

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala
Wojewódzkiego im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach
za 2018 r.**

Spis treści

I. Wstęp.....	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2018 r.	5
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno- finansowej jednostki.....	5
2. Analiza wstępna sprawozdania finansowego za 2018 r.....	6
3. Analiza wskaźnikowa za lata 2017 – 2018	13
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019 – 2021 oraz przyjęte założenia.....	21
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową.....	29

I. Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok
- prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021 wraz z opisem założeń,
- informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr 0000057017 z dnia 03.03.2014 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy, prowadzi działalność na podstawie:

- Statutu zatwierdzonego Uchwałą Nr XXV/304/13 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 22 lutego 2013 r. z późn. zm.,
- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Podstawowym przedmiotem działalności jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia.

Do zadań Szpitala należy w szczególności:

1. świadczenie usług medycznych i diagnostycznych w ramach zawartych umów na świadczenie usług,
2. wykonywanie opieki stacjonarnej i ambulatoryjnej w dziedzinach uzupełniających opiekę zdrowotną sprawowaną przez Szpital i inne zakłady opieki zdrowotnej,
3. udzielanie indywidualnych świadczeń specjalistycznych, konsultacyjnych i ambulatoryjnych,
4. wykonywanie badań diagnostycznych dla innych zakładów służby zdrowia,
5. prowadzenie działalności profilaktycznej i oświatowo – wychowawczej,
6. prowadzenie spraw związanych ze statystyką medyczną i analizą medyczną,

7. prowadzenie działalności szkoleniowej,
8. prowadzenie działalności związanej z bezpieczeństwem i higieną pracy i p.poż,
9. realizowanie zadań związanych z wykorzystaniem publicznej i niepublicznej służby zdrowia na potrzeby obronne państwa,
10. prowadzenie działalności naukowo – badawczej,
11. wykonywanie innych zadań wynikających z odrębnych przepisów.

Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach posiada wyznaczona misję, wokół której opierają się wszystkie realizowane działania:

„ PACJENT JEST CENTRALNĄ POSTACIĄ W SZPITALU ”

Brzmienie misji na trwałe wpisało się w świadomość zarówno pracowników, jak też pacjentów Szpitala, ale również społeczności lokalnej. Decydujący wpływ na znajomość misji ma konsekwencja w ciągłym doskonaleniu jednostki, podnoszenie jakości świadczonych usług czy chociażby poddawanie placówki ocenom zewnętrznym, które potwierdzają posiadane certyfikaty, nagrody i wyróżnienia.

Celem nadrzędnym działalności Szpitala Wojewódzkiego im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach jest dążenie do uzyskania zrównoważonego rozwoju usług zdrowotnych zgodnych z potrzebami zdrowotnymi mieszkańców regionu poprzez wzrost konkurencyjności w regionie w oparciu o optymalne wykorzystanie jego potencjału merytorycznego i technologicznego.

Dla realizacji misji oraz celu nadrzędnego rozwoju Szpitala zostały wytyczone skonkretyzowane cele strategiczne, których proces realizacji odbywa się w oparciu o zasady zawarte w obowiązujących standardach i procedurach medycznych.

Cele strategiczne określone przez Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach wywodzą się z kilku źródeł, w tym m.in. od:

- a) zarządu jednostki,
- b) personelu jednostki,
- c) zmian zachodzących w otoczeniu lub na rynku usług medycznych.

Należy przy tym wskazać, iż realizację celów rozwojowych Szpitala oparto również o zasady obowiązujących polityk i założeń horyzontalnych, w tym: polityki zrównoważonego rozwoju, społeczeństwa informacyjnego, współpracy i partnerstwa, równości szans i niedyskryminacji. Cele i kierunki rozwoju strategicznego Szpitala są spójne z celami i kierunkami, wskazanymi w wielu dokumentach strategicznych wyższego rzędu: wspólnotowych, krajowych, wojewódzkich oraz regionalnych i lokalnych.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2018 r.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

a) Struktura przychodów

Struktura przychodów za lata 2017 - 2018 przedstawia się następująco:

Rodzaj kosztów	2018	struktura %	2017	struktura %
Przychody ze sprzedaży netto, w tym:	119 311 063	93,11%	102 653 520	92,79%
Sprzedaż na rzecz NFZ	107 454 014	83,86%	91 242 058	82,48%
Pozostała sprzedaż działalności podstawowej	11 857 048	9,25%	10 711 463	9,68%
Pozostałe przychody operacyjne	8 783 162	6,85%	7 896 214	7,14%
Przychody finansowe	40 727	0,03%	74 924	0,07%
Przychody ogółem:	128 134 952	100,00%	110 624 658	100,00%

Struktura przychodów wskazuje, że głównym źródłem finansowania działalności Szpitala są kontrakty z POW NFZ które w 2018 r. stanowiły 83,86% przychodów ogółem. Jednocześnie przychody z działalności medycznej wzrosły o ponad 17% w porównaniu do roku 2017. W pozostałych przychodach operacyjnych nastąpił wzrost o 11,23%, a w przychodach finansowych spadek o 83,97%

b) Struktura kosztów

Struktura kosztów za lata 2017 - 2018 przedstawia się następująco:

