

**Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera
w Suwałkach**

16-400 Suwałki, ul. Szpitalna 60
tel. (0-87) 562 94 21 fax (0-87) 562 92 00
e-mail: wojewodzki@szpital.suwalki.pl

NIP 844-17-86-376

REGON 790319362



**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala
Wojewódzkiego im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach
za 2016 r.**

Suwałki, maj 2017 r.

Spis treści

I. Wstęp.....	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2016 r.	4
1. Analiza wstępna sprawozdania finansowego za 2016 r.....	5
2. Analiza wskaźnikowa za lata 2014 – 2016 r.....	11
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2017 – 2019 oraz przyjęte założenia.....	18
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową.....	29

I. Wstęp

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 XXXVI/332/17 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 22 maja 2017 r.
- 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.

Aktualnie SZW w Suwałkach prowadzi 19 oddziałów szpitalnych, 24 poradnie specjalistyczne oraz 15 pracowni i zakładów medycznych, oraz 20 komórek działalności pomocniczej.

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 wyznaczoną 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 za 2016 r.

Raport, o którym mowa w nowelizacji ustawy o działalności leczniczej ma zostać przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe za 2016 r. zostało poddane badaniu przez biegłego rewidenta (wybór podmiotu zatwierdzony Uchwałą nr 169/2192/2016 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 2 listopada 2016 r.), a następnie pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną Szpitala (nr uchwały 1/2017 z dnia 3 kwietnia 2017 r.). Ostatecznie zostało zatwierdzone Uchwałą nr 210/2766/2017 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 4 maja 2017 r., a następnie złożone w Sądzie Rejonowym w Białymstoku – XII Wydział Gospodarczy oraz w Podlaskim Urzędzie Skarbowym w Białymstoku.

1. Analiza wstępna sprawozdania finansowego za 2016 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) 2015 – 2016:

	Wyszczególnienie	2015 r.	2016 r.	Dynamika 2016/2015
	1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	86 056 578,99	94 313 457,61	109,59%
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	82 766 361,92	91 320 803,87	110,34%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-700 000,00	0,00%
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 290 217,07	3 692 653,74	112,23%
B.	Koszty działalności operacyjnej	90 119 928,85	96 586 470,91	107,18%
I.	Amortyzacja	8 259 744,92	7 469 424,72	90,43%
II.	Zużycie materiałów i energii	18 388 215,31	19 658 628,25	106,91%
III.	Usługi obce	20 056 665,41	22 079 004,74	110,08%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	404 824,15	404 558,13	99,93%
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	32 512 974,58	35 968 780,43	110,63%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 070 026,92	7 339 791,52	103,82%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	583 962,02	530 250,82	90,80%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 843 515,54	3 136 032,30	110,29%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-4 063 349,86	-2 273 013,30	55,94%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	10 091 038,22	7 500 020,90	74,32%
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	7 290 513,29	5 913 978,16	0,00%
III.	Inne przychody operacyjne	2 800 524,93	1 586 042,74	56,63%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	4 763 590,43	3 405 634,16	71,49%
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 653 086,33	0,00	0,00%
III.	Inne koszty operacyjne	3 110 504,10	3 405 634,16	109,49%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 264 097,93	1 821 373,44	144,08%
G.	Przychody finansowe	89 785,18	35 443,05	39,48%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	89 785,18	35 396,17	39,42%

	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji			
V.	Inne		46,88	0,00%
H.	Koszty finansowe	1 071 366,76	837 577,50	78,18%
I.	Odsetki, w tym:	1 071 366,76	837 577,50	78,18%
	- dla jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	282 516,35	1 019 238,99	360,77%
K.	Zysk (strata) brutto	282 516,35	1 019 238,90	360,77%
L.	Podatek dochodowy	11 466,00	4 432,00	38,65%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
N.	Zysk (strata) netto	271 050,35	1 014 806,90	374,40%

Z rachunku zysków i strat za 2016 r. wynika wzrost przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi o 9,59 % oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 7,18 %. Przy takiej relacji przychodów i kosztów, na sprzedaży podstawowej wystąpiła niższa strata o 44,06 %, co przekłada się na wartościowe obniżenie straty o 1.790.336,56 zł w porównaniu do roku 2015. Dla prawidłowej oceny poziomu wyniku finansowego ze sprzedaży Szpitala należy do straty w wysokości – 2.273.013,30 zł dodać wartość amortyzacji w wysokości 7.469.424,72. Stąd wynik EBITDA wynosi 5.196.411,42 zł. Wskaźnik ten oparty jest na podstawowych i powtarzalnych przychodach Szpitala. Amortyzacja bowiem nie jest związana – w momencie jej wykazywania w rachunku zysków i strat – z wydatkami pieniężnymi. Jest to wyłącznie odpis aktualizacyjny, związany z wydatkami poniesionymi wcześniej na poczet zakupu aktywów trwałych. Amortyzacja jest jednym z podstawowych kosztów operacyjnych i tym samym zmniejsza kwotę wyniku finansowego, jednakże nie jest wydatkiem pieniężnym, stąd korekta polegająca na jej dodaniu do wyniku finansowego. Uwzględniając pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe – na działalności gospodarczej wystąpił zysk w kwocie 1.019.238,90 zł. Ostatecznie zysk netto z całokształtu działalności (po odliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych) wyniósł 1.014.806,90 zł i jest o 274,40 % wyższy niż w roku 2015.

