

**UCHWAŁA NR 226/XX/21
RADY POWIATU NOWOSĄDECKIEGO**

z dnia 15 czerwca 2021 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Szpital im. dr. J. Dietla w Krynicy-Zdroju za rok 2020.

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. – Dz.U. z 2020 r. poz. 920) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. – Dz.U. z 2021 r. poz. 711 ze zm.) Rada Powiatu Nowosądeckiego, uchwała co następuje:

§ 1. Na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Szpitala im. dr. J. Dietla w Krynicy-Zdroju za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. oraz prognozy na kolejne 3 lata – stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały, pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Szpital im. dr. J. Dietla w Krynicy-Zdroju za rok 2020.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Nowosądeckiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Powiatu Nowosądeckiego

Roman Potoniec

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-
FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ - SZPITALA IM. DR J. DIETLA
W KRYNICY-ZDROJU
za okres 01.01.2020 r. - 31.12.2020 r. oraz prognoza
na kolejne 3 lata**

Krynica-Zdrój, maj 2021

I. Wybrane informacje - dane identyfikujące podmiot

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej - Szpital im. dr J. Dietla w Krynicy-Zdroju jest podmiotem leczniczym prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym jest Rada Powiatu Nowosądeckiego. Szpital posiada osobowość prawną. Zasadniczym przedmiotem działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Szpital :

- jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000036466
- posiada nr statystyczny w systemie **REGON** 000300587
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** 8610Z
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Nowym Sączu **NIP** 734-26-31-078
- jest wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonym przez Wojewodę Małopolskiego pod nr 000000006063

Siedziba: 33-380 Krynica-Zdrój, ul. Kraszewskiego 142

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku .

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Szpital udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

II. Podstawa prawna sporządzenia raportu

Raport sporządzono na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 711 ze zm.).

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, 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 Szpitala .

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 poz. 832).

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2020

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do specyfiki sektora ochrony zdrowia.

BILANS - AKTYWA			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2020 w zł	Stan na dzień 31.12.2019 w zł
A.	Aktywa trwałe	36 674 131,26	36 853 732,43
I.	Wartości niematerialne i prawne	901 325,25	0,00
1.	Inne wartości niematerialne i prawne	901 325,25	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	35 765 109,86	36 853 732,43
1.	Środki trwałe	35 709 959,86	36 784 963,37
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	956 960,00	956 960,00
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29 629 701,39	30 606 891,11
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 463 816,41	1 367 643,47
	e) inne środki trwałe	3 659 482,06	3 853 468,79
2.	Środki trwałe w budowie	55 150,00	68 769,06
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 696,15	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	7 696,15	0,00
B.	Aktywa obrotowe	7 818 587,13	4 024 228,54
I.	Zapasy	2 813 651,74	1 058 188,98
II.	Należności krótkoterminowe	4 573 171,20	2 388 303,67
1.	Należności od pozostałych jednostek	4 573 171,20	2 388 303,67
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 547 022,98	2 355 020,47
	- do 12 miesięcy	4 547 022,98	2 355 020,47
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	1 140,29
	c) inne	26 148,22	32 142,91
III.	Inwestycje krótkoterminowe	91 976,87	46 161,14
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	91 976,87	46 161,14
	a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	91 976,87	46 161,14
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	91 976,87	38 614,01
	- inne środki pieniężne	0,00	7 547,13
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	339 787,32	531 574,75
	Aktywa razem	44 492 718,39	40 877 960,97

BILANS - PASYWA			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2020 w zł	Stan na dzień 31.12.2019 w zł
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 339 368,85	3 082 758,93
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 176 424,35	4 176 424,35
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
II.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 093 665,42	-1 464 311,28
III.	Zysk (strata) netto	256 609,92	370 645,86
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	41 153 349,54	37 795 202,04
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 158 895,26	3 225 664,78
1.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 691 672,77	3 225 664,78
	- długoterminowa	2 337 810,03	2 864 249,35
	- krótkoterminowa	353 862,74	361 415,43
2.	Pozostałe rezerwy	2 467 222,49	0,00
	- długoterminowe	1 638 857,49	0,00
	- krótkoterminowe	828 365,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	5 301 674,56	6 705 393,90
1.	Wobec pozostałych jednostek	5 301 674,56	6 705 393,90
	a) kredyty i pożyczki	5 300 993,14	6 703 721,10
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	e) inne	681,42	1 672,80
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 906 119,28	6 587 192,39
1.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 823 623,43	6 566 803,35
	a) kredyty i pożyczki	721 014,06	1 411 309,44
	b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 313 024,16	2 458 385,95
	- do 12 miesięcy	3 313 024,16	2 458 385,95
	c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 637 051,94	1 098 029,76
	d) z tytułu wynagrodzeń	1 771 814,51	1 001 338,77
	e) inne	1 380 718,76	597 739,43
2.	Fundusze specjalne	82 495,85	20 389,04
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	21 786 660,44	21 276 950,97
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	21 786 660,44	21 276 950,97
	- długoterminowe	18 806 203,52	19 562 591,17
	- krótkoterminowe	2 980 456,92	1 714 359,80
Pasywa razem		44 492 718,39	40 877 960,97