Rodzaj kosztów	2018	struktura %	2017	struktura %
Amortyzacja	6 348 984	4,98%	6 668 540	6,08%
Zużycie materiałów i energii	26 581 079	20,84%	22 532 727	20,53%
Usługi obce	27 862 871	21,84%	23 780 951	21,66%
Podatki i opłaty	429 202	0,34%	406 845	0,37%
Wynagrodzenia	49 392 245	38,72%	40 487 022	36,88%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	9 381 135	7,35%	8 223 320	7,49%
Pozostałe koszty rodzajowe	602 080	0,47%	530 662	0,48%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 439 721	3,48%	3 655 344	3,33%
Pozostałe koszty operacyjne	1 830 313	1,43%	2 779 334	2,53%
Koszty finansowe	696 710	0,55%	704 049	0,64%
Koszty ogółem:	127 564 338	100,00%	109 768 794	100,00%

Struktura kosztów pokazuje, że dominującą część wydatków Szpitala stanowią koszty wynagrodzeń. W 2017 r. stanowiły one 36,88% ogółu kosztów, a w 2018 r. 38,72 %. Na przestrzeni lat 2017-2018 nastąpił wzrost wynagrodzeń o 22%. Kolejną pozycją są usługi obce, stanowiące ponad 21% ogółu kosztów oraz zużycie materiałów i energii, które stanowią ponad 20% ogółu kosztów.

c) Struktura zobowiązań

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 22.546.276,29 zł i stanowią 46,49 % zobowiązań ogółem (tj. 48.495.210,84).
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 25.948.934,55 zł.

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	26 308 427,79	49,02%
Dostawy i usługi	12 936 986,87	24,11%
Podatki i ubezpieczenia	4 019 430,69	7,49%
Wynagrodzenia	3 329 731,69	6,20%
Inne	104 094,55	0,19%
Fundusze specjalne	1 796 539,25	3,35%
Rezerwy	5 169 059,16	9,63%
ZOBOWIĄZANIA OGÓLEM:	53 664 270,00	100,00%

Znaczącą pozycją w zobowiązaniach Szpitala są kredyty i pożyczki, które stanowią 49,02% ogółu zobowiązań, w tym kredyt konsolidacyjny w Banku PKO BP S.A na kwotę 16.879.650,00 zł oraz pożyczki z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w kwocie 9.200.000,00 zł. Kolejną pozycją są zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które stanowią 24,11% ogółu zobowiązań. W tej pozycji głównym składnikiem są zobowiązania z tytułu zakupu leków i materiałów medycznych. Trzecia co do wielkości pozycją (9,63%) w strukturze są rezerwy utworzone na toczące się postępowania o odszkodowania z tytułu roszczeń pacjentów.

2. Analiza wstępna sprawozdania finansowego za 2018 r.

Sprawozdanie finansowe za 2018 r. zostało poddane badaniu przez biegłego rewidenta (wybór podmiotu zatwierdzony Uchwałą nr 253/3458/2017 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 6 listopada 2017 r.), a następnie pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną Szpitala (nr uchwały 1/2019 z dnia 09 kwietnia 2019 r.). Ostatecznie zostało zatwierdzone Uchwałą nr 39/535/2019 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 7 maja

2019 r., a następnie złożone w Sądzie Rejonowym w Białymstoku – XII Wydział Gospodarczy oraz w Podlaskim Urzędzie Skarbowym w Białymstoku.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) 2017 – 2018:

l.p.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	Dynamika 2018/2017
	1	2	3	400,00%
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	102 653 520,28	119 311 062,64	116,23%
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	97 525 000,55	113 903 814,44	116,79%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	700 000,00		0,00%
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 428 519,73	5 407 248,20	122,10%
B.	Koszty działalności operacyjnej	106 285 411,25	125 037 315,21	117,64%
I.	Amortyzacja	6 668 540,43	6 348 983,74	95,21%
II.	Zużycie materiałów i energii	22 532 727,41	26 581 078,58	117,97%
III.	Usługi obce	23 780 950,72	27 862 871,22	117,16%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	406 844,70	429 201,52	105,50%
	-podatek akcyzowy	3 599,00	4 159,00	115,56%
V.	Wynagrodzenia	40 487 022,38	49 392 244,89	122,00%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 223 320,08	9 381 134,65	114,08%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	530 661,54	602 079,54	113,46%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 655 343,99	4 439 721,07	121,46%
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-3 631 890,97	-5 726 252,57	157,67%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 896 214,29	8 783 161,75	111,23%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		72 092,67	
II.	Dotacje	5 618 888,00	5 311 279,04	94,53%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		1 755,98	
IV.	Inne przychody operacyjne	2 277 326,29	3 398 034,06	149,21%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 777 795,99	1 799 887,13	64,80%
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	64 778,22	67 441,73	104,11%
III.	Inne koszty operacyjne	2 713 017,77	1 732 445,40	63,86%
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	1 486 527,33	1 257 022,05	84,56%
G.	Przychody finansowe	74 923,74	40 727,34	54,36%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	74 923,74	40 727,34	54,36%
	- od jednostek powiązanych			
H.	Koszty finansowe	704 049,20	696 709,70	98,96%
I.	Odsetki, w tym:	704 009,66	696 709,70	98,96%
	- od jednostek powiązanych			

II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	39,54		0,00%
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	857 401,87	601 039,69	70,10%
J.	I. Podatek dochodowy	1 538,00	30 426,00	1978,28%
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	855 863,87	570 613,69	66,67%

Z rachunku zysków i strat za 2018 r. wynika wzrost przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi o 16,23 % oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 17,64 %. Przy takiej relacji przychodów i kosztów, na sprzedaży podstawowej wystąpiła wyższa strata o 57,67 %, co przekłada się na wartościową zwyżkę straty o 2.094.361,60 zł w porównaniu do roku 2017. Uwzględniając pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe – na działalności gospodarczej wystąpił zysk brutto w kwocie 857.401,87 zł. Ostatecznie zysk netto z całokształtu działalności (po odliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych) wyniósł 570.613,69 zł i jest o 33,33 % niższy niż w roku 2017.

