

UCHWAŁA NR 311/XXX/22
RADY POWIATU NOWOSĄDECKIEGO

z dnia 1 czerwca 2022 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Szpital im. dr. J. Dietla w Krynicy-Zdroju za rok 2021.

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j.- Dz.U. z 2022 r. poz. 528 ze zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j.- Dz.U. z 2022 r. poz.633 ze zm.), Rada Powiatu Nowosądeckiego uchwala, 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 01.01.2021 r. – 31.12.2021 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 2021.

§ 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 01.01.2021 r. - 31.12.2021 r. oraz prognoza
na kolejne 3 lata**

Krynica-Zdrój, maj 2022

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 2022 r. poz. 633 ze zm.).

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021 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 2021

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 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 31.12.2021 w zł	Stan na dzień 31.12.2020 w zł
A.	Aktywa trwałe	35 796 097,11	36 674 131,26
I.	Wartości niematerialne i prawne	447 610,90	901 325,25
1.	Inne wartości niematerialne i prawne	447 610,90	901 325,25
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	35 348 486,21	35 765 109,86
1.	Środki trwałe	35 293 336,21	35 709 959,86
	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	28 627 157,49	29 629 701,39
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 087 143,82	1 463 816,41
	e) inne środki trwałe	4 622 074,90	3 659 482,06
2.	Środki trwałe w budowie	55 150,00	55 150,00
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	0,00	7 696,15
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	7 696,15
B.	Aktywa obrotowe	12 885 213,81	7 818 587,13
I.	Zapasy	1 953 185,01	2 813 651,74
II.	Należności krótkoterminowe	5 662 993,55	4 573 171,20
1.	Należności od pozostałych jednostek	5 662 993,55	4 573 171,20
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 564 541,76	4 547 022,98
	- do 12 miesięcy	5 564 541,76	4 547 022,98
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	173,94	0,00
	c) inne	98 277,85	26 148,22
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 934 821,63	91 976,87
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 934 821,63	91 976,87
	a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 934 821,63	91 976,87
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 934 821,63	91 976,87
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	334 213,62	339 787,32
	Aktywa razem	48 681 310,92	44 492 718,39

BILANS - PASYWA			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2021 w zł	Stan na dzień 31.12.2020 w zł
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 376 976,32	3 339 368,85
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	-837 055,50	-1 093 665,42
III.	Zysk (strata) netto	1 037 607,47	256 609,92
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	44 304 334,60	41 153 349,54
I.	Rezerwy na zobowiązania	8 820 564,91	5 158 895,26
1.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 851 299,68	2 691 672,77
	- długoterminowa	3 467 356,17	2 337 810,03
	- krótkoterminowa	383 943,51	353 862,74
2.	Pozostałe rezerwy	4 969 265,23	2 467 222,49
	- długoterminowe	4 825 767,70	1 638 857,49
	- krótkoterminowe	143 497,53	828 365,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	4 642 110,18	5 301 674,56
1.	Wobec pozostałych jednostek	4 642 110,18	5 301 674,56
	a) kredyty i pożyczki	4 639 256,58	5 300 993,14
	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	2 853,60	681,42
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 562 489,49	8 906 119,28
1.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 495 850,75	8 823 623,43
	a) kredyty i pożyczki	661 736,56	721 014,06
	b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 840 529,91	3 313 024,16
	- do 12 miesięcy	3 840 529,91	3 313 024,16
	c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 898 595,97	1 637 051,94
	d) z tytułu wynagrodzeń	1 686 514,33	1 771 814,51
	e) inne	408 473,98	1 380 718,76
2.	Fundusze specjalne	66 638,74	82 495,85
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	22 279 170,02	21 786 660,44
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	22 279 170,02	21 786 660,44
	- długoterminowe	18 846 929,15	18 806 203,52
	- krótkoterminowe	3 432 240,87	2 980 456,92
Pasywa razem		48 681 310,92	44 492 718,39

