ NA LATA 2022 - 2024

SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO IM. EDMUNDA BIERNACKIEGO w MIELCU

Zatwierdził:
Dyrektor
Szpitala Specjalistycznego
w Mielcu
DYREKTOR
Jar. Kolendo
lek. Jarosław Kolendo
Jarosław Kolendo
Data: 2022-05-27

Mielec, maj 2022 rok

I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK OBROTOWY 2021

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 .

1. 1. Postanowienia ogólne, nazwa i siedziba

- a) 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.*).
- b) Szpital Specjalistyczny im. Edmunda Biernackiego w Mielcu jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej.
- c) 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.
- d) Szpital jest wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Podkarpackiego pod numerem: 000000009957.
- e) Podmiotem tworzącym Szpital jest Powiat Mielecki.
- f) Nadzór nad działalnością Szpitala sprawuje Powiat Mielecki.
- g) Obszarem działania Szpitala jest Powiat Mielecki.
- h) Siedzibą Szpitala jest miasto Mielec.
- i) Szpital działa na podstawie:
 - 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”,
 - niniejszego statutu,
 - innych, obowiązujących w zakresie prowadzonej działalności, przepisów prawa.

1.2. Cele i zadania Szpitala

- a) Szpital realizuje zadania samorządu powiatowego w zakresie promocji i ochrony zdrowia.
- b) 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.
- c) Realizując cele określone w ust. 1, Szpital jednocześnie uczestniczy w:
 - przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu lekarza lub innego medycznego i podyplomowym kształceniu lekarzy oraz innych osób wykonujących zawód medyczny,
 - prowadzeniu prac badawczych (eksperymenty medyczne) w dziedzinach będących przedmiotem działalności Szpitala.

- d) 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:
- udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych w ramach posiadanych specjalności, w tym świadczeń szpitalnych,
 - udzielanie świadczeń diagnostycznych przez zakłady i pracownie w celu rozpoznania stanu zdrowia i ustalenia dalszego postępowania leczniczego oraz analityki medycznej,
 - udzielanie ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych,
 - udzielanie ambulatoryjnych świadczeń w ramach nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,
 - 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,
 - prowadzenie działalności mającej na celu promocję zdrowia,
 - realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia,
 - 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,
 - realizacja zadań obronnych, obrony cywilnej, zarządzania kryzysowego, ochrony mienia i informacji niejawnych.
- e) Szpital może udzielać świadczeń zdrowotnych ludności z pozostałej części kraju i cudzoziemcom na podstawie ogólnie obowiązujących przepisów prawa.
- f) 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.
- g) W wykonywaniu zadań Szpital współpracuje z:
- innymi podmiotami wykonującymi działalność leczniczą,
 - stacjami sanitarno-epidemiologicznymi,
 - jednostkami samorządowymi,
 - organizacjami społecznymi,
 - innymi niż wykonujące działalność leczniczą podmiotami,
 - osobami fizycznymi,
 - stowarzyszeniami,
 - innymi podmiotami - w zakresie niezbędnym do realizacji celów statutowych.
- h) Szpital może prowadzić inną działalność niż działalność lecznicza nieuciążliwą dla pacjentów oraz przebiegu leczenia polegającą na:
- najmie, dzierżawie i użyczeniu majątku trwałego,
 - sterylizacji sprzętu medycznego,
 - naprawach sprzętu medycznego,
 - praniu, sprzątnięciu,
 - prowadzeniu apteki ogólnodostępnej,

- sprzedaży wyrobów medycznych, w tym ortopedycznych,
 - działalności gastronomicznej i dostarczaniu żywności dla odbiorców zewnętrznych,
 - działalności usługowej w zakresie transportu,
 - działalności usługowej związanej z poprawą kondycji fizycznej,
 - organizacji targów, wystaw i kongresów.
- i) 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

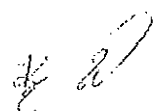
1. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. (Dz. U. z 2017 roku, poz. 832),
2. Ustawa z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej, art. 53a ust 1 (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku poz. 711.).
3. Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 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:

1. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 94 794 791,12 zł.
2. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wykazujący stratę netto w wysokości: 8 638 935,10 zł.
3. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021r. wykazuje wzrost kapitału własnego z kwoty: -10 721 839,94 zł do kwoty : -19 360 775,04 zł
4. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: 429 765,32 zł.

4. Wyliczenie wskaźników ekonomiczno-finansowych za 2021 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.

 4

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 Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. (Dz. U. z 2017 roku, poz. 832) za 2021 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 = -8 638 935,10 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 194 213 896,61 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00
- pozostałe przychody operacyjne = 8 644 027,05 zł.
- przychody finansowe = 73 180,48 zł

-8 638 935,10 x 100%

202 931 104,14

Wskaźnik zyskowności netto (%) = - 4,26 %

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

1/2 92 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 = - 8 236 184,56 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 194 213 896,61 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł
- pozostałe przychody operacyjne = 8 644 027,05 zł

- 8 236 184,56 x 100%

202 857 923,66

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -4,06%

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 = - 8 638 935,10 zł.
- średni stan aktywów =97 288 509,48 zł.

