

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala
Wojewódzkiego im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach
za 2019 r.**

Spis treści

I. Wstęp.....	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2019 r.	5
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno- finansowej jednostki.....	5
2. Analiza wstępna sprawozdania finansowego za 2019 r.....	6
3. Analiza wskaźnikowa za lata 2018 – 2019	14
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020 – 2022 oraz przyjęte założenia.....	21
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową.....	31

I. Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 295) 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 2019 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok
- prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022 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 2020 r., poz. 295),
- 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 2019 r.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

a) Struktura przychodów

Struktura przychodów za lata 2018 - 2019 przedstawia się następująco:

Rodzaj kosztów	2019	struktura %	2018	struktura %
Przychody ze sprzedaży netto, w tym:	133 413 926	92,94%	119 311 063	93,11%
Sprzedaż na rzecz NFZ	121 994 997	84,99%	107 454 014	83,86%
Pozostała sprzedaż działalności podstawowej	11 418 929	7,96%	11 857 048	9,25%
Pozostałe przychody operacyjne	10 088 930	7,03%	8 783 162	6,85%
Przychody finansowe	38 981	0,03%	40 727	0,03%
Przychody ogółem:	143 541 837	100,00%	128 134 952	100,00%

Struktura przychodów wskazuje, że głównym źródłem finansowania działalności Szpitala są kontrakty z POW NFZ które w 2019 r. stanowiły 84,99% przychodów ogółem. Jednocześnie przychody z działalności medycznej wzrosły o ponad 13% w porównaniu do roku 2018. W pozostałych przychodach operacyjnych nastąpił wzrost o 14,87%, a w przychodach finansowych spadek o 4,29%

b) Struktura kosztów

Struktura kosztów za lata 2018 - 2019 przedstawia się następująco:

Rodzaj kosztów	2019	struktura %	2018	struktura %
Amortyzacja	7 842 120	5,49%	6 348 984	4,98%
Zużycie materiałów i energii	29 620 351	20,73%	26 581 079	20,84%
Usługi obce	31 245 262	21,86%	27 862 871	21,84%
Podatki i opłaty	455 648	0,32%	429 202	0,34%
Wynagrodzenia	56 686 068	39,66%	49 392 245	38,72%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	10 377 374	7,26%	9 381 135	7,35%
Pozostałe koszty rodzajowe	832 280	0,58%	602 080	0,47%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 739 496	1,92%	4 439 721	3,48%
Pozostałe koszty operacyjne	2 457 154	1,72%	1 830 313	1,43%
Koszty finansowe	662 904	0,46%	696 710	0,55%
Koszty ogółem:	142 918 657	100,00%	127 564 338	100,00%

Struktura kosztów pokazuje, że dominującą część wydatków Szpitala stanowią koszty wynagrodzeń. W 2018 r. stanowiły one 38,72% ogółu kosztów, a w 2019 r. 39,66 %. Na przestrzeni lat 2018-2019 nastąpił wzrost wynagrodzeń o niespełna 15%. 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 31.12.2019 r. wynoszą 19.784.296,29 zł i stanowią 43,23 % zobowiązań ogółem (tj. 45 766 013,96 zł).
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 25.981.717,67 zł.

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	23 546 425,57	45,84%
Dostawy i usługi	12 538 038,31	24,41%
Podatki i ubezpieczenia	4 034 978,99	7,86%
Wynagrodzenia	3 601 014,58	7,01%
Inne	329 630,06	0,64%
Fundusze specjalne	1 715 926,45	3,34%
Rezerwy	5 598 294,50	10,90%
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:	51 364 308,46	100,00%

Znaczącą pozycją w zobowiązaniach Szpitala są kredyty i pożyczki, które stanowią 45,84% ogółu zobowiązań, w tym kredyt konsolidacyjny w Banku PKO BP S.A na kwotę 14.747.490,00 zł oraz pożyczki z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w kwocie 8.600.000,00 zł. Kolejną pozycją są zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które stanowią 24,41% ogółu zobowiązań. W tej pozycji głównym składnikiem są zobowiązania z tytułu zakupu leków i materiałów medycznych. Trzecią co do wielkości pozycją (10,9%) w strukturze są rezerwy utworzone na toczące się postępowania o odszkodowania z tytułu roszczeń pacjentów.