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za okres	
		1.01-31.12.2021 w zł	1.01-31.12.2020 w zł
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w	67 569 685,40	50 311 228,36
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	67 582 955,25	50 258 687,28
	- sprzedanych z NFZ	64 938 758,34	48 831 994,12
	- sprzedanych usług medycznych dla nieubezpieczonych i innych podmiotów leczniczych	2 360 934,68	1 370 890,49
	- pozostałych	283 262,23	55 802,67
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-13 269,85	52 541,08
III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	67 054 201,60	52 239 911,45
I.	Amortyzacja	3 684 637,73	3 270 824,31
II.	Zużycie materiałów i energii	10 320 471,01	7 981 734,32
III.	Usługi obce	21 909 375,37	18 013 772,38
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	68 694,19	68 039,18
V.	Wynagrodzenia	25 370 927,48	18 461 804,86
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 297 949,77	4 038 463,00
	- emerytalne	2 304 644,51	1 654 255,85
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	402 146,05	405 273,40
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	515 483,80	-1 928 683,09
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 705 182,60	5 449 887,38
II.	Dotacje, w tym:	1 532 106,77	1 200 118,86
	- z tytułu zatrudnienia rezydentów i stażystów	881 768,89	867 456,02
IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	4 173 075,83	4 249 768,52
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych i darowizn	2 426 761,22	1 960 443,86
E.	Pozostałe koszty operacyjne	3 873 938,68	2 470 068,01
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 700,34	7 572,00
III.	Inne koszty operacyjne	3 872 238,34	2 462 496,01
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	2 346 727,72	1 051 136,28
G.	Przychody finansowe	29 400,10	3 651,35
II.	Odsetki, w tym:	2 359,76	980,48
III.	Inne	27 040,34	2 670,87
H.	Koszty finansowe	1 327 342,35	788 270,71
I.	Odsetki, w tym:	123 284,96	136 613,22
	- 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	1 204 057,39	651 657,49
I.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	1 048 785,47	266 516,92
J.	Podatek dochodowy	11 178,00	9 907,00
K.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	1 037 607,47	256 609,92

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2021r.

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	1,42%	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	3,20%	4
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	2,23%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	11
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	1,38	8
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	1,17	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	21
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	27	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	19	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	45%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	5,03	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					50

Wskaźniki zyskowności - osiągnęły zadowalające wartości, na możliwych do uzyskania 15 punktów Szpital uzyskał 11 co odzwierciedla rentowność działania jednostki. Osiągnięte przez Szpital dodatnie wartości wskaźników zyskowności w 2021 r. świadczą o pełnym pokryciu kosztów działalności osiągniętymi przychodami, informują o racjonalnym gospodarowaniu oraz informują, iż Szpital generuje zysk.

Wskaźniki płynności umożliwiają ocenę zdolności spoz do terminowego regulowania bieżących krótkoterminowych zobowiązań. W Szpitalu kształtują się na poziomach w pełni zabezpieczających bieżące finansowanie działalności Szpitala. Wskaźniki płynności osiągnęły 21 pkt. na maksymalne 25 pkt. Wskaźnik płynności bieżącej uzyskał w 2021 roku wartość 1,38 natomiast wskaźnik płynności szybkiej 1,17.

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 27 dni i świadczy o dobrej współpracy z NFZ. Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług wynosi 19, co oznacza, że jednostka jest w stanie regulować zobowiązania z tytułu dostaw i usług w ciągu 19 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 45 % i informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik wypłacalności uzyskał wartość 5,03 i kształtuje się poniżej poziomu oceny punktowej.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej **uzyskano 50 punktów** co stanowi **71,4%** maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania (70 pkt) i świadczy o dobrej i stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2022-2024

Prognoza na okres 2022-2024 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 2022 rok zakłada się ujemny wynik finansowy a kolejne dwa lata obrotowe założono, osiągnięcie dodatnich wyników finansowych.

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 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Szpitala, tj. w zakresie lecznictwa 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 z planowanym wzrostem wyceny świadczeń o 4,5% w 2022 r. i w latach kolejnych.