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za okres	
		1.01-31.12.2020 w zł	1.01-31.12.2019 w zł
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w	50 311 228,36	43 522 997,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	50 258 687,28	43 543 366,07
	- sprzedanych z NFZ	48 831 994,12	42 024 891,49
	- sprzedanych usług medycznych dla nieubezpieczonych i innych podmiotów leczniczych	1 370 890,49	1 455 774,27
	- pozostałych	55 802,67	62 700,31
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	52 541,08	-20 369,07
III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	52 239 911,45	45 393 081,83
I.	Amortyzacja	3 270 824,31	3 137 480,11
II.	Zużycie materiałów i energii	7 981 734,32	7 184 659,52
III.	Usługi obce	18 013 772,38	15 550 091,47
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	68 039,18	68 623,60
V.	Wynagrodzenia	18 461 804,86	15 709 518,70
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 038 463,00	3 372 043,58
	- emerytalne	1 654 255,85	1 432 199,17
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	405 273,40	370 664,85
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-1 928 683,09	-1 870 084,83
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 449 887,38	3 509 799,74
II.	Dotacje, w tym:	1 200 118,86	1 134 130,12
	- z tytułu zatrudnienia rezydentów i stażystów	867 456,02	822 685,15
IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	4 249 768,52	2 375 669,62
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych i darowizn	1 960 443,86	1 932 930,47
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 470 068,01	1 046 081,76
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	7 572,00	8 428,00
III.	Inne koszty operacyjne	2 462 496,01	1 037 653,76
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 051 136,28	593 633,15
G.	Przychody finansowe	3 651,35	2 993,98
II.	Odsetki, w tym:	980,48	763,98
III.	Inne	2 670,87	2 230,00
H.	Koszty finansowe	788 270,71	225 981,27
I.	Odsetki, w tym:	136 613,22	225 981,27
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	651 657,49	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	266 516,92	370 645,86
J.	Podatek dochodowy	9 907,00	0,00
K.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	256 609,92	370 645,86

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2020r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,46%	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	1,89%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,60%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,74	4
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,46	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	4
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	25	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	21	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	44%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	5,80	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					31

Wskaźniki zyskowności - osiągnęły zadowalające wartości, na możliwych do uzyskania 15 punktów Szpital uzyskał 9 co odzwierciedla rentowność działania jednostki.

Wartość wskaźników płynności w znacznym stopniu odbiega od wartości pożądaných i plasują się poniżej przedziału oceny punktowej. Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 0,74 (wielkość pożądana 1,2 - 1,7), wskaźnik płynności szybkiej wynosi 0,46 (wielkość pożądana 1,0 - 1,2).

Wskaźniki efektywności kształtują się na dobrym poziomie, Szpital uzyskał 100% możliwych do osiągnięcia punktów co świadczy o efektywnym wykorzystaniu zasobów majątkowych. Średni cykl rozliczeniowy należności krótkoterminowych trwa 25 dni i świadczy o dobrej współpracy z NFZ. Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług wynosi 21, co oznacza, że jednostka jest w stanie regulować zobowiązania z tytułu dostaw i usług w ciągu 21 dni.

Wskaźniki zadłużenia osiągnęły 8 punktów co stanowi 40% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Wskaźnik zadłużenia aktywów w analizowanym okresie uzyskał 8 punktów z 10 możliwych do uzyskania. Poziom tego wskaźnika wynosi 44 % i informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik wypłacalności uzyskał wartość 5,80 i kształtuje się poniżej poziomu oceny punktowej co wskazuje na trudności w regulowaniu zobowiązań.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej **uzyskano 31 punktów** co stanowi **44,3%** maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania (70 pkt).