Struktura i dynamika bilansu 2015 – 2016:

	Wyszczególnienie	2015	2016	Struktura 2015	Struktura 2016	Dynamika 2016/2015
		zł	zł	%	%	%
	1	2	3	4	5	6
AKTYWA						
A.	Aktywa trwale	75 278 062,19	72 553 537,29	83,16%	81,00%	96,38%
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 995 818,93	1 232 455,75	2,20%	1,38%	61,75%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych					
	2. Wartość firmy					
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 995 818,93	1 232 455,75	2,20%	1,38%	61,75%
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II.	Rzeczowe aktywa trwale	73 282 243,26	71 321 081,54	80,95%	79,63%	97,32%
	1. Środki trwale	72 860 420,50	70 862 212,62	80,48%	79,11%	97,26%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 061 357,87	1 061 357,87	1,17%	1,18%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 455 849,77	54 598 421,99	59,05%	60,96%	102,14%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	8 379 676,27	7 201 410,77	9,26%	8,04%	85,94%
	d) środki transportu	39 704,45	21 238,16	0,04%	0,02%	53,49%
	e) inne środki trwale	9 923 832,14	7 979 783,83	10,96%	8,91%	80,41%
	2. Środki trwale w budowie	421 822,76	458 868,92	0,47%	0,51%	108,78%
	3. Zaliczki na środki trwale w budowie					
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00			
	1. Od jednostek powiązanych					
	2. Od pozostałych jednostek					
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00			
	1. Nieruchomości					
	2. Wartości niematerialne i prawne					
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	b) w pozostałych jednostkach	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			
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe					
B.	Aktywa obrotowe	15 248 835,02	17 016 257,05	16,84%	19,00%	111,59%

I.	Zapasy	1 774 368,28	1 609 588,02	1,96%	1,80%	90,71%
	1. Materiały	1 748 290,33	1 585 794,27	1,93%	1,77%	90,71%
	2. Półprodukty i produkty w toku					
	3. Produkty gotowe					
	4. Towary	26 077,95	23 793,75	0,03%	0,03%	91,24%
	5. Zaliczki na dostawy					
II.	Należności krótkoterminowe	11 779 620,43	13 985 888,38	13,01%	15,61%	118,73%
	1. Należności od jednostek powiązanych					
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:					
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	2. Należności od pozostałych jednostek	11 779 620,43	13 985 888,38	13,01%	15,61%	118,73%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 160 102,99	12 484 821,55	11,22%	13,94%	122,88%
	- do 12 miesięcy	10 160 102,99	12 484 821,55	11,22%	13,94%	122,88%
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	10 225,68	9 722,43	0,01%	0,01%	95,08%
	c) inne	1 609 291,76	1 491 344,40	1,78%	1,67%	92,67%
	d) dochodzone na drodze sądowej					
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 423 760,53	1 073 550,23	1,57%	1,20%	75,40%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 423 760,53	1 073 550,23	1,57%	1,20%	75,40%
	a) w jednostkach powiązanych					
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
	b) w pozostałych jednostkach					
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 423 760,53	1 073 550,23	1,57%	1,20%	75,40%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 423 760,53	1 073 550,23	1,57%	1,20%	75,40%
	- inne środki pieniężne					
	- inne aktywa pieniężne					
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	271 085,78	347 230,42	0,30%	0,39%	128,09%
C	Należne wpłaty na fundusz podstawowy					
D	Udziały (akcje własne)					
	Aktywa razem	90 526 897,21	89 569 794,34	100,00%	100,00%	98,94%