-8 638 935,10 x 100%

97 288 509,48

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = - 8,88 %

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 = 23 846 401,95 zł.

-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 0 zł

-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 431 128,84 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 39 081 375,10 zł.

-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0 zł

-rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 2 733 309,51 zł.

23 415 273,11

41 814 684,61

Wskaźnik bieżącej płynności = 0,56

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

[Signature] 7

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 = 23 846 401,95 zł

-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 0,00

-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 431 128,84 zł.

-zapasy = 4 095 608,84zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 39 081 375,10 zł.

-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00

-rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 2 733 309,51 zł.

19 319 664,27

41 814 684,61

Wskaźnik szybkiej płynności = 0,46

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.

E. P.

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 = 19 414 641,63 zł.

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 194 213 896,61 zł.

-przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0 zł

19 414 641,63 x 365

194 213 896,61

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 36,48

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 = 16 369 207,38 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 194 213 896,61 zł
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0 zł

16 369 207,38 x 365

194 213 896,61

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 30,76

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 +
rezerve na zobowiązania) x 100%*

Aktywa razem

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 4 452 519,60 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 39 081 375,10 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 19 100 660,90 zł.
- aktywa razem = 94 794 791,12 zł.

62 634 555,60 x 100%

94 794 791,12

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 66,07%

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 3

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 = 4 452 519,60 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 39 081 375,10 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 19 100 660,90 zł.
- fundusz własny = -19 360 775,04 zł.

62 634 555,60

-19 360 775,04

wskaźnik wypłacalności = -3,23

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

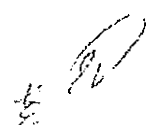
Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

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 2021

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,26	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,06	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-8,88	0
			Razem: 0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,56	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,46	0
			Razem: 0
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,48	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30,76	7
			Razem: 10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	66,07	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-3,23	0
			Razem: 3
Łączna wartość punktów			13



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

Podmioty lecznicze, w których 95 % finansowania usług medycznych to umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia są zależne od polityki finansowej prowadzonej przez NFZ. Oprócz tego również od kilku już lat prowadzona jest nakazowa polityka płacowa dla pracowników podmiotów leczniczych wynikająca z kilku aktów prawnych – ustaw i rozporządzeń, zważywszy na braki kadrowe na rynku medycznym oczekiwania płacowe pracowników medycznych będą rosnać.

Nie bez wpływu pozostaje również obecna sytuacja makroekonomiczna, która z pewnością przekładać się będzie na wzrost kosztów zarówno w zakresie dostaw towarów i usług jak i żądań płacowych.

Początek roku 2020 przyniósł pandemię COVID-19. Był to ostry test służby zdrowia, a konsekwencje w prowadzonej działalności leczniczej odczuwamy w chwili obecnej i odczuwać będziemy w przyszłych latach. Skutki pandemii w tym również finansowe będzie można ocenić w dłuższej perspektywie.

Wszystkie te czynniki z pewnością wpłyną na sytuację finansową podmiotów leczniczych zwłaszcza powiatowych a takim jest Szpital Specjalistyczny w Mielcu. Jednocześnie należy wskazać, że bez względu na charakter wprowadzonych działań naprawczych znaczna część czynników wpływających na aktualną sytuację Szpitala Specjalistycznego w Mielcu leży po stronie makrootoczenia, na które jednostka nie ma realnego wpływu.

Biorąc pod uwagę aktualne warunki makroekonomiczne główny problem dotyczy znaczonego wzrostu kosztów, przy relatywnym braku możliwości wzrostu przychodów. Szpitale stają przed koniecznością sprostania wielu złożonym wymaganiom, przystosowując się jednocześnie do ciągłych zmian.

Zmiany te w dużej mierze wymagają nowego podejścia do sposobów zarządzania organizacją, w szczególności zachodzących w sektorze ochrony zdrowia. Dotychczasowe zmiany funkcjonowania systemu ochrony zdrowia w Polsce nie przyniosły spodziewanych rezultatów i nie rozwiązały pojawiających się licznych problemów tym zakresie. Niespójne prawo, niestabilna sytuacja finansowa jednostek, ograniczony dostęp pacjentów zwłaszcza do usług specjalistycznych i drogich procedur to tylko wybrane problemy funkcjonowania w warunkach sektora ochrony zdrowia w Polsce.

Dodatkowo pojawia się kwestia coraz większej roszczeniowości pacjentów oraz wzrastające oczekiwania społeczności lokalnej dotyczącej większej dostępności do świadczeń medycznych, co w powiązaniu z coraz trudniejszą sytuacją na rynku pracy zawodów medycznych, kreuje trudny kontekst zarządczy publicznych jednostek ochrony zdrowia.

Na funkcjonowanie Szpitali w Polsce bardzo duży wpływ mają regulacje ustawowe, które narzucają na Świadczeniobiorców - wprowadzenie podwyżek wynagrodzeń, które w niektórych przypadkach nie mają w pełni zabezpieczenia finansowego ze strony instytucji finansujących sektor ochrony zdrowia. Znaczna część pochodnych kosztów tych regulacji bardzo znacząco podnosi koszty wynagrodzeń Szpitali.

Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia jest dla Szpitala dużym zagrożeniem, ponieważ nie mamy źródeł finansowania na podwyżki personelu. Obecnie nie ma zagwarantowania wzrostu przychodów za świadczone usługi medyczne, a regulacje płacowe spowodują, że Szpital będzie generował straty z działalności. Wzrost kosztów stałych powoduje znaczne problemy z utrzymaniem płynności finansowej i generowanie ujemnych wyników finansowych.

Poprawy sytuacji finansowej należy oczekiwać przede wszystkim w poprawie warunków finansowania świadczeń zdrowotnych przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Sytuacja finansowa Szpitala Specjalistycznego w Mielcu związana jest z pogorszeniem warunków makroekonomicznych w działalności systemu ochrony zdrowia w Polsce. Jak w wielu innych podmiotach leczniczych, również w Szpitalu Specjalistycznym w Mielcu doszło do zachwiania równowagi pomiędzy przychodami a kosztami udzielania świadczeń.

Zagrożenia w realizacji świadczeń leczniczych Szpitala Specjalistycznego w Mielcu:

- Utrata płynności finansowej.
- Wystąpienie kolejnej fali pandemii zakaźnej choroby COVID-19 wywoływanej przez koronawirusa SARS- oV-2, co w znaczący sposób ogranicza działalność Spółki.
- Trudna sytuacja na rynku pracy – deficyt wśród lekarzy i pielęgniarek.
- Napięcia na tle płacowym wśród lekarzy, pielęgniarek i pozostałego personelu, co może spowodować odpływ kadry medycznej do innych placówek.
- Zmiany w polityce zdrowotnej realizowanej przez Państwo.
- Brak wystarczających środków na odtworzenie majątku, wymiany zużytego i wyeksploatowanego sprzętu.

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

Lp	Wyszczególnienie/ PROGNOZA	2022	2023	2024
		w tys. złotych	w tys. złotych	w tys. złotych
1	2	3	4	5
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:	173 210	190 531	209 584
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	173 210	190 531	209 584
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	0	0	0
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	183 820	202 202	222 423
I	Amortyzacja	6 100	6 710	7 381
II	Zużycie materiałów i energii	33 670	37 037	40 741
III	Usługi obce	53 400	58 740	64 614
IV	Podatki i opłaty	380	418	460
V	Wynagrodzenia	74 300	81 730	89 903
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15 500	17 050	18 755
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	470	517	569
VII	I Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-10 610	-11 671	-12 839
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	5 500	6 050	6 655
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje	5 500	6 050	6 655
III	Inne przychody operacyjne	0	0	0
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	500	550	605
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne	500	550	605
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-5 610	-6 171	-6 789
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	70	77	85
I	Dywidendy i udziały w zyskach			
	- w tym od jednostek powiązanych			
II	Odsetki	70	77	85
	- w tym od jednostek powiązanych			
III	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV	Aktualizacja wartości inwestycji			
V	Inne			
H.	KOSZTY FINANSOWE	400	440	484
I	Odsetki	400	440	484
	- w tym dla jednostek powiązanych			
II	Strata ze zbycia inwestycji			

III Aktualizacja wartości inwestycji				
Lp	Wyszczególnienie	PROGNOZA 2022	PROGNOZA 2023	PROGNOZA 2024
IV	Inne	0,00	0,00	0,00
I.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H)	-5 940	-6 534	-7 188
J.	Podatek dochodowy	20	22	24
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L.	ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	-5 960	-6 556	-7 212

Zaprognozowany wynik finansowy na lata 2022 do 2024 zaprezentowany w niniejszym *Raporcie o sytuacji ekonomicznej - finansowej za rok 2021 wraz z prognozą na lata 2022 – 2024* z uwagi na wiele czynników zmiennych dotyczących dotychczasowej sytuacji epidemiologicznej w Polsce oraz aktualnie występującymi znacznymi zmianami warunków makroekonomicznych obarczone są znacznym ryzykiem oraz niepewnością w zakresie ich zrealizowania.

Mając na uwadze powyższe okoliczności w zaprezentowanej prognozie ujęto wzrost założeń finansowych o prognozowany w momencie sporządzania raportu poziom inflacji.

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

Tabela podsumowująca wyniki prognozy oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	- 3,33%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 3,14%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 6,33%	0
			Razem: 0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,54	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,47	0
			Razem: 0
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,72	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	41,76	7
			Razem: 10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	68,79%	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,54	0
			Razem: 3
Łączna wartość punktów			13

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

Tabela podsumowująca wyniki prognozy oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,33%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,14%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,02%	0
			Razem: 0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,54	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,47	0
			Razem:
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,01	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	43,39	7
			Razem: 10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	72,30%	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,11	0
			Razem: 3
Łączna wartość punktów			13

**VI. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK
OBROTOWY 2024 - PROGNOZA**

Tabela podsumowująca wyniki prognozy oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2024 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,33%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,14%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,80%	0
			Razem: 0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,49	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,43	0
			Razem:
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,10	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	44,00	7
			Razem: 10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	77,55%	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,82	0
			Razem: 3
Łączna wartość punktów			13