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2021-2023

Prognoza na okres 2021-2023 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2021 rok zakłada się ujemny wynik finansowy a kolejne dwa lata obrotowe założono, osiągnięcie dodatnich wyników finansowych, aby sukcesywnie bilansować straty z lat ubiegłych, które wynoszą - 837 055,50 zł i odzyskać płynność finansową. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów i kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów. Wszystkie obliczenia i analizy

w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

Założenia do prognozy przychodów i kosztów:

Przychody:

Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Szpitala, tj. w zakresie leczenia szpitalnego, rehabilitacji leczniczej i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, badań endoskopowych przewodu pokarmowego, endoprotezoplastyki stawu biodrowego oraz profilaktyczne programy zdrowotne. Prognoza została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów z NFZ. Przy obecnej i prognozowanej sytuacji epidemicznej nie zakładamy spadku przychodów związanych z ograniczeniem okresowym działalności Szpitala, zakładając utrzymanie planowanego ryczałtu NFZ na poziomie z przed pandemii oraz zrekompensowanie spadku przychodów własnych ze sprzedaży badań analitycznych i diagnostycznych przychodami z tytułu utrzymywania gotowości oraz realizacji usług związanych z COVID-19.

1. Przychody z NFZ w latach 2022-2023 ustalono na podstawie planu finansowego na 2021 r., z uwzględnieniem wzrostu 7 % w 2022 r. i 3,5% w 2023 r.
2. Pozostałe przychody związane z działalnością podstawową w latach 2022-2023 skalkulowano na podstawie danych historycznych.
3. Pozostałe przychody operacyjne przyjęto na poziomie planu finansowego na 2021 r. z wyjątkiem przychodów stanowiących równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z dotacji, które przyjęto zgodnie planem amortyzacji w poszczególnych latach. W pozostałych przychodach operacyjnych zaplanowano m.in.: środki na pokrycie kosztów prowadzenia staży oraz specjalizacji lekarskich, przychody z PFRON z tytułu refundacji wynagrodzeń pracowników z orzeczoną niepełnosprawnością oraz przychody z tytułu dzierżaw i najmów.
4. Przychodów finansowych z tytułu odsetek nie planuje się z uwagi na brak środków finansowych do ich lokowania.

Koszty:

1. Koszty amortyzacji przyjęto zgodnie z planem amortyzacji na poszczególne lata z uwzględnieniem planowanych zakupów środków trwałych.
2. Zużycie materiałów i energii przyjęto na podstawie planu finansowego na 2021 rok z uwzględnieniem 1,5% wzrostu w latach 2022 i 2023.

3. Usługi obce przyjęto na podstawie planu finansowego na 2021 rok z uwzględnieniem 5 % wzrostu w latach 2022 i 2023.
4. Podatki i opłaty - przyjęto 0,5 % wzrost każdego roku.
5. Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - przyjęto na poziomie planu finansowego na 2021 r. z uwzględnieniem 4 % wzrostu w latach 2022 i 2023.
6. Pozostałe koszty rodzajowe - przyjęto 1,5% wzrost każdego roku.
7. Prognozowane w kolejnych latach koszty finansowe wynikają z obsługi długu w tym pożyczki z NFOŚiGW w kwocie 2.729.900,00 zł na rozbudowę szpitala oraz dwóch kredytów w PKO BP zaciągniętych w 2018 r. tj. w wysokości 5.200.000 zł na okres 5 lat oraz kredytu obrotowego odnawialnego w wysokości 1.500.000,00 zł na okres 3 lat.