2. Analiza wstępna sprawozdania finansowego za 2019 r.

Sprawozdanie finansowe za 2019 r. zostało poddane badaniu przez biegłego rewidenta (wybór podmiotu zatwierdzony Uchwałą nr 74/1170/2019 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 8 października 2019 r.), a następnie pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną Szpitala (nr uchwały 1/2020 z dnia 26 marca 2020 r.). Ostatecznie zostało zatwierdzone Uchwałą nr 124/1921/2020 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 21

kwietnia 2020 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) 2018 – 2019:

l.p.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.	Dynamika 2019/2018
	1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	119 311 062,64	133 413 926,07	111,82%
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	113 903 814,44	130 148 009,77	114,26%
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	5 407 248,20	3 265 916,30	60,40%
B.	Koszty działalności operacyjnej	125 037 315,21	139 798 600,41	111,81%
I.	Amortyzacja	6 348 983,74	7 842 120,46	123,52%
II.	Zużycie materiałów i energii	26 581 078,58	29 620 351,25	111,43%
III.	Usługi obce	27 862 871,22	31 245 261,77	112,14%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	429 201,52	455 648,09	106,16%
	-podatek akcyzowy	4 159,00	1 012,00	24,33%
V.	Wynagrodzenia	49 392 244,89	56 686 068,39	114,77%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 381 134,65	10 377 374,00	110,62%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	602 079,54	832 280,05	138,23%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 439 721,07	2 739 496,40	61,70%
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-5 726 252,57	-6 384 674,34	111,50%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	8 783 161,75	10 088 930,05	114,87%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	72 092,67	0,00	
II.	Dotacje	5 311 279,04	7 414 070,00	139,59%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 755,98	2 674,35	
IV.	Inne przychody operacyjne	3 398 034,06	2 672 185,70	78,64%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 799 887,13	2 442 177,52	135,69%
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	1 660,32	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	67 441,73	40 292,72	59,74%
III.	Inne koszty operacyjne	1 732 445,40	2 400 224,48	138,55%
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	1 257 022,05	1 262 078,19	100,40%
G.	Przychody finansowe	40 727,34	38 981,12	95,71%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	40 727,34	38 981,12	95,71%
	- od jednostek powiązanych			
H.	Koszty finansowe	696 709,70	662 904,03	95,15%

I.	Odsetki, w tym:	696 709,70	661 838,73	94,99%
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	0,00	1 065,30	
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	601 039,69	638 155,28	106,18%
J.	I. Podatek dochodowy	30 426,00	14 976,00	49,22%
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	570 613,69	623 179,28	109,21%

Z rachunku zysków i strat za 2019 r. wynika wzrost przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi o 11,82 % oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 11,81 %. Przy takiej relacji przychodów i kosztów, na sprzedaży podstawowej wystąpiła strata o wartości 6.384.674,34 zł, co stanowi wzrost o 11,50% w porównaniu do roku 2018r. Uwzględniając pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe – na działalności gospodarczej wystąpił zysk brutto w kwocie 638.155,28 zł. Ostatecznie zysk netto z całokształtu działalności (po odliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych) wyniósł 623 179,28 zł i jest o 9,21 % wyższy niż w roku 2018.

Struktura i dynamika bilansu 2018 – 2019:

	Wyszczególnienie	2018	2019	Struktur a 2018	Struktur a 2019	Dynamik a 2019/201 8
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A.	Aktywa trwałe	85 463 647,71	96 441 855,54	83,35%	86,25%	112,85%
I.	Wartości niematerialne i prawne	138 632,31	341 847,87	0,14%	0,31%	246,59%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00%	0,00%	
	2. Wartość firmy			0,00%	0,00%	
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	138 632,31	341 847,87	0,14%	0,31%	246,59%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	85 325 015,40	96 100 007,67	83,21%	85,95%	112,63%
	1. Środki trwałe	84 913 510,35	93 969 791,86	82,81%	84,04%	110,67%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 061 357,87	2 957 317,33	1,04%	2,64%	278,64%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	64 894 999,87	65 299 445,46	63,29%	58,40%	100,62%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	5 274 655,39	4 700 870,47	5,14%	4,20%	89,12%