Struktura i dynamika bilansu 2017 – 2018:

	Wyszczególnienie	2017	2018	Struktura 2017	Struktura 2018	Dynamika 2018/2017
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A.	Aktywa trwałe	74 069 941,13	85 463 647,71	80,37%	83,35%	115,38%
I.	Wartości niematerialne i prawne	451 274,52	138 632,31	0,49%	0,14%	30,72%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00%	0,00%	
	2. Wartość firmy			0,00%	0,00%	
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	451 274,52	138 632,31	0,49%	0,14%	30,72%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	73 618 666,61	85 325 015,40	79,88%	83,21%	115,90%
	1. Środki trwałe	72 505 697,54	84 913 510,35	78,67%	82,81%	117,11%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 061 357,87	1 061 357,87	1,15%	1,04%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	57 057 150,73	64 894 999,87	61,91%	63,29%	113,74%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	6 012 474,38	5 274 655,39	6,52%	5,14%	87,73%
	d) środki transportu	8 336,87	3 199,99	0,01%	0,00%	38,38%
	e) inne środki trwałe	8 366 377,69	13 679 297,23	9,08%	13,34%	163,50%
	2. Środki trwałe w budowie	1 112 969,07	411 505,05	1,21%	0,40%	36,97%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			0,00%	0,00%	
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	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	0,00%	0,00%	
	1. Nieruchomości			0,00%	0,00%	
	2. Wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	4. Inne inwestycje długoterminowe			0,00%	0,00%	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			0,00%	0,00%	
B.	Aktywa obrotowe	18 090 232,60	17 076 045,86	19,63%	16,65%	94,39%
I.	Zapasy	1 961 928,67	2 276 520,03	2,13%	2,22%	116,03%
	1. Materiały	1 938 388,72	2 252 980,08	2,10%	2,20%	116,23%
	2. Półprodukty i produkty w toku			0,00%	0,00%	
	3. Produkty gotowe			0,00%	0,00%	
	4. Towary	23 539,95	23 539,95	0,03%	0,02%	100,00%
	5. Zaliczki na dostawy			0,00%	0,00%	
II.	Należności krótkoterminowe	10 430 151,77	11 071 243,55	11,32%	10,80%	106,15%
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	

	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	3. Należności od pozostałych jednostek	10 430 151,77	11 071 243,55	11,32%	10,80%	106,15%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 831 183,67	9 477 228,93	9,58%	9,24%	107,32%
	- do 12 miesięcy	8 831 183,67	9 477 228,93	9,58%	9,24%	107,32%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	8 572,43	8 194,93	0,01%	0,01%	95,60%
	c) inne	1 590 395,67	1 585 819,69	1,73%	1,55%	99,71%
	d) dochodzone na drodze sądowej			0,00%	0,00%	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 382 572,20	3 631 141,17	5,84%	3,54%	67,46%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 382 572,20	3 631 141,17	5,84%	3,54%	67,46%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 382 572,20	3 631 141,17	5,84%	3,54%	67,46%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 382 572,20	3 631 117,71	5,84%	3,54%	67,46%
	- inne środki pieniężne		23,46	0,00%	0,00%	
	- inne aktywa pieniężne			0,00%	0,00%	
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			0,00%	0,00%	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	315 579,96	97 141,11	0,34%	0,09%	30,78%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			0,00%	0,00%	
D.	Udziały (akcje własne)			0,00%	0,00%	
	Aktywa razem	92 160 173,73	102 539 693,57	100,00%	100,00%	111,26%

	Wyszczególnienie	2017	2018	Struktura 2017	Struktura 2018	Dynamika 2018/2017
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
	PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	-27 722 891,44	-27 152 277,75	-30,08%	-26,48%	97,94%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	28 302 773,34	28 302 773,34	30,71%	27,60%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 451 922,03	2 451 922,03	2,66%	2,39%	100,00%

	- 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			0,00%	0,00%	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-59 333 450,68	-58 477 586,81	-64,38%	-57,03%	98,56%
VI.	Zysk (strata) netto	855 863,87	570 613,69	0,93%	0,56%	66,67%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			0,00%	0,00%	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	119 883 065,17	129 691 971,32	130,08%	126,48%	108,18%
I.	Rezerwy na zobowiązania	6 244 305,50	5 169 059,16	6,78%	5,04%	82,78%
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- długoterminowa			0,00%	0,00%	
	- krótkoterminowa			0,00%	0,00%	
	3. Pozostałe rezerwy	6 244 305,50	5 169 059,16	6,78%	5,04%	82,78%
	- długoterminowe	2 959 694,50	2 959 694,50	3,21%	2,89%	100,00%
	- krótkoterminowe	3 284 611,00	2 209 364,66	3,56%	2,15%	67,26%
II.	Zobowiązania długoterminowe	25 308 256,29	22 546 276,29	27,46%	21,99%	89,09%
	1. Wobec jednostek powiązanych			0,00%	0,00%	
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	
	3. Wobec pozostałych jednostek	25 308 256,29	22 546 276,29	27,46%	21,99%	89,09%
	a) kredyty i pożyczki	25 308 256,29	22 546 276,29	27,46%	21,99%	89,09%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	
	d) inne			0,00%	0,00%	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	23 896 256,17	25 948 934,55	25,93%	25,31%	108,59%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	3. Wobec pozostałych jednostek	22 146 773,85	24 152 395,30	24,03%	23,55%	109,06%
	a) kredyty i pożyczki	5 040 489,34	3 762 151,50	5,47%	3,67%	74,64%