Założenia - Bilans

1. Wartości planowane są w oparciu o dane historyczne z lat ubiegłych.
2. Zakłada się wzrost wartości niematerialnych i prawnych w latach 2021 - 2022 roku w związku z realizacją projektu pn. "Małopolski System Informacji Medycznej (MSIM)" w ramach RPO WM na lata 2014-2020 gdzie Szpital występuje jako partner we wspólnie realizowanym projekcie przez Zarząd Województwa Małopolskiego. Zakres rzeczowy realizowany przez Szpital obejmuje oprogramowanie aplikacyjne - licencję i wdrożenie systemu Elektronicznej Dokumentacji Medycznej (EDM), moduły niezbędne do jej funkcjonowania, konfigurację systemu, szkolenie użytkowników wraz z 5-letnim wsparciem serwisowym oraz nadzorem autorskim, bezterminowe licencje oprogramowania bazodanowego, serwery, macierz dyskowa. Całkowita wartość projektu realizowana przez Szpital wynosi 2.292.000,00 zł w tym planowany wkład własny 229.200,00 zł.
3. W prognozie bilansu uwzględniono planowany zakup aparatu RTG stacjonarnego cyfrowego z torem wizyjnym do radiologii i fluoroskopii typu telekomando za kwotę 1.550.000,00 zł w tym planowana dotacja z Ministerstwa Zdrowia w kwocie 1.550.000,00 zł oraz przebudowę byłego bloku operacyjnego z przystosowaniem go do funkcji Oddziału Ginekologii wraz z niezbędnym wyposażeniem z udziałem środków z Powiatu Nowosądeckiego - 200.000,00 zł.
4. W założeniach na 2021 r. uwzględniono projekt pn. "Małopolska Tarcza Antykryzysowa-Pakiet Medyczny 2" współfinansowany z Regionalnego Programu Operacyjnego WM na lata 2014-2020. Jest to druga część Projektu, w którym szpital uczestniczy jako Partner spośród 45 podmiotów w Małopolsce - Liderem jest Województwo Małopolskie - Głównym celem realizowanego Projektu jest rozwój usług zdrowotnych w zakresie zwalczania epidemii COVID-19 na terenie województwa Małopolskiego. Zakres wsparcia rozwoju usług zdrowotnych w zakresie zwalczania

epidemii COVID-19 w naszym projekcie obejmuje w szczególności: zakup niezbędnej aparatury medycznej i diagnostycznej, oraz środków do dezynfekcji i urządzeń do dezynfekcji. Całkowita wartość projektu realizowana przez Szpital wynosi 840.759,33 zł w 100% sfinansowana z Unii Europejskiej.

5. W rozliczeniach międzyokresowych uwzględniono dotacje i dofinansowania w związku z realizacją inwestycji realizowanych przy udziale zewnętrznych źródeł.
6. Zaplanowano kontynuację kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym w kwocie 1.500.000,00 zł w kolejnych latach prognozy.

BILANS- prognoza na lata 2021-2023 w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Okres poprzedni 2019	Okres poprzedni 2020	Prognoza 2021	Prognoza 2022	Prognoza 2023
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	36 853 732,43	36 674 131,26	35 790 437,31	32 831 667,43	30 212 418,33
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	901 325,25	1 250 339,46	401 364,73	0,00
1.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	901 325,25	1 250 339,46	401 364,73	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	36 853 732,43	35 765 109,86	34 536 259,15	32 430 302,70	30 212 418,33
1.	Środki trwałe	36 784 963,37	35 709 959,86	34 481 109,15	32 375 152,70	30 157 268,33
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	956 960,00	956 960,00	956 960,00	956 960,00	956 960,00
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30 606 891,11	29 629 701,39	28 627 157,49	27 624 632,91	26 622 108,33
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 367 643,47	1 463 816,41	1 103 650,21	1 257 200,00	1 358 200,00
	d) środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	3 853 468,79	3 659 482,06	3 793 341,45	2 536 359,79	1 220 000,00
2.	Środki trwałe w budowie	68 769,06	55 150,00	55 150,00	55 150,00	55 150,00
III.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	7 696,15	3 838,70	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	7 696,15	3 838,70	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	4 024 228,54	7 818 587,13	4 890 000,00	5 110 283,00	5 500 283,00
I.	Zapasy	1 058 188,98	2 813 651,74	1 100 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
II.	Należności krótkoterminowe	2 388 303,67	4 573 171,20	2 950 000,00	2 865 000,00	3 065 000,00
1.	Należności od pozostałych jednostek	2 388 303,67	4 573 171,20	2 950 000,00	2 865 000,00	3 065 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 355 020,47	4 547 022,98	2 920 000,00	2 800 000,00	3 000 000,00
	- do 12 miesięcy	2 355 020,47	4 547 022,98	2 920 000,00	2 800 000,00	3 000 000,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	1 140,29	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne	32 142,91	26 148,22	30 000,00	65 000,00	65 000,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	46 161,14	91 976,87	490 000,00	800 000,00	990 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	46 161,14	91 976,87	490 000,00	800 000,00	990 000,00
	a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	46 161,14	91 976,87	490 000,00	800 000,00	990 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	46 161,14	91 976,87	490 000,00	800 000,00	990 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia	531 574,75	339 787,32	350 000,00	245 283,00	245 283,00
Aktywa razem		40 877 960,97	44 492 718,39	40 680 437,31	37 941 950,43	35 712 701,33