	d) środki transportu	3 199,99	10 173,32	0,00%	0,01%	317,92%
	e) inne środki trwałe	13 679 297,23	21 001 985,28	13,34%	18,78%	153,53%
	2. Środki trwałe w budowie	411 505,05	2 130 215,81	0,40%	1,91%	517,66%
	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	17 076 045,86	15 370 800,91	16,65%	13,75%	90,01%
I.	Zapasy	2 276 520,03	2 191 191,83	2,22%	1,96%	96,25%
	1. Materiały	2 252 980,08	2 167 715,33	2,20%	1,94%	96,22%
	2. Półprodukty i produkty w toku			0,00%	0,00%	
	3. Produkty gotowe			0,00%	0,00%	
	4. Towary	23 539,95	23 476,50	0,02%	0,02%	99,73%
	5. Zaliczki na dostawy			0,00%	0,00%	
II.	Należności krótkoterminowe	11 071 243,55	8 989 705,96	10,80%	8,04%	81,20%
	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	11 071 243,55	8 989 705,96	10,80%	8,04%	81,20%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 477 228,93	7 423 391,11	9,24%	6,64%	78,33%
	- do 12 miesięcy	9 477 228,93	7 423 391,11	9,24%	6,64%	78,33%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	8 194,93	8 298,52	0,01%	0,01%	101,26%
	c) inne	1 585 819,69	1 558 016,33	1,55%	1,39%	98,25%
	d) dochodzone na drodze sądowej			0,00%	0,00%	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 631 141,17	3 893 305,66	3,54%	3,48%	107,22%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 631 141,17	3 893 305,66	3,54%	3,48%	107,22%
	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	3 631 141,17	3 893 305,66	3,54%	3,48%	107,22%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 631 117,71	3 893 305,66	3,54%	3,48%	107,22%
	- 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	97 141,11	296 597,46	0,09%	0,27%	305,33%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			0,00%	0,00%	
D.	Udziały (akcje własne)			0,00%	0,00%	
	Aktywa razem	102 539 693,57	111 812 656,45	100,00%	100,00%	109,04%

	Wyszczególnienie	2018	2019	Struktur a 2018	Struktur a 2019	Dynamik a 2019/201 8
		zł	zł	%	%	%
	1	2	3	4	5	6
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	-27 152 277,75	-25 250 281,18	-26,48%	-22,58%	93,00%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	28 302 773,34	29 581 590,63	27,60%	26,46%	104,52%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 451 922,03	2 451 922,03	2,39%	2,19%	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	-58 477 586,81	-57 906 973,12	-57,03%	-51,79%	99,02%
VI.	Zysk (strata) netto	570 613,69	623 179,28	0,56%	0,56%	109,21%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			0,00%	0,00%	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	129 691 971,32	137 062 937,63	126,48%	122,58%	105,68%
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 169 059,16	5 598 294,50	5,04%	5,01%	108,30%
	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	5 169 059,16	5 598 294,50	5,04%	5,01%	108,30%
	- długoterminowe	2 959 694,50	4 073 294,50	2,89%	3,64%	137,63%
	- krótkoterminowe	2 209 364,66	1 525 000,00	2,15%	1,36%	69,02%
II.	Zobowiązania długoterminowe	22 546 276,29	19 784 296,29	21,99%	17,69%	87,75%
	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	22 546 276,29	19 784 296,29	21,99%	17,69%	87,75%
	a) kredyty i pożyczki	22 546 276,29	19 784 296,29	21,99%	17,69%	87,75%
	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	25 948 934,55	25 981 717,67	25,31%	23,24%	100,13%
	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	24 152 395,30	24 265 791,22	23,55%	21,70%	100,47%
	a) kredyty i pożyczki	3 762 151,50	3 762 129,28	3,67%	3,36%	100,00%
	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:	12 936 986,87	12 538 038,31	12,62%	11,21%	96,92%
	- do 12 miesięcy	12 936 986,87	12 538 038,31	12,62%	11,21%	96,92%
	- 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	4 019 430,69	4 034 978,99	3,92%	3,61%	100,39%
	h) z tytułu wynagrodzeń	3 329 731,69	3 601 014,58	3,25%	3,22%	108,15%
	i) inne	104 094,55	329 630,06	0,10%	0,29%	316,66%
	4. Fundusze specjalne	1 796 539,25	1 715 926,45	1,75%	1,53%	95,51%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	76 027 701,32	85 698 629,17	74,14%	76,64%	112,72%
	1. Ujemna wartość firmy			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	76 027 701,32	85 698 629,17	74,14%	76,64%	112,72%
	- długoterminowe	70 430 429,69	78 229 793,93	68,69%	69,97%	111,07%
	- krótkoterminowe	5 597 271,63	7 468 835,24	5,46%	6,68%	133,44%
	Pasywa razem	102 539 693,57	111 812 656,45	100,00%	100,00%	109,04%

Suma bilansowa za 2019 r. wyniosła 111.812.656,45 zł i stanowi 109,04% w porównaniu do 2018 r. W strukturze aktywów aktywa trwałe stanowiły 86,25 % oraz aktywa obrotowe 13,75 %.