	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 725 479,35	12 936 986,87	11,64%	12,62%	120,62%
	- do 12 miesięcy	10 725 479,35	12 936 986,87	11,64%	12,62%	120,62%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			0,00%	0,00%	
	f) zobowiązania wekslowe			0,00%	0,00%	
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 394 099,86	4 019 430,69	3,68%	3,92%	118,42%
	h) z tytułu wynagrodzeń	2 794 250,84	3 329 731,69	3,03%	3,25%	119,16%
	i) inne	192 454,46	104 094,55	0,21%	0,10%	54,09%
	4. Fundusze specjalne	1 749 482,32	1 796 539,25	1,90%	1,75%	102,69%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	64 434 247,21	76 027 701,32	69,92%	74,14%	117,99%
	1. Ujemna wartość firmy			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	64 434 247,21	76 027 701,32	69,92%	74,14%	117,99%
	- długoterminowe	59 919 822,60	70 430 429,69	65,02%	68,69%	117,54%
	- krótkoterminowe	4 514 424,61	5 597 271,63	4,90%	5,46%	123,99%
	Pasywa razem	92 160 173,73	102 539 693,57	100,00%	100,00%	111,26%

Suma bilansowa za 2018 r. wyniosła 102.539.693,57 zł i stanowi 111,26% w porównaniu do 2017 r. W strukturze aktywów aktywa trwałe stanowiły 83,35 % oraz aktywa obrotowe 16,65 %. W aktywach trwałych spadek zanotowano w pozycji wartości niematerialne i prawne o 30,72 % ,a związane jest to z zakończeniem amortyzacji tych składników bilansu. Natomiast wzrost zanotowano w pozycji rzeczowy majątek trwały o 15,90 %. W rzeczowym majątku trwałym największy wzrost (o 63,50%) odnotowano w pozycji „ inne środki trwałe”. Wzrost w tej pozycji wynika głównie z zakupu sprzętu medycznego w ramach prowadzonych inwestycji współfinansowanych przez Unię Europejską oraz dofinansowanych ze środków Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego

W aktywach obrotowych największy wzrost (o 16,03%) zanotowano w pozycji „zapasy” oraz „należności krótkoterminowe „(o 6,15%). Wzrost w tych pozycjach wynika z wykonania większej ilości zabiegów na bloku operacyjnym w tym zabiegów zaćmy na rzecz nowego Oddziału Okulistycznego, a co się z tym wiąże zapewnienia dostępu do materiałów medycznych niezbędnych do tych procedur. Wartość pozostałych elementów majątku obrotowego zmniejszyła się w porównaniu do roku poprzedniego tj. środków pieniężnych o 32,54% i krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 69,22%. Wynika to głównie z rozliczenia świadczeń ponadlimitowych uwzględnionych przez NFZ do zapłaty dopiero w marcu 2019 r. oraz sprzedaży tomografu komputerowego.

Struktura pasywów z uwagi na występowanie od kilku lat ujemnych funduszy własnych ukształtowała się następująco: zobowiązania i rezerwy stanowią 126,48% wartości pasywów, co oznacza, że przekraczają one wartość aktywów (majątku) całego Szpitala. Ujemna wartość funduszy własnych powoduje ujemny udział w finansowaniu majątku (-26,48 %), który jest również pokrywany przez zobowiązania i rezerwy. W funduszach własnych figuruje wprawdzie fundusz podstawowy (założycielski) w kwocie

28.302.773,34 zł oraz fundusz zapasowy w wysokości 2.451.922,03 zł, które to nie zostały przeznaczone na pokrycie figurujących strat z lat ubiegłych w łącznej wysokości - 58.477.586,81 zł. Wymienione straty pokrywane są z wypracowanych w ostatnich latach zysków. Na podkreślenie zasługuje fakt uzyskiwania dodatniego wyniku finansowego na przestrzeni poprzednich kilku lat. W badanym roku odnotowano zysk netto w wysokości 570.613,69 zł. Jednakże mając na uwadze bardzo wysoką stratę z lat ubiegłych trzeba wielu lat aby uzyskać dodatnią wartość kapitałów własnych. Ma to największe znaczenie jeśli chodzi o wskaźniki płynności i wskaźniki zadłużenia, co zostanie szerzej omówione w pkt. 2 „Analiza wskaźnikowa 2017 – 2018”.

W pozycji „zobowiązania i rezerwy” - nastąpił wzrost o 8,18 %. Znaczenie miały tu rezerwy utworzone na toczące się postępowania o odszkodowania z tytułu roszczeń pacjentów oraz wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług związanych z udzielaniem większej ilości świadczeń zdrowotnych.