1. Przychody z NFZ w latach 2022-2023 ustalono na podstawie planu finansowego na 2022 r., z uwzględnieniem wzrostu 17 % w 2023 r. (wzrost ten uwzględnia środki na ustawowe podwyżki wynagrodzeń pracowników od 1.07.2022 r.) i 4% w 2024 r.
2. Pozostałe przychody związane z działalnością podstawową w latach 2023-2024 skalkulowano na podstawie danych historycznych.
3. Pozostałe przychody operacyjne przyjęto na poziomie planu finansowego na 2022 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. Przychody finansowe z tytułu odsetek zaplanowano w 2022 r.

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 2022 rok z uwzględnieniem 1,5% wzrostu w latach 2023 i 2024.
3. Usługi obce przyjęto na podstawie planu finansowego na 2022 rok z uwzględnieniem 5 % wzrostu w latach 2023 i 2024.
4. Podatki i opłaty - przyjęto 0,5 % wzrost każdego roku.
5. Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - przyjęto na poziomie planu finansowego na 2022 r. z uwzględnieniem 25 % wzrostu w 2023 i 4 % 2024.
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 kredytu w PKO BP zaciągniętego w 2018 r. tj. w wysokości 5.200.000 zł na okres 5 lat.

Założenia - Bilans

1. Wartości planowane są w oparciu o dane historyczne z lat ubiegłych.
2. Zakłada się wzrost wartości niematerialnych i prawnych w 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). Całkowita wartość projektu realizowana przez Szpital wynosi 2.292.000,00 zł w tym planowany wkład własny 229.200,00 zł. Projekt realizowany jest od 2020 r.
3. W prognozie bilansu uwzględniono planowany zakup dwóch dźwigów osobowych, stołu operacyjnego oraz 4 łóżek elektrycznych za kwotę 1.084.000,00 zł w tym planowana dotacja z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 1.000.000,00 zł oraz przebudowę byłego bloku operacyjnego z przystosowaniem go do funkcji Oddziału Ginekologii wraz z niezbędnym wyposażeniem z udziałem środków z Powiatu Nowosądeckiego - 100.000,00 zł.
4. W założeniach na 2022 r. uwzględniono projekt pn. "Małopolska Tarcza Antykryzysowa-Pakiet Medyczny 3" współfinansowany z Regionalnego Programu

Operacyjnego WM na lata 2014-2020. Jest to trzecia 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 ochrony osobistej. Całkowita wartość projektu realizowana przez Szpital w 2022 r. wynosi 1 147.450,45 zł w 85% współfinansowana z Unii Europejskiej.

5. W rozliczeniach międzyokresowych uwzględniono dotacje i dofinansowania w związku z realizacją inwestycji realizowanych przy udziale zewnętrznych źródeł.

BILANS- prognoza na lata 2022-2024 w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Okres poprzedni 2020	Okres poprzedni 2021	Prognoza 2022	Prognoza 2023	Prognoza 2024
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	36 674 131,26	35 796 097,11	34 581 117,23	32 679 420,03	31 209 893,57
I.	Wartości niematerialne i prawne	901 325,25	447 610,90	732 821,00	366 410,00	0,00
1.	Inne wartości niematerialne i prawne	901 325,25	447 610,90	732 821,00	366 410,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	35 765 109,86	35 348 486,21	33 848 296,23	32 313 010,03	31 209 893,57
1.	Środki trwałe	35 709 959,86	35 293 336,21	33 793 146,23	32 257 860,03	31 154 743,57
	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	29 629 701,39	28 627 157,49	27 624 632,85	26 622 108,21	25 619 583,57
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 463 816,41	1 087 143,82	1 417 967,82	1 128 791,82	1 358 200,00
	d) środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	3 659 482,06	4 622 074,90	3 793 585,56	3 550 000,00	3 220 000,00
2.	Środki trwałe w budowie	55 150,00	55 150,00	55 150,00	55 150,00	55 150,00
III.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 696,15	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	7 696,15	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	7 818 587,13	12 885 213,81	13 459 000,00	13 115 000,00	13 315 000,00
I.	Zapasy	2 813 651,74	1 953 185,01	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
II.	Należności krótkoterminowe	4 573 171,20	5 662 993,55	5 765 000,00	5 765 000,00	5 965 000,00
1.	Należności od pozostałych jednostek	4 573 171,20	5 662 993,55	5 765 000,00	5 765 000,00	5 965 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 547 022,98	5 564 541,76	5 700 000,00	5 700 000,00	5 900 000,00
	- do 12 miesięcy	4 547 022,98	5 564 541,76	5 700 000,00	5 700 000,00	5 900 000,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	0,00	173,94	0,00	0,00	0,00
	c) inne	26 148,22	98 277,85	65 000,00	65 000,00	65 000,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	91 976,87	4 934 821,63	5 344 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	91 976,87	4 934 821,63	5 344 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
	a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	91 976,87	4 934 821,63	5 344 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	91 976,87	4 934 821,63	5 344 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia	339 787,32	334 213,62	350 000,00	350 000,00	350 000,00
Aktywa razem		44 492 718,39	48 681 310,92	48 040 117,23	45 794 420,03	44 524 893,57