W aktywach trwałych wzrost zanotowano w pozycji wartości niematerialne i prawne o ponad 146 %, a związane jest to z zakupem oprogramowania do zabezpieczania danych osobowych oraz zakupem dodatkowych licencji na potrzeby bieżącej działalności medycznej. Wzrost zanotowano również w pozycji rzeczowy majątek trwały o 12,63 %. W rzeczowym majątku trwałym największy wzrost (o 217,92%) odnotowano w pozycji „środki transportu”, a wynika on z zakupu przyczepy do ciągnika. Wzrost o 178,64% w pozycji „grunty” wynika z dokonanej zamiany działek. Szpital przekazał dla Urzędu Marszałkowskiego działkę o wartości 1,3 mln zł, a w zamian otrzymał działkę o wartości ponad 2 mln zł. Odnotowano również wzrost w pozycji „inne środki trwałe” o 53,53% oraz „środki trwałe w budowie” o 417,66%. Wynika on głównie z zakupu sprzętu medycznego w ramach prowadzonych inwestycji współfinansowanych przez Unię Europejską oraz dofinansowanych ze środków Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego.

W aktywach obrotowych zanotowano ogólnie spadek o 10%. Spadek o 3,75% w pozycji „zapasy” oraz o 18,8% w pozycji „należności krótkoterminowych”. Wynika to z prawidłowej gospodarki magazynowej oraz bieżącym regulowaniem należności głównie od POW NFZ. Wzrost (o 205,33%) w pozycji „krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe ” wynika głównie z przeksięgowania kosztów niewinwestycyjnych dotyczących realizacji projektów. Wartość środków pieniężnych w porównaniu do ubiegłego roku jest porównywalna.

Struktura pasywów z uwagi na występowanie od kilku lat ujemnych funduszy własnych ukształtowała się następująco: zobowiązania i rezerwy stanowią 122,58% wartości pasywów, co oznacza że przekraczają one wartość aktywów (majątku) całego Szpitala. Ujemna wartość funduszy własnych powoduje ujemny udział w finansowaniu majątku (-22,58 %), który jest również pokrywany przez zobowiązania i rezerwy. W funduszach własnych figuruje wprawdzie fundusz podstawowy (założycielski) w kwocie 29.581.590,63 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 - 57.906.973,12 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 623.179,28 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 2018 – 2019”.

W pozycji „zobowiązania i rezerwy” - nastąpił wzrost o 5,68 %. 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 2018 - 2019

Następstwem wstępnej analizy bilansu za 2019 r. jest przeprowadzenie analizy wskaźnikowej. Wskaźniki za lata 2018 – 2019 zostały zaprezentowane poniżej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

A) Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)			
wynik netto x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
Lp.	Składniki	2018	2019
1.	Wynik netto	570 613,69	623 179,28
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	113 903 814,44	130 148 009,77
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 407 248,20	3 265 916,30
4.	pozostałe przychody operacyjne	8 783 161,75	10 088 930,05
5.	przychody finansowe	40 727,34	38 981,12

Wyniki	2018	2019
	0,45	0,45

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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	2018	2019
1.	wynik z działalności operacyjnej	1 257 022,05	1 262 078,19
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	113 903 814,44	130 148 009,77
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 407 248,20	3 265 916,30
4.	pozostałe przychody operacyjne	8 783 161,75	10 088 930,05

Wyniki	2018	2019
	0,98	0,88

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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	2018	2019
1.	wynik netto	570 613,69	623 179,28
2.	średni stan aktywów	97 349 933,65	107 176 175,01

Wyniki	2018	2019
	0,59	0,58

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 2018 – 2019. 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	2018	2019
1.	aktywa obrotowe	17 076 045,86	15 370 800,91
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	97 141,11	296 597,46
4.	zobowiązania krótkoterminowe	25 948 934,55	25 981 717,67
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 209 364,66	1 525 000,00