3. Analiza wskaźnikowa za lata 2017 - 2018

Następstwem wstępnej analizy bilansu za 2018 r. jest przeprowadzenie analizy wskaźnikowej. Wskaźniki za lata 2017 – 2018 zostały zaprezentowane poniżej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

A) Wskaźniki zyskowości

1) Wskaźnik zyskowości netto (%)			
wynik netto x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	Wynik netto	855 863,87	570 613,69
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	98 225 000,55	113 903 814,44
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 428 519,73	5 407 248,20
4.	pozostałe przychody operacyjne	7 896 214,29	8 783 161,75
5.	przychody finansowe	74 923,74	40727,34
Wyniki		2017	2018
		0,77	0,45

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,00%	3	3	3
3	powyżej 2% do 4%	4		
4	powyżej 4%	5		

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			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	wynik z działalności operacyjnej	1 486 527,33	1 257 022,05
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	98 225 000,55	113 903 814,44
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 428 519,73	5 407 248,20
4.	pozostałe przychody operacyjne	7 896 214,29	8 783 161,75

Wyniki	2017	2018
	1,34	0,98

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 3,00%	3	3	3
3	powyżej 3% do 5%	4		
4	powyżej 5%	5		

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	wynik netto	855 863,87	570 613,69
2.	średni stan aktywów	90 864 984,04	97 349 933,65

Wyniki	2017	2018
	0,94	0,59

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,00%	3	3	3
3	powyżej 3% do 4%	4		
4	powyżej 4%	5		

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy. Uzyskane dodatnie wartości wskaźników zyskowności wskazują na zdolność Szpitala do generowania zysków na przestrzeni lat 2017 – 2018. Osiągnięte wartości wskaźników świadczą o racjonalnym gospodarowaniu zasobami Szpitala, gdyż przychody ogółem przewyższają koszty.

B) Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności (%)			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	aktywa obrotowe	18 090 232,60	17 076 045,86
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	315 579,96	97 141,11
4.	zobowiązania krótkoterminowe	23 896 256,17	25 948 934,55
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	3 284 611,00	2 209 364,66

Wyniki	2017	2018
		0,65

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 0,60	0		
2.	od 0,60 do 1,00	4	4	4
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0	10		

2) Wskaźnik szybkiej płynności (%)

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Składniki	2017	2018
1.	aktywa obrotowe	18 090 232,60	17 076 045,86
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	315 579,96	97 141,11
4.	zapasy	1 961 928,67	2 276 520,03
5.	zobowiązania krótkoterminowe	23 896 256,17	25 948 934,55
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	3 284 611,00	2 209 364,66

Wyniki	2017	2018
		0,58

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8	8	8
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. =0	10		

Wskaźniki płynności w latach 2017-2018 ukształtowały się na podobnym poziomie. Dodatkowo wartości świadczą o zdolności Szpitala do terminowego regulowania zobowiązań. Dodatkowo – wskaźnik szybkiej płynności świadczy o efektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności czy środki finansowe.

C) 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			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	10 659 019,21	9 154 206,30
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	98 225 000,55	113 903 814,44
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 428 519,73	5 407 248,20

Wyniki	2017	2018
	37,90	28,00

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 45 dni	3	3	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2		
3.	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		

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			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	10 042 975,79	11 831 233,11
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	98 225 000,55	113 903 814,44
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 428 519,73	5 407 248,20

Wyniki	2017	2018
	35,71	36,19

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest ocena sprawności działania podmiotu obejmująca badanie rotacji należności i zobowiązań. Osiągnięte wskaźniki wskazują na sprawne zarządzanie przepływami pieniężnymi. Wskaźnik rotacji należności w dniach oznacza, że spłata przysługujących Szpitalowi należności następuje średnio w okresie 28 dni. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach oznacza, że spłata wobec wierzycieli Szpitala następuje w okresie 36 dni. Wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy od wskaźnika rotacji należności co oznacza optymalną sytuację w podmiocie.

D) Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	zobowiązania długoterminowe	25 308 256,29	22 546 276,29

2.	zobowiązania krótkoterminowe	23 896 256,17	25 948 934,55
3.	rezerwy na zobowiązania	6 244 305,50	5 169 059,16
4.	aktywa razem	92 160 173,73	102 539 693,57

Wyniki	2017	2018
	60,17	52,34

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 40 %	10		
2.	od 40% do 60%	8		8
3.	powyżej 60% do 80%	3	3	
4.	powyżej 80%	0		

2) Wskaźnik wypłacalności			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)			
fundusz własny			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	zobowiązania długoterminowe	25 308 256,29	22 546 276,29
2.	zobowiązania krótkoterminowe	23 896 256,17	25 948 934,55
3.	rezerwy na zobowiązania	6 244 305,50	5 169 059,16
4.	fundusz własny	-27 722 891,44	-27 152 277,75

Wyniki	2017	2018
	-2,00	-1,98

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
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	0	0

Wskaźniki wypłacalności są na poziomie ujemnym z uwagi na ujemne kapitały Szpitala. Podkreślić tutaj szczególnie należy wysoką stratę z lat ubiegłych, która za 2018 r. wyniosła – 58.477.586,81 zł. Wprawdzie Szpital uzyskuje dodatni wynik finansowy od 2012 r., ale trudno oczekiwać, iż uda się w ciągu krótkiego czasu zniwelować stratę z lat ubiegłych. Trzeba wielu lat, aby Szpital sam mógł pokryć ją zyskami wypracowywanymi w ciągu kolejnych okresów rozliczeniowych.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,45	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,98	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,59	3
	Razem:		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,60	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,52	8
	Razem:		12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,00	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	36,19	7
	Razem:		10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	60	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,00	0
	Razem:		8
Łączna wartość punktów: 39			

Szpital uzyskał za 2018 r. 39 punkty, tj. 56 % maksymalnej punktacji według Rozporządzenia. Szczególne znaczenie ma tutaj czwarta grupa wskaźników, w których wyliczeniu biorą udział kapitały Szpitala, które mają wartość ujemną. W naszej ocenie osiągnięte wskaźniki świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Dodatkowo należy podkreślić, że zgodnie z ustawą o działalności leczniczej Szpital nie jest nastawiony na osiągnięcie zysku, a podstawą działalności samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza .

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2019 – 2021 oraz przyjęte założenia.

Prognozę sporządzono w oparciu o dane historyczne oraz uzyskane wskaźniki przedstawione w drugim rozdziale raportu, a także o dodatkowe dane statystyczne Szpitala i plan finansowy na 2019 r.

W prognozie uwzględniono również opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2017-2020, które zakładają m.in. wzrost PKB, spadek stopy bezrobocia oraz wzrost wynagrodzeń. Wzięto też pod uwagę zmiany ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw, który gwarantuje stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. W 2019 r. wysokość finansowania ma być nie niższa niż 4,86 proc. PKB, w 2020 - 5,03 proc., w 2021 r. - 5,22 proc. PKB, w 2022 - 5,55 proc. PKB, zaś w 2023 r. - 5,80 proc. PKB i w 2024 r. – 6,00 proc. PKB.

Do prognozy na lata 2019 – 2021 w grupie „amortyzacja” wzięto pod uwagę plan amortyzacji wynikający z aktualnie amortyzowanych środków trwałych oraz uwzględniono realizację planowanych projektów i oddania do użytku w kolejnych latach następujących inwestycji:

- „Poprawa jakości diagnostyki nowotworowej w Szpitalu Wojewódzkim w Suwałkach na rzecz rozwoju opieki koordynowanej w zakresie onkologii” – doposażenie Zakładu Diagnostyki Obrazowej ,
- „Lean management jako innowacja w szpitalach pogranicza polsko-litewskiego” – zakup urządzeń do sterylizacji,
- „Przed wszystkim pacjent – poprawa standardów opieki nad pacjentem na pograniczu polsko-litewskim” - zakup łóżek szpitalnych i myjni dezynfektor,
- „ Współpraca na rzecz ochrony danych wrażliwych: nowe wyzwania – nowoczesne rozwiązania” – zakup nowoczesnego sprzętu komputerowego i oprogramowania,
- „Zdrowe matka i dziecko – poprawa jakości opieki medycznej w Szpitalu Wojewódzkim w Suwałkach w zakresie ginekologii, położnictwa, neonatologii, pediatrii i innych dziedzin medycznych gdzie występuje leczenie dzieci” – zakup sprzętu medycznego dedykowanego leczeniu matek i dzieci,
- „Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznych dla Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Szpitalu Wojewódzkim im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach ” - doposażenie w sprzęt medyczny Szpitalnego Oddziału Ratunkowego.
- „ Modelowy program opieki zdrowotnej walki z osteoporozą w obszarze przygranicza polsko-białoruskiego” – modernizacja i wyposażenie Oddziału Reumatologii z pododdziałem Geriatrii.

Powyższe inwestycje będą realizowane w latach 2019-2020. Natomiast Szpital planuje realizować kolejne inwestycje przy wsparciu zewnętrznych źródeł finansowania , głównie ze środków UE w nowej perspektywie finansowej na lata 2021-2027 oraz dotacji z budżetu Województwa Podlaskiego i innych źródeł.

Plan kosztów w grupach: „wynagrodzenia” oraz „ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” uwzględnia planowany wzrost najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz pracowników działalności podstawowej innych niż pracownicy wykonujący zawód medyczny- zgodnie z ustawą z dnia 13 września 2018 r.

Niestety rodzi się obawa, że Szpital zobowiązany literą prawa do wypłacenia większej pensji swoim pracownikom będzie zmuszony się zadłużać, żeby wypłacać większe wynagrodzenia albo będzie musiał oszczędzać na czym tylko się da, niestety ze szkodą dla pacjentów.

Dodatkowo, przy sporządzaniu 3 – letniej prognozy wzięto również pod uwagę statystykę szpitalną na przestrzeni ostatnich lat:

**Statystyka Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach
lata 2015- 2018**

	2015	2016	2017	2018
liczba porad:	77 189	102 203	137 881	175 886
liczba łóżek (+stanowiska SOR i Stacji Dializ:	470	470	478	478
liczba hospitalizowanych:	34 545	35 186	34 948	36 201
średni czas pobytu pacjenta w szpitalu:	2,84	2,83	2,69	2,52
liczba zabiegów:	7 403	8 215	8 605	9 789

Bardzo ważna dla realizacji zamierzonych celów, mających przełożenie na prognozę sytuacji finansowo – ekonomicznej, ma analiza SWOT Szpitala, która przedstawia się następująco:

Mocne strony	Słabe strony
<ul style="list-style-type: none"> • Determinacja i konsekwencje kadry zarządzającej w prowadzeniu zmian ukierunkowanych na wzrost znaczenia jednostki w zaspokojeniu potrzeb zdrowotnych mieszkańców regionu • Stałe zapotrzebowanie na oferowanych wachlarz usług medycznych w regionie • Wykwalifikowany personel medyczny i administracyjny – potencjał tkwiący w zasobach kadrowych • Zaawansowany proces informatyzacji jednostki w obszarach medycznych i niemedycezych • Szeroki zakres usług medycznych oferowanych przez Szpital – kompleksowość świadczeń • Certyfikat jakości ISO 9001:2015 • Certyfikat akredytacyjny Ministerstwa 	<ul style="list-style-type: none"> • Zidentyfikowane niedobory w zakresie nowoczesnego sprzętu i aparatury medycznej • Mocno wyeksploatowana infrastruktura techniczna • Ograniczone środki finansowe na niezbędne działania inwestycyjne i prorozwojowe • Migracja kadry medycznej do innych jednostek