Lp.	Wyszczególnienie	Okres poprzedni 2019	Okres poprzedni 2020	Prognoza 2021	Prognoza 2022	Prognoza 2023
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 082 758,93	3 339 368,85	2 759 718,85	3 241 569,85	3 955 815,06
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 176 424,35	4 176 424,35	4 183 074,35	4 183 074,35	4 183 074,35
II.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 464 311,28	-1 093 665,42	-837 055,50	-1 423 355,50	-941 504,50
III.	Zysk (strata) netto	370 645,86	256 609,92	-586 300,00	481 851,00	714 245,21
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	37 795 202,04	41 153 349,54	37 920 718,46	34 700 380,58	31 756 886,27
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 225 664,78	5 158 895,26	4 330 530,26	4 888 857,49	4 928 857,49
1.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 225 664,78	2 691 672,77	2 691 672,77	3 250 000,00	3 290 000,00
	- długoterminowa	2 864 249,35	2 337 810,03	2 337 810,03	2 880 000,00	2 890 000,00
	- krótkoterminowa	361 415,43	353 862,74	353 862,74	370 000,00	400 000,00
2.	Pozostałe rezerwy	0,00	2 467 222,49	1 638 857,49	1 638 857,49	1 638 857,49
	- długoterminowe	0,00	1 638 857,49	1 638 857,49	1 638 857,49	1 638 857,49
	- krótkoterminowe	0,00	828 365,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	6 705 393,90	5 301 674,56	6 139 256,56	5 477 520,00	4 815 783,44
1.	Wobec pozostałych jednostek	6 705 393,90	5 301 674,56	6 139 256,56	5 477 520,00	4 815 783,44
	a) kredyty i pożyczki	6 703 721,10	5 300 993,14	6 139 256,56	5 477 520,00	4 815 783,44
	b) inne	1 672,80	681,42	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 587 192,39	8 906 119,28	5 925 632,56	5 631 736,56	5 674 490,78
1.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	6 566 803,35	8 823 623,43	5 895 632,56	5 611 736,56	5 654 490,78
	a) kredyty i pożyczki	1 411 309,44	721 014,06	661 736,56	661 736,56	661 736,56
	b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 458 385,95	3 313 024,16	2 558 083,00	2 300 000,00	2 152 754,22
	- do 12 miesięcy	2 458 385,95	3 313 024,16	2 558 083,00	2 300 000,00	2 152 754,22
	c) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 098 029,76	1 637 051,94	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
	d) z tytułu wynagrodzeń	1 001 338,77	1 771 814,51	1 035 000,00	1 040 000,00	1 220 000,00
	e) inne	597 739,43	1 380 718,76	440 813,00	410 000,00	420 000,00
2.	Fundusze specjalne	20 389,04	82 495,85	30 000,00	20 000,00	20 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	21 276 950,97	21 786 660,44	21 525 299,08	18 702 266,53	16 337 754,56
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	21 276 950,97	21 786 660,44	21 525 299,08	18 702 266,53	16 337 754,56
	- długoterminowe	19 562 591,17	18 806 203,52	18 402 266,53	15 807 754,55	14 399 854,41
	- krótkoterminowe	1 714 359,80	2 980 456,92	3 123 032,55	2 894 511,98	1 937 900,15
Pasywa razem		40 877 960,97	44 492 718,39	40 680 437,31	37 941 950,43	35 712 701,33