Wyniki	2018	2019
	0,60	0,55

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1.	poniżej 0,60	0		0
2.	od 0,60 do 1,00	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	2018	2019
1.	aktywa obrotowe	17 076 045,86	15 370 800,91
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	97 141,11	296 597,46
4.	zapasy	2 276 520,03	2 191 191,83
5.	zobowiązania krótkoterminowe	25 948 934,55	25 981 717,67
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 209 364,66	1 525 000,00

Wyniki	2018	2019
	0,52	0,47

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1.	poniżej 0,50	0		0
2.	od 0,50 do 1,00	8	8	
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. =0	10		

Wskaźniki płynności za 2019r. ukształtowały się na niższym poziomie niż w roku 2018. Wpływ na takie wartości wskaźników płynności mają głównie aktywa obrotowe, które w porównaniu do 2018r. zmniejszyły się o 10%, co zostało opisane wyżej w analizie wstępnej.

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	2018	2019
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	9 154 206,30	8 450 310,02
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	113 903 814,44	130 148 009,77
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 407 248,20	3 265 916,30

Wyniki	2018	2019
	28,00	23,12

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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	2018	2019
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	11 831 233,11	12 737 512,59
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	113 903 814,44	130 148 009,77
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 407 248,20	3 265 916,30

Wyniki	2018	2019
	36,19	34,85

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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 23 dni. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach oznacza, że spłata wobec wierzycieli Szpitala następuje w okresie 35 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	2018	2019
1.	zobowiązania długoterminowe	22 546 276,29	19 784 296,29
2.	zobowiązania krótkoterminowe	25 948 934,55	25 981 717,67
3.	rezerwy na zobowiązania	5 169 059,16	5 598 294,50
4.	aktywa razem	102 539 693,57	111 812 656,45

Wyniki	2018	2019
	52,34	45,94

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1.	poniżej 40 %	10		
2.	od 40% do 60%	8	8	8
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0		

2) Wskaźnik wypłacalności			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)			
fundusz własny			
Lp.	Składniki	2018	2019
1.	zobowiązania długoterminowe	22 546 276,29	19 784 296,29
2.	zobowiązania krótkoterminowe	25 948 934,55	25 981 717,67
3.	rezerwy na zobowiązania	5 169 059,16	5 598 294,50
4.	fundusz własny	-27 152 277,75	-25 250 281,18

Wyniki	2018	2019
		-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 2019 r. wyniosła – 57.906.973,12 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 2019 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,43	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,88	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,58	3
		Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,55	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,47	0
		Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23,12	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	34,85	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	45,94	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,03	0
		Razem:	8
Łączna wartość punktów: 27			

Szpital uzyskał za 2019 r. 27 punkty, tj. 39 % maksymalnej punktacji według Rozporządzenia. Szczególnie 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 osiąganie zysku, a podstawą działalności samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2020 – 2022 oraz przyjęte założenia.

Zazwyczaj prognozę sporządzano w oparciu o dane historyczne oraz uzyskane wskaźniki przedstawione w drugim rozdziale raportu, a także o dodatkowe dane statystyczne Szpitala i plan finansowy na 2020 r.

W prognozie uwzględniano również opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2020, które zakładają m.in. wzrost PKB, spadek stopy bezrobocia oraz wzrost wynagrodzeń. Brano 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 2020 r. wysokość finansowania ma być nie niższa niż 5,03 proc. PKB, w 2021 r. - 5,30 proc. PKB, w 2022 - 5,55 proc. PKB, zaś w 2023 r. - 5,80 proc. PKB i w 2024 r. – 6,00 proc. PKB.

W związku z pojawieniem się pandemii COVID-19 sporządzanie długoterminowych prognoz makroekonomicznych jest obarczone ryzykiem dużego błędu, a w niektórych obszarach wręcz niemożliwe. Jednak zobowiązani do sporządzenia raportu założyliśmy, że rok 2020 będzie na pewno rokiem gorszym pod względem finansowym i może zakończyć się dla jednostki stratą. W przyszłość patrzymy natomiast optymistycznie zakładając poprawę sytuacji epidemiologicznej, gospodarczej i finansowej.