Zdrowia	
Szanse	Zagrożenia
<ul style="list-style-type: none"> • Możliwość rozbudowy/przebudowy jednostki dla potrzeb rozwoju specjalistycznych usług medycznych, zgodnie ze zidentyfikowanymi potrzebami zdrowotnymi regionu • Przygraniczne położenie Szpitala • Możliwość pozyskiwania środków rozwojowych, w tym w szczególności w ramach funduszy pomocowych Unii Europejskiej 	<ul style="list-style-type: none"> • Niepewność wysokości kontaktów z NFZ • Zmienność rozwiązań organizacyjno – prawnych w ochronie zdrowia • Rosnąca konkurencja na rynku usług medycznych • Niedobory kadrowe w niektórych specjalnościach medycznych, • Wysokie koszty utrzymania i administrowania oraz eksploatacji infrastruktury technicznej i medycznej • Konieczność pozyskiwania nowoczesnej aparatury medycznej dla zapewnienia wysokiej jakości usług medycznych

Mając na uwadze wszystkie powyższe założenia oraz mocne i słabe strony jednostki, prognoza finansowa na lata 2019 – 2021 Szpitala przedstawia się następująco:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) – prognoza na lata 2019 – 2021

l.p.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	123 540 000,00	119 450 000,00	123 000 000,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	117 840 000,00	119 450 000,00	123 000 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 700 000,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	130 851 390,00	126 871 652,00	130 635 804,00
I.	Amortyzacja	6 949 100,00	6 710 875,00	6 912 202,00
II.	Zużycie materiałów i energii	28 447 400,00	28 096 200,00	29 239 086,00
III.	Usługi obce	28 378 585,00	29 451 054,00	30 334 586,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	435 440,00	453 666,00	467 275,00
	-podatek akcyzowy	4 159,00	4 396,00	4 500,00
V.	Wynagrodzenia	51 277 000,00	51 607 600,00	52 773 830,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 040 000,00	9 915 859,00	10 213 335,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	823 865,00	636 398,00	695 490,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 500 000,00	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-7 311 390,00	-7 421 652,00	-7 635 804,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	8 285 069,00	8 707 599,00	9 383 826,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00		
II.	Dotacje	5 867 269,00	5 614 021,00	5 782 442,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	1 856,00	1 911,00

IV.	Inne przychody operacyjne	2 417 800,00	3 091 722,00	3 599 473,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	274 120,00	402 479,00	873 424,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	71 285,00	73 424,00
III.	Inne koszty operacyjne	274 120,00	331 194,00	800 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	699 559,00	883 468,00	874 598,00
G.	Przychody finansowe	42 000,00	43 048,00	44 340,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	42 000,00	43 048,00	44 340,00
	- od jednostek powiązanych			
H.	Koszty finansowe	608 010,00	736 422,00	758 514,00
I.	Odsetki, w tym:	608 010,00	736 422,00	758 514,00
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	133 549,00	190 094,00	160 424,00
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	133 549,00	190 094,00	160 424,00

BILANS – prognoza na lata 2019-2021

	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
A.	Aktywa trwałe	81 559 001,51	82 192 723,02	83 121 777,02
I.	Wartości niematerialne i prawne	138 632,31	83 180,00	27 728,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	138 632,31	83 180,00	27 728,00
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	81 420 369,20	82 109 543,02	83 094 049,02
	1. Środki trwałe	81 210 369,20	81 892 813,02	82 857 504,02
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 061 357,87	1 061 357,87	1 061 357,87
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	64 094 999,87	63 328 009,39	64 384 450,15
	c) urządzenia techniczne i maszyny	4 046 000,00	4 518 000,00	4 100 000,00
	d) środki transportu	0,00	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	12 008 011,46	12 985 445,76	13 311 696,00
	2. Środki trwałe w budowie	210 000,00	216 730,00	236 545,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Od jednostek powiązanych			

	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Nieruchomości			
	2. Wartości niematerialne i prawne			
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	4. Inne inwestycje długoterminowe			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B.	Aktywa obrotowe	15 771 161,06	17 982 609,00	17 198 699,00
I.	Zapasy	1 902 519,95	2 001 219,00	2 012 899,00
	1. Materiały	1 878 980,00	1 978 000,00	1 990 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary	23 539,95	23 219,00	22 899,00
	5. Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	10 071 500,00	12 180 890,00	14 040 800,00
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00

	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Należności od pozostałych jednostek	10 071 500,00	12 180 890,00	14 040 800,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 503 500,00	10 527 890,00	12 350 000,00
	- do 12 miesięcy	8 503 500,00	10 527 890,00	12 350 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	10 500,00	8 500,00	8 800,00
	c) inne	1 557 500,00	1 644 500,00	1 682 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 700 000,00	3 765 500,00	1 100 000,00
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 700 000,00	3 765 500,00	1 100 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 700 000,00	3 765 500,00	3 852 100,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 700 000,00	3 765 500,00	3 852 100,00
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	97 141,11	35 000,00	45 000,00
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			
D.	Udziały (akcje własne)			
	Aktywa razem	97 330 162,57	100 175 332,02	100 320 476,02

	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	-27 018 728,75	-26 828 635,12	-26 668 211,12
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	28 302 773,34	28 302 773,00	28 302 773,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 451 922,03	2 451 922,00	2 451 922,00