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - prognoza na lata 2021-2023 w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Okres poprzedni 1.01-31.12.2019	Okres poprzedni 1.01-31.12.2020	Prognoza 1.01-31.12.2021	Prognoza 1.01-31.12.2022	Prognoza 1.01-31.12.2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z	43 522 997,00	50 311 228,36	48 227 300,00	51 613 936,00	53 363 779,76
	- od jednostek powiązanych					
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	43 543 366,07	50 258 687,28	48 179 800,00	51 563 936,00	53 313 779,76
	- sprzedanych z NFZ	42 024 891,49	48 831 994,12	46 724 800,00	49 995 536,00	51 745 379,76
	- sprzedanych usług medycznych dla nieubezpieczonych i innych podmiotów	1 455 774,27	1 370 890,49	1 400 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
	- pozostałych	62 700,31	55 802,67	55 000,00	68 400,00	68 400,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-20 369,07	52 541,08	47 500,00	50 000,00	50 000,00
III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	45 393 081,83	52 239 911,45	53 477 000,00	55 271 257,00	56 725 654,55
I.	Amortyzacja	3 137 480,11	3 270 824,31	3 468 400,00	3 388 395,00	2 890 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	7 184 659,52	7 981 734,32	8 946 300,00	9 080 494,50	9 216 701,92
III.	Usługi obce	15 550 091,47	18 013 772,38	17 269 400,00	18 132 870,00	19 039 513,50
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	68 623,60	68 039,18	69 100,00	69 445,50	69 792,73
	- podatek akcyzowy			0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	15 709 518,70	18 461 804,86	19 170 000,00	19 936 800,00	20 734 272,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w	3 372 043,58	4 038 463,00	4 114 500,00	4 217 362,50	4 322 796,56
	- emerytalne	1 432 199,17	1 654 255,85	1 685 299,00	1 710 578,49	1 736 237,16
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	370 664,85	405 273,40	439 300,00	445 889,50	452 577,84
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-1 870 084,83	-1 928 683,09	-5 249 700,00	-3 657 321,00	-3 361 874,79
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 509 799,74	5 449 887,38	4 893 200,00	4 334 172,00	4 251 120,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje, w tym:	1 134 130,12	1 200 118,86	1 356 000,00	1 257 120,00	1 257 120,00
	- z tytułu zatrudnienia rezydentów i stażystów	822 685,15	867 456,02	800 000,00	936 808,00	936 808,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	2 375 669,62	4 249 768,52	3 537 200,00	3 077 052,00	2 994 000,00
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych i darowizn	1 932 930,47	1 960 443,86	2 457 164,00	2 817 052,00	2 452 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 046 081,76	2 470 068,01	84 000,00	65 000,00	65 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	8 428,00	7 572,00	8 000,00	5 000,00	5 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	1 037 653,76	2 462 496,01	76 000,00	60 000,00	60 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	593 633,15	1 051 136,28	-440 500,00	611 851,00	824 245,21
G.	Przychody finansowe	2 993,98	3 651,35	0,00	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00			
II.	Odsetki, w tym:	763,98	980,48	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inne	2 230,00	2 670,87	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	225 981,27	788 270,71	136 000,00	120 000,00	100 000,00
I.	Odsetki, w tym:	225 981,27	136 613,22	136 000,00	120 000,00	100 000,00
II.	Inne	0,00	651 657,49	0,00		
I.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	370 645,86	266 516,92	-576 500,00	491 851,00	724 245,21
J.	Podatek dochodowy		9 907,00	9 800,00	8 900,00	8 900,00
K.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	370 645,86	256 609,92	-586 300,00	482 951,00	715 345,21

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2021-2023

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,10%	0	0,86%	3	1,24%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,83%	0	1,09%	3	1,43%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-1,38%	0	1,23%	3	1,94%	3
Razem			0		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,72	4	0,81	4	0,87	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,55	8	0,61	8	0,67	8
Razem			12		12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3	20	3	20	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7	17	7	15	7
Razem			10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	40%	8	42%	8	43%	8
	Wskaźnik wypłacalności	5,94	0	4,94	0	3,90	4
Razem			8		8		12
Łączna wartość punktów			30		39		43

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020-2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	0	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	0	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	0	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	4
RAZEM	31	30	39	43

Wskaźniki zyskowności - w 2021 roku wskaźniki zyskowności osiągają wartość ujemną ze względu na planowaną stratę netto. Wskaźniki zyskowności w latach 2022 i 2023 kształtują się na poziomie 0,86 % - 1,23 %. Z uwagi na prognozowane dodatnie wyniki finansowe, wskaźniki te osiągnęły zadowalające wartości, na możliwych do uzyskania 15 punktów Szpital uzyskał 9 punktów w latach 2022 i 2023.

Wskaźniki płynności - Wskaźnik bieżącej płynności oscyluje w granicach 0,72 - 0,87 (wielkość pożądana 1,5 - 2,0). W prognozowanym okresie wskaźnik ten uzyskuje 4 pkt. na możliwych 12 pkt. co stanowi 33,3% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Wskaźnik płynności szybkiej oscyluje w granicach 0,55 - 0,67 (wielkość pożądana 1,0 - 1,2). W prognozowanym okresie wskaźnik ten uzyskuje 8 pkt. na możliwych 13 pkt. co stanowi 61,5% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Wskaźniki efektywności - w prognozowanym okresie kształtują się na dobrym poziomie, Szpital uzyskał 100% możliwych do osiągnięcia punktów co świadczy o efektywnym wykorzystaniu zasobów majątkowych. Wskaźniki rotacji należności wskazują,