Lp.	Wyszczególnienie	Okres poprzedni 2020	Okres poprzedni 2021	Prognoza 2022	Prognoza 2023	Prognoza 2024
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 339 368,85	4 376 976,32	3 496 826,32	4 150 166,82	4 871 743,08
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.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	200 551,97	0,00	0,00
II.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 093 665,42	-837 055,50	0,00	-686 248,03	-32 907,53
III.	Zysk (strata) netto	256 609,92	1 037 607,47	-886 800,00	653 340,50	721 576,26
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	41 153 349,54	44 304 334,60	44 543 290,91	41 644 253,21	39 653 150,49
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 158 895,26	8 820 564,91	9 235 767,70	9 265 767,70	9 295 767,70
1.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 691 672,77	3 851 299,68	4 410 000,00	4 440 000,00	4 470 000,00
	- długoterminowa	2 337 810,03	3 467 356,17	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
	- krótkoterminowa	353 862,74	383 943,51	410 000,00	440 000,00	470 000,00
2.	Pozostałe rezerwy	2 467 222,49	4 969 265,23	4 825 767,70	4 825 767,70	4 825 767,70
	- długoterminowe	1 638 857,49	4 825 767,70	4 825 767,70	4 825 767,70	4 825 767,70
	- krótkoterminowe	828 365,00	143 497,53	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	5 301 674,56	4 642 110,18	2 113 847,78	1 498 779,00	1 284 671,00
1.	Wobec pozostałych jednostek	5 301 674,56	4 642 110,18	2 113 847,78	1 498 779,00	1 284 671,00
	a) kredyty i pożyczki	5 300 993,14	4 639 256,58	2 113 847,78	1 498 779,00	1 284 671,00
	b) inne	681,42	2 853,60	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 906 119,28	8 562 489,49	9 065 408,78	7 794 108,00	7 854 108,00
1.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 823 623,43	8 495 850,75	9 035 408,78	7 774 108,00	7 834 108,00
	a) kredyty i pożyczki	721 014,06	661 736,56	1 525 408,78	214 108,00	214 108,00
	b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 313 024,16	3 840 529,91	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
	- do 12 miesięcy	3 313 024,16	3 840 529,91	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
	c) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 637 051,94	1 898 595,97	1 900 000,00	1 900 000,00	1 900 000,00
	d) z tytułu wynagrodzeń	1 771 814,51	1 686 514,33	1 700 000,00	1 750 000,00	1 800 000,00
	e) inne	1 380 718,76	408 473,98	410 000,00	410 000,00	420 000,00
2.	Fundusze specjalne	82 495,85	66 638,74	30 000,00	20 000,00	20 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	21 786 660,44	22 279 170,02	24 128 266,65	23 085 598,51	21 218 603,79
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	21 786 660,44	22 279 170,02	24 128 266,65	23 085 598,51	21 218 603,79
	- długoterminowe	18 806 203,52	18 846 929,15	20 571 266,65	20 191 086,53	19 791 086,53
	- krótkoterminowe	2 980 456,92	3 432 240,87	3 557 000,00	2 894 511,98	1 427 517,26
Pasywa razem		44 492 718,39	48 681 310,92	48 040 117,23	45 794 420,03	44 524 893,57