	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-57 906 973,12	-57 773 424,12	-57 583 330,12
VI.	Zysk (strata) netto	133 549,00	190 094,00	160 424,00
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	124 348 891,32	125 003 967,14	123 488 687,14
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 500 000,00	5 068 694,50	4 909 694,50
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowa			
	- krótkoterminowa			
	3. Pozostałe rezerwy	3 500 000,00	5 068 694,50	4 909 694,50
	- długoterminowe	2 959 694,50	2 959 694,50	2 959 694,50
	- krótkoterminowe	540 305,50	2 109 000,00	1 950 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	18 784 124,00	15 022 316,29	11 860 336,29
	1. Wobec jednostek powiązanych			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Wobec pozostałych jednostek	18 784 124,00	15 022 316,29	11 860 336,29
	a) kredyty i pożyczki	18 784 124,00	15 022 316,29	11 860 336,29
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	25 137 066,00	26 674 656,35	26 748 656,35
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Wobec pozostałych jednostek	23 287 066,00	24 844 656,35	24 848 656,35
	a) kredyty i pożyczki	3 762 166,00	3 761 980,00	3 161 980,00

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	11 910 000,00	13 422 676,35	13 771 676,35
- do 12 miesięcy	11 910 000,00	13 422 676,35	13 771 676,35
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 171 900,00	4 100 000,00	4 250 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	3 326 000,00	3 450 000,00	3 550 000,00
i) inne	117 000,00	110 000,00	115 000,00
4. Fundusze specjalne	1 850 000,00	1 830 000,00	1 900 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	76 927 701,32	80 238 300,00	83 470 000,00
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	76 927 701,32	80 238 300,00	83 470 000,00
- długoterminowe	70 930 429,69	74 338 300,00	77 370 000,00
- krótkoterminowe	5 997 271,63	5 900 000,00	6 100 000,00
Pasywa razem	97 330 162,57	100 175 332,02	100 320 476,02

Uwzględniając dane z prognozy rachunku zysków i strat oraz bilansu na lata 2019 – 2021, wyliczono poszczególne wskaźniki ekonomiczno – finansowe, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2019	Ocena	Wartość wskaźnika 2020	Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,10	3	0,15	3	0,12	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,53	3	0,69	3	0,66	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,13	3	0,19	3	0,16	3
	Razem:		9	Razem:	9	Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,61	4	0,62	4	0,60	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,54	8	0,55	8	0,53	8
	Razem:		12	Razem:	12	Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,56	3	29,08	3	33,94	3

	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	36,71	7	38,7	7	40,35	7
		Razem:	10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	48,72	8	46,68	8	43,38	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,76	0	-1,74	0	-1,63	0
		Razem:	8	Razem:	8	Razem:	8
Łączna wartość punktów:			39		39		39

Łączna ocena z poszczególnych grup wskaźników wskazuje na uzyskanie tej samej ilości punktów w liczbie 39 w roku 2019, 2020 i 2021. Jednocześnie świadczą one o stabilnej sytuacji ekonomiczno – finansowej, co będzie miało znaczenie dla bieżącej działalności Szpitala oraz powodzenia realizacji wszystkich zamierzonych celów.

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

Zasadniczym celem działania podmiotu leczniczego realizującego usługi w całości finansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwałe potrzeb mieszkańców regionu w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych, jednak w obliczu dokonujących się zmian szpital dodatkowo będzie musiał zmierzyć się z planowanym wzrostem wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych , a na pokrycie tych kosztów może nie wystarczyć środków uzyskiwanych z Narodowego Funduszu Zdrowia. Skala roszczeń finansowych oraz ewentualne ich konsekwencje są na chwilę obecną nie do oszacowania.

Oprócz zmian systemowych, należy również wskazać na problemy, które Szpital napotyka w bieżącej działalności. Bardzo duże znaczenie mają zgłaszane roszczenia odszkodowawcze pacjentów. Trudno przewidzieć z jakimi roszczeniami Szpital będzie miał do czynienia w kolejnych latach.

W związku z nowelizacją Ustawy Prawo farmaceutyczne pojawiły się wątpliwości dotycząca funkcjonowania w Szpitalu apteki ogólnodostępnej . Nie można wykluczyć przyjęcia przez właściwe organy administracji publicznej interpretacji przepisów na mocy których Szpital od 1 sierpnia 2019r. będzie musiał zrezygnować z prowadzenia apteki i wydzierżawić lokal wraz z infrastrukturą i zezwoleniem dla innego podmiotu wyłonionego w drodze postępowania przetargowego.

Pomimo powyższego w prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i utrzymanie dodatniego wyniku finansowego przy planowanym wzroście nakładów na ochronę zdrowia.

Wszystko powyższe będzie miało decydujące znaczenie dla bieżącej działalności Szpitala w kolejnych latach. Równoległe do działań zmierzających do zwiększania przychodów, realizowane będą działania w zakresie optymalizacji kosztów. Potrzeba będzie ogromnej determinacji, ciągłego poszukiwania optymalizacji i efektywnego wykorzystania wszystkich zasobów oraz świadomości personelu, które pozwolą na utrzymanie stabilnej sytuacji finansowo – ekonomicznej.

30.05.2019r.

Sporządził: *A.Mazalewska*

GLÓWNY KSIĘGOWY
Szpitala Wojewódzkiego
im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach
Anna Mirosława Mazalewska

D Y R E K T O R
Szpitala Wojewódzkiego
im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach
Adam Szalanda