że nasi odbiorcy będą płacić za dostarczone usługi w okresie od 20 do 28 dni. Wskaźniki rotacji zobowiązań wskazują, że za otrzymane towary i usługi w latach 2021-2023 Szpital będzie płacił w ciągu 15 do 22 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów - w prognozowanym okresie wykazuje tendencję rosnącą co oznacza wzrost finansowania aktywów zobowiązaniami. W prognozowanym okresie 2021 do 2023 roku wskaźnik ten osiąga wartość 40% - 43 % i uzyskuje 8 pkt. na 10 możliwych co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Wskaźnik wypłacalności - w prognozowanym okresie wykazuje tendencję malejącą co oznacza spadek stopnia udziału kapitału obcego w działalności szpitala. W latach 2021-2022 wskaźnik ten plasuje się poniżej przedziału oceny punktowej, w 2023 roku prognozowana jest poprawa do poziomu 3,9 - wskaźnik ten uzyskuje 4 pkt. na możliwych 10 pkt. co stanowi 40,0% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. oraz w prognozach na lata 2021-2023 można stwierdzić, że wskaźniki zyskowności i efektywności oraz wskaźnik zadłużenia aktywów uzyskują zadowalający poziom. Natomiast wskaźniki płynności i wskaźnik wypłacalności wykazują wartości poniżej pożądanej z tendencją poprawy w kolejnych latach prognozy. Ze względu na prognozowaną spłatę i obsługę zadłużenia Szpital nie będzie posiadał możliwości odzyskania płynności finansowej na zadowalającym poziomie w prognozowanym okresie.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy na lata 2021-2023 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano odpowiednio **30, 39, 43 punkty** co stanowi **42,9%, 55,7%, 61,4%** maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. W prognozowanym okresie wielkość wskaźników wykazuje tendencję poprawy osiągając w 2023 roku 61,4% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. W prognozowanym okresie oprócz inwestycji finansowanych w dużym stopniu z zewnętrznych źródeł nie planuje się dalszej działalności inwestycyjnej, przy równoczesnej dużej dyscyplinie wydatków jest szansa na poprawę sytuacji finansowej szpitala.

Wprowadzony stan epidemii narzuca ograniczenia co do funkcjonowania Szpitala w porównaniu do warunków sprzed zaistnienia zagrożenia. Na bieżąco podejmowane są działania w celu niwelowania ryzyka - zgodnie z wytycznymi Narodowego Funduszu Zdrowia.

Powyższa analiza stanu majątkowo-finansowego Szpitala wskazuje, że nie występuje zagrożenie dla kontynuacji działalności Szpitala w dającej się przewidzieć przyszłości.

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

1. Znaczący wpływ na trudną sytuację finansową Szpitala miały dwa przegrane procesy za błąd w sztuce lekarskiej. W latach 2015 i 2016 Szpital dokonał wypłat na rzecz poszkodowanych w łącznej 2.350.031,41 zł częściowo ze środków własnych i częściowo wspomagając się kredytem.
2. Podwyższenie przez ustawodawcę stawek minimalnego wynagrodzenia za pracę do 2 800 zł brutto od 1 stycznia 2021 r. spowodowało wzrost kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi w 2021 r. o ok. 300.000,00 zł.
3. Zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia. Skutki wprowadzenia tych podwyżek nie są obojętne na finanse Szpitala.
4. Zagrożeniem dla stabilności finansowej Szpitala może być coraz bardziej odczuwalny problem braku kadr medycznych i presji na wzrost wynagrodzeń. Problemem jest sposób finansowania usług - nie uwzględniający realnego wzrostu kosztów, będący efektem niskiego poziomu finansowania ochrony zdrowia w Polsce.
5. Epidemia wirusa SARS-CoV-2 i wprowadzone w połowie miesiąca marca 2020 r. przez Ministerstwo Zdrowia oraz służby sanitarne zalecenia mające na celu zapobieganie i zwalczanie choroby zakaźnej COVID-19 bardzo mocno ograniczyły działalność leczniczą Szpitala w porównaniu do warunków sprzed zaistnienia zagrożenia – głównie do stanów zagrożenia życia i zdrowia; leczenie planowe zostało całkowicie wstrzymane.