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - prognoza na lata 2022-2024 w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Okres poprzedni 1.01-31.12.2020	Okres poprzedni 1.01-31.12.2021	Prognoza 1.01-31.12.2022	Prognoza 1.01 31.12.2023	Prognoza 1.01-31.12.2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z	50 311 228,36	67 569 685,40	59 431 600,00	69 040 901,00	71 686 285,04
	- od jednostek powiązanych					
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	50 258 687,28	67 582 955,25	59 450 300,00	69 059 601,00	71 704 985,04
	- sprzedanych z NFZ	48 831 994,12	64 938 758,34	56 525 300,00	66 134 601,00	68 779 985,04
	- sprzedanych usług medycznych dla nieubezpieczonych i innych podmiotów	1 370 890,49	2 360 934,68	2 655 000,00	2 655 000,00	2 655 000,00
	- pozostałych	55 802,67	283 262,23	270 000,00	270 000,00	270 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	52 541,08	-13 269,85	-18 700,00	-18 700,00	-18 700,00
III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	52 239 911,45	67 054 201,60	64 073 600,00	72 526 732,50	75 040 828,78
I.	Amortyzacja	3 270 824,31	3 684 637,73	3 493 000,00	3 545 010,00	3 450 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	7 981 734,32	10 320 471,01	10 297 000,00	10 451 455,00	10 608 226,83
III.	Usługi obce	18 013 772,38	21 909 375,37	20 985 500,00	22 034 775,00	23 136 513,75
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	68 039,18	68 694,19	73 700,00	74 068,50	74 438,84
	- podatek akcyzowy			0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	18 461 804,86	25 370 927,48	23 700 000,00	29 625 000,00	30 810 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w	4 038 463,00	5 297 949,77	5 062 800,00	6 327 900,00	6 486 097,50
	- emerytalne	1 654 255,85	2 304 644,51	2 202 318,00	2 752 635,00	2 793 924,53
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	405 273,40	402 146,05	461 600,00	468 524,00	475 551,86
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-1 928 683,09	515 483,80	-4 642 000,00	-3 485 831,50	-3 354 543,74
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 449 887,38	5 705 182,60	3 960 000,00	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:	1 200 118,86	1 532 106,77	1 498 380,31	1 257 120,00	1 257 120,00
	- z tytułu zatrudnienia rezydentów i stażystów	867 456,02	881 768,89	876 600,00	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:	4 249 768,52	4 173 075,83	2 461 619,69	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	1 960 443,86	2 426 761,22	2 654 454,85	2 817 052,00	2 452 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 470 068,01	3 873 938,68	100 000,00	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	7 572,00	1 700,34	8 000,00	5 000,00	5 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	2 462 496,01	3 872 238,34	92 000,00	60 000,00	60 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 051 136,28	2 346 727,72	-782 000,00	783 340,50	831 576,26
G.	Przychody finansowe	3 651,35	29 400,10	1 000,00	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00			
II.	Odsetki, w tym:	980,48	2 359,76	1 000,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00		
III.	Inne	2 670,87	27 040,34	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	788 270,71	1 327 342,35	96 000,00	120 000,00	100 000,00
I.	Odsetki, w tym:	136 613,22	123 284,96	96 000,00	120 000,00	100 000,00
II.	Inne	651 657,49	1 204 057,39	0,00		
I.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	266 516,92	1 048 785,47	-877 000,00	663 340,50	731 576,26
J.	Podatek dochodowy	9 907,00	11 178,00	9 800,00	8 900,00	8 900,00
K.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	256 609,92	1 037 607,47	-886 800,00	654 440,50	722 676,26

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2022-2024**

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,40%	0	0,89%	3	0,95%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,23%	0	1,07%	3	1,10%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-1,83%	0	1,39%	3	1,60%	3
	Razem		0		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,38	8	1,55	12	1,56	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,17	13	1,31	13	1,32	13
	Razem		21		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3	30	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23	7	19	7	18	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	42%	8	41%	8	41%	8
	Wskaźnik wypłacalności	5,84	0	4,47	0	3,78	4
	Razem		8		8		12
Łączna wartość punktów			39		52		56

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	0	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	0	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4	0	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	8	8	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
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	50	39	52	56

Wskaźniki zyskowności - w 2022 roku wskaźniki zyskowności osiągają wartość ujemną ze względu na planowaną stratę netto. Wskaźniki zyskowności w latach 2023 i 2024 kształtują się na poziomie 0,89 % - 1,39 %. Z uwagi na prognozowane dodatnie wyniki finansowe, wskaźniki te osiągnęły zadowalające wartości, na możliwych do uzyskania 15 punktów Szpital uzyskał 9 punktów w latach 2023 i 2024.