Do prognozy w grupie "amortyzacja" wzięto pod uwagę plan amortyzacji wynikający z aktualnie amortyzowanych środków trwałych oraz uwzględniono zakończenie realizowanych aktualnie projektów:

- „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,
- „ Modelowy program opieki zdrowotnej walki z osteoporozą w obszarze przygranicza polsko-białoruskiego” – modernizacja i wyposażenie Oddziału Reumatologii z pododdziałem Geriatrii.
- "Poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirus SARS-CoV-2 na terenie województwa podlaskiego" - zakup sprzętu medycznego wspomagającego Szpital w walce z koronawirusem

Powyższe inwestycje będą realizowane w latach 2020-2021. 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**

	2016	2017	2018	2019
liczba porad:	102 203	137 881	175 886	154 481
liczba łóżek (+stanowiska SOR i Stacji Dializ:	470	478	478	445
liczba hospitalizowanych:	35 186	34 948	36 201	36 752
średni czas pobytu pacjenta w szpitalu:	2,83	2,69	2,52	2,80
liczba zabiegów:	8 215	8 605	9 789	10 033

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 niemedycechnych • Szeroki zakres usług medycznych oferowanych przez Szpital – kompleksowość świadczeń • Certyfikat jakości ISO 9001:2015 • Certyfikat akredytacyjny Ministerstwa Zdrowia 	<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
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 • 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 2020 – 2022 Szpitala przedstawia się następująco:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) – prognoza na lata 2020 – 2022

l.p.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	132 700 000,00	131 905 121,00	136 220 680,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	132 700 000,00	131 905 121,00	136 220 680,00
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	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	145 109 137,00	141 250 000,00	146 306 484,00
I.	Amortyzacja	9 542 402,00	9 050 000,00	7 912 202,00
II.	Zużycie materiałów i energii	31 448 100,00	31 400 000,00	32 239 086,00
III.	Usługi obce	32 805 000,00	32 400 000,00	33 334 586,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	442 000,00	430 000,00	467 275,00
	-podatek akcyzowy	4 000,00	792,00	4 500,00
V.	Wynagrodzenia	58 636 000,00	55 690 000,00	59 600 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 479 000,00	11 470 000,00	11 913 335,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	756 635,00	810 000,00	840 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-12 409 137,00	-9 344 879,00	-10 085 804,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	10 200 400,00	10 578 300,00	11 381 915,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			

II.	Dotacje	8 513 400,00	7 900 000,00	7 782 442,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	1 687 000,00	2 678 300,00	3 599 473,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	324 120,00	542 150,00	473 424,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		42 150,00	73 424,00
III.	Inne koszty operacyjne	324 120,00	500 000,00	400 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 532 857,00	691 271,00	822 687,00
G.	Przychody finansowe	31 000,00	21 000,00	44 340,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	31 000,00	21 000,00	44 340,00
	- od jednostek powiązanych			
H.	Koszty finansowe	630 000,00	551 847,00	758 514,00
I.	Odsetki, w tym:	630 000,00	550 647,00	758 514,00
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne		1 200,00	
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-3 131 857,00	160 424,00	108 513,00
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	-3 131 857,00	160 424,00	108 513,00

BILANS – prognoza na lata 2020-2022

	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
A.	Aktywa trwałe	97 103 563,10	98 739 515,77	95 273 671,36
I.	Wartości niematerialne i prawne	236 247,00	130 646,00	25 045,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	236 247,00	130 646,00	25 045,00
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	96 867 316,10	98 608 869,77	95 248 626,36
	1. Środki trwałe	95 954 400,82	97 308 669,77	92 600 804,46
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 957 317,33	2 957 317,33	2 957 317,33
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	67 685 624,00	68 299 445,44	64 925 533,20
	c) urządzenia techniczne i maszyny	4 423 469,49	4 146 100,00	4 567 488,92
	d) środki transportu	7 990,00	5 807,00	9 809,98
	e) inne środki trwałe	20 880 000,00	21 900 000,00	20 140 655,03
	2. Środki trwałe w budowie	912 915,28	1 300 200,00	2 647 821,90

	3. Zaliczki na środki trwale 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	11 153 923,50	10 486 943,00	15 361 482,06
I.	Zapasy	2 556 779,50	2 223 476,50	2 554 403,30
	1. Materiały	2 533 303,00	2 200 000,00	2 530 926,80
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary	23 476,50	23 476,50	23 476,50
	5. Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	5 667 144,00	5 013 466,50	8 777 188,76
	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	5 667 144,00	5 013 466,50	8 777 188,76
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 313 826,00	3 585 168,00	7 233 945,76
	- do 12 miesięcy	4 313 826,00	3 585 168,00	7 233 945,76
	- powyżej 12 miesięcy			0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	9 500,00	8 298,50	9 448,84
	c) inne	1 343 818,00	1 420 000,00	1 533 794,16
	d) dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 750 000,00	3 100 000,00	3 798 890,00
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 750 000,00	3 100 000,00	3 798 890,00
	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	2 750 000,00	3 100 000,00	3 798 890,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 750 000,00	3 100 000,00	3 798 890,00
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	180 000,00	150 000,00	231 000,00
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			