Szpital musiał funkcjonować w wyjątkowym trybie co znalazło odzwierciedlenie w poziomie przychodów i kosztów. Chodzi tu zarówno o wydatki poniesione na odpowiednie zabezpieczenia, modyfikacje infrastrukturalne, zakup sprzętu do walki z epidemią czy dodatkowe wynagrodzenia dla pracowników, lecz także o potencjalne straty związane z niewykonaniem umowy z płatnikiem (odwołane/przełożone zabiegi, niewykonanie ryczałtu). Ponadto obniżył się wskaźnik przyjęć planowych i wydłużył

czas oczekiwania na udzielenie świadczeń, a wyłączenia pracowników z ich wykonywania (m.in. z powodu zwolnień chorobowych, opieki nad dzieckiem, kwarantanny, izolacji) dodatkowo przyczyniły się do ograniczenia działalności szpitala. Po częściowym obluźowaniu obostrzeń z końcem miesiąca maja 2020 r. Szpital zaczął sukcesywnie rozszerzać działalność. Druga fala pandemii na przełomie października i listopada ponownie ograniczyła normalne funkcjonowanie placówki. Od 1 października Szpital został wpisany na listę Wojewody Małopolskiego jako placówka wytypowana do leczenia chorych na COVID-19. Szpital w tym okresie został zobligowany do wyłączenia 1/3 potencjału łóżek na leczenie pacjentów „covidowych”.

Ponadto od dnia 18 listopada 2020 r. na podstawie decyzji Wojewody Małopolskiego krynicki Szpital pełni rolę szpitala patronackiego dla Szpitala Tymczasowego utworzonego na bazie 20 Wojskowego Szpitala Uzdrawiskowo-Rehabilitacyjnego SPZOZ z siedzibą w Krynicy-Zdroju przy ul. Świdzińskiego 4.

Od stycznia 2021 Szpital prowadzi punkt szczepień przeciwko COVID-19.

Na walkę z pandemią COVID-19 Szpital otrzymał wsparcie z Ministerstwa Zdrowia i od Wojewody Małopolskiego w postaci różnorodnych środków ochrony osobistej oraz sprzęt i aparaturę medyczną z zasobów Agencji Rezerw Materiałowych.

Należy podkreślić, że w obliczu zagrożenia epidemiologicznego Rząd RP wprowadził nadzwyczajne rozwiązania w finansowaniu działalności leczniczej tj. zagwarantował środki na działalność szpitali, stan „gotowości” do udzielania świadczeń oraz dodatkowe wynagrodzenia dla personelu medycznego udzielającego świadczeń pacjentom zakażonym wirusem SARS-CoV-2.

Krynica-Zdrój, 26.05.2021 r.

Cecylia Choromańska- Główny Księgowy SP ZOZ
- Szpitala im. dr J. Dietla w Krynicy-Zdroju
(podpis elektroniczny)

Sławomir Kmak – Dyrektor SP ZOZ -Szpitala im.
im. dr J. Dietla w Krynicy-Zdroju
(podpis elektroniczny)

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. – Dz.U. z 2021 r. poz. 711 ze zm.) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową szpiz.

Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na podstawie w/w raportu.

Zgodnie z zapisami Statutu SP ZOZ – Szpital im. dr. J. Dietla w Krynicy-Zdroju, Dyrektor Szpitala przedłożył Radzie Powiatu Nowosądeckiego raport celem dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu.

Ocena punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonana w oparciu o dane raportu przedstawia się następująco:

1) wskaźniki zyskowności - łączna ocena punktowa **9**

- wskaźnik zyskowności netto (%) - wartość wskaźnika 0,46 - ocena 3
- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - wartość wskaźnika 1,89 - ocena 3
- wskaźnik zyskowności aktywów (%) - wartość wskaźnika 0,60 - ocena 3

2) wskaźniki płynności - łączna ocena punktowa **4**

- wskaźnik bieżącej płynności - wartość wskaźnika 0,74 - ocena 4
- wskaźnik szybkiej płynności - wartość wskaźnika 0,46 - ocena 0

3) wskaźniki efektywności - łączna ocena punktowa **10**

- wskaźnik rotacji należności (w dniach) - wartość wskaźnika 25 - ocena 3
- wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) - wartość wskaźnika 21 - ocena 7

4) wskaźniki zadłużenia - łączna ocena punktowa **8**

- wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - wartość wskaźnika 44 - ocena 8
- wskaźnik wypłacalności - wartość wskaźnika 5,80 - ocena 0

W wyniku analizy powyższych wskaźników przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 31 pkt, co stanowi 44,3% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Osiągnięty wynik przez Szpital w Krynicy-Zdroju w roku 2020 oraz prognoza na kolejne 3 lata wskazują na brak zagrożenia dla kontynuacji działalności Szpitala we wskazanym okresie czasu oraz pozwalają ocenić sytuację jednostki pozytywnie.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.