Wskaźniki płynności - Wskaźnik bieżącej płynności oscyluje w granicach 1,38 - 1,56 (wielkość pożądana 1,5 - 2,0). W prognozowanym okresie wskaźnik ten uzyskuje 8 pkt. w 2022 r. oraz 12 w latach 2023 i 2024 na możliwych 12 pkt. Wskaźnik płynności szybkiej osiąga wartości 1,17 - 1,32. W prognozowanym okresie wskaźnik ten uzyskuje 13 pkt. na możliwych 13 pkt., co wskazuje, iż są to optymalne wartości.

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 30 do 35 dni. Wskaźniki rotacji zobowiązań wskazują, że za otrzymane towary i usługi w latach 2022-2024 Szpital będzie płacił w ciągu 18 do 23 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów - w prognozowanym okresie wykazuje tendencję malejącą co oznacza spadek finansowania aktywów zobowiązaniami. W prognozowanym okresie 2022 do 2024 roku wskaźnik ten osiąga wartość 41 % 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 2022-2023 wskaźnik ten plasuje się poniżej przedziału oceny punktowej, w 2024 roku prognozowana jest poprawa do poziomu 3,78 - 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 2021 r. oraz w prognozach na lata 2022-2024 można stwierdzić, że wskaźniki zyskowności, płynności i efektywności oraz wskaźnik zadłużenia aktywów uzyskują zadowalający poziom. Natomiast wskaźnik wypłacalności wykazuje wartość poniżej pożądaną z tendencją poprawy w kolejnych latach prognozy.

Przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano odpowiednio **39, 52, 56 punkty** co stanowi **55,7%, 74,3%, 80,0%** maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. W prognozowanym okresie wielkość wskaźników wykazuje tendencję poprawy osiągając w 2024 roku 80 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

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. Obecna oraz prognozowana w kolejnych latach kondycja finansowa Szpitala jest stabilna – co ma odzwierciedlenie w w/w wskaźnikach ekonomicznych. Przy stale rosnącym zadłużeniu sektora szpitalnictwa w kraju jest to niezwykłym i istotnym aspektem zarządczym.
2. 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.
3. Wprowadzony stan epidemii narzucił 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 oraz innych instytucji. Obecnie stan zagrożenia COVID-19 ustąpił a szpital powrócił do działalności statutowej.

Krynica-Zdrój, 17.05.2022 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 2022 r. poz. 633 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 spzoz.

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 **11**

- wskaźnik zyskowności netto (%) – wartość wskaźnika 1,42 – ocena 3
- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – wartość wskaźnika 3,20 – ocena 4
- wskaźnik zyskowności aktywów (%) – wartość wskaźnika 2,23 – ocena 4

2) wskaźniki płynności – łączna ocena punktowa **21**

- wskaźnik bieżącej płynności – wartość wskaźnika 1,38 – ocena 8
- wskaźnik szybkiej płynności – wartość wskaźnika 1,17 – ocena 13

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

- wskaźnik rotacji należności (w dniach) – wartość wskaźnika 27 – ocena 3
- wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – wartość wskaźnika 19 – ocena 7

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

- wskaźnik zadłużenia aktywów (%) – wartość wskaźnika 45 – ocena 8
- wskaźnik wypłacalności – wartość wskaźnika 5,03 – ocena 0

W wyniku analizy powyższych wskaźników przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 50 pkt, co stanowi 71,4% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Osiągnięty wynik przez Szpital w Krynicy-Zdroju w roku 2021 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.