D.	Udziały (akcje własne)			
	Aktywa razem	108 257 486,60	109 226 458,77	110 635 153,42

	Wyszczególnienie	2019	2019	2020
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>3,00</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
	PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	-27 758 958,90	-27 598 534,93	-27 490 021,93
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 581 590,63	29 581 590,63	29 581 590,63
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	-56 660 614,56	-59 792 471,56	-59 632 047,56
VI.	Zysk (strata) netto	-3 131 857,00	160 424,00	108 513,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	136 016 445,50	136 824 993,67	138 125 175,35
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 098 294,50	4 598 294,50	5 973 294,50
	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	5 098 294,50	4 598 294,50	5 973 294,50
	- długoterminowe	4 073 294,50	2 073 294,50	3 073 294,50
	- krótkoterminowe	1 025 000,00	2 525 000,00	2 900 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	16 623 070,00	13 461 510,00	10 299 950,00
	1. Wobec jednostek powiązanych			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Wobec pozostałych jednostek	16 623 070,00	13 461 510,00	10 299 950,00
	a) kredyty i pożyczki	16 623 070,00	13 461 510,00	10 299 950,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	28 401 560,00	29 221 560,00	29 881 930,85

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	26 491 560,00	27 121 560,00	27 506 930,85
a) kredyty i pożyczki	3 161 560,00	3 161 560,00	3 161 560,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	15 500 000,00	15 700 000,00	15 305 370,85
- do 12 miesięcy	15 500 000,00	15 700 000,00	15 305 370,85
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 030 000,00	4 100 000,00	4 250 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	3 450 000,00	3 800 000,00	4 400 000,00
i) inne	350 000,00	360 000,00	390 000,00
4. Fundusze specjalne	1 910 000,00	2 100 000,00	2 375 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	85 893 521,00	89 543 629,17	91 970 000,00
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	85 893 521,00	89 543 629,17	91 970 000,00
- długoterminowe	80 355 697,00	82 229 793,93	83 870 000,00
- krótkoterminowe	5 537 824,00	7 313 835,24	8 100 000,00
Pasywa razem	108 257 486,60	109 226 458,74	110 635 153,42

Uwzględniając dane z prognozy rachunku zysków i strat oraz bilansu na lata 2020 – 2022, wyliczono poszczególne wskaźniki ekonomiczno – finansowe, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2020-2022							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	-2,19	0	0,11	3	0,07	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,77	0	0,49	3	0,56	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-2,85	0	0,15	3	0,10	3
	Razem:		0	Razem:	9	Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,37	0	0,33	0	0,46	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,29	0	0,26	0	0,38	0
	Razem:		0	Razem:	0	Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	16,14	3	10,93	3	14,49	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	38,56	7	43,17	7	41,54	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	46,30	8	43,29	8	41,72	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,81	0	-1,71	0	-1,68	0
	Razem:		8	Razem:	8	Razem:	8
Łączna wartość punktów:			18		27		27

Łączna ocena z poszczególnych grup wskaźników wskazuje na uzyskanie tej samej ilości punktów w liczbie 27 w roku 2021 i 2022 oraz 18 punktów w roku 2020. Wskaźniki zaplanowane na 2020 r. wskazują na negatywną ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala i jest to wysoceprawdopodobny scenariusz w obliczu panującej aktualnie sytuacji epidemiologicznej i gospodarczej. Wskaźniki na lata 2021- 2022 świadczą o względnie stabilnej sytuacji, co będzie miało znaczenie dla 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 trwały potrzeb mieszkańców regionu w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Jednak w obliczu panującej sytuacji Szpital dodatkowo będzie musiał zmierzyć się z konsekwencjami pandemii SARS CoV- 2 w różnych obszarach działalności.

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.

Pomimo powyższego w prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej. Założono strategię na 2020r., natomiast w latach kolejnych założono 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.

29.05.2020r.

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