	Wyszczególnienie	2015 r.	2016 r.	Struktura 2015	Struktura 2016	Dynamika 2016/2015
		zł	zł	%	%	%
		1	2	3	4	5
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	-29 593 562,21	-28 578 755,31	-32,69%	-31,91%	96,57%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	28 302 773,34	28 302 773,34	31,26%	31,60%	100,00%
II.						
III.						
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 451 922,03	2 451 922,03	2,71%	2,74%	100,00%
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny					
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe					
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-60 619 307,93	-60 348 257,58	-66,96%	-67,38%	99,55%
VIII.	Zysk (strata) netto	271 050,35	1 014 806,90	0,30%	1,13%	374,40%
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	120 120 459,42	118 148 549,65	132,69%	131,91%	98,36%
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 600 000,00	6 087 730,50	2,87%	6,80%	234,14%
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- długoterminowa					
	- krótkoterminowa					
	3. Pozostałe rezerwy	2 600 000,00	6 087 730,50	2,87%	6,80%	234,14%
	- długoterminowe		2 959 694,50	0,00%	3,30%	0,00%
	- krótkoterminowe	2 600 000,00	3 128 036,00	2,87%	3,49%	120,31%
II.	Zobowiązania długoterminowe	32 110 532,57	28 348 552,57	35,47%	31,65%	88,28%
	1. Wobec jednostek powiązanych					
	2. Wobec pozostałych jednostek	32 110 532,57	28 348 552,57	35,47%	31,65%	88,28%
	a) kredyty i pożyczki	32 110 532,57	28 348 552,57	35,47%	31,65%	88,28%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) inne					
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	20 676 606,00	21 000 318,50	22,84%	23,45%	101,57%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:					
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	2. Wobec pozostałych jednostek	18 790 580,53	19 298 779,19	20,76%	21,55%	102,70%
	a) kredyty i pożyczki	3 392 415,64	4 762 195,94	3,75%	5,32%	140,38%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 547 116,11	9 360 472,23	11,65%	10,45%	88,75%

	- do 12 miesięcy	10 547 116,11	9 360 472,23	11,65%	10,45%	88,75%
	- powyżej 12 miesięcy					
	e) zaliczki otrzymane na dostawy					
	f) zobowiązania wekslowe					
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 682 032,32	2 810 710,83	2,96%	3,14%	104,80%
	h) z tytułu wynagrodzeń	2 088 575,87	2 231 737,61	2,31%	2,49%	106,85%
	i) inne	80 440,59	133 662,58	0,09%	0,15%	166,16%
	3. Fundusze specjalne	1 886 025,47	1 701 539,31	2,08%	1,90%	90,22%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	64 733 320,85	62 711 948,08	71,51%	70,01%	96,88%
	1. Ujemna wartość firmy					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	64 733 320,85	62 711 948,08	71,51%	70,01%	96,88%
	- długoterminowe	58 983 933,99	57 710 315,96	65,16%	64,43%	97,84%
	- krótkoterminowe	5 749 386,86	5 001 632,12	6,35%	5,58%	86,99%
	Pasywa razem:	90 526 897,21	89 569 794,34	100,00%	100,00%	98,94%

Suma bilansowa za 2016 r. wyniosła 89.569.794,34 zł i stanowi 98,94% w porównaniu do 2015 r. W strukturze aktywów aktywa trwale stanowiły 81,0 % oraz aktywa obrotowe 19,0 %. W aktywach trwałych spadek zanotowano w pozycji wartości niematerialne i prawne o 38,25 % oraz w pozycji rzeczowy majątek trwały o 2,68 %. W rzeczowym majątku trwałym zmniejszeniu uległa wartość we wszystkich grupach rodzajowych za wyjątkiem gruntów, które pozostały na tym samym poziomie oraz budynków, które uległy wzrostowi o 2,14 %. Wynika to z zakończonych i oddanych do użytku inwestycji w perspektywie finansowej 2007 – 2013. Stąd rok 2016 skutkował mniejszą ilością (modernizacja Oddziału Pediatrycznego oraz Neonatologicznego) a był czasem intensywnej pracy nad przygotowywaniem projektów w nowej perspektywie finansowej.

W aktywach obrotowych najwyższą wartość stanowią należności krótkoterminowe, które zwiększyły się w stosunku do roku 2015 o 18,73 %. Jest to efekt uzyskania większych przychodów z POW NFZ, które w 2015 wynosiły 11.377.198,00zł, natomiast na koniec 2016 r. 13.872.971,00 zł. Poza tym wzrostowi uległa pozycja krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 28,09%. Wartość pozostałych elementów majątku obrotowego zmniejszyła się w porównaniu do roku poprzedniego i tak: zapasy o 9,29 %, a saldo środków pieniężnych o 24,60 %.

Struktura pasywów z uwagi na występowanie od kilku lat ujemnych funduszy własnych- ukształtowała się następująco: zobowiązania i rezerwy stanowią 131,91% wartości pasywów, co oznacza, że przekraczają one wartość aktywów (majątku) całego Szpitala. Ujemna wartość funduszy własnych powoduje ujemny udział w finansowaniu majątku (- 31,91 %), 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 - 60.348.257,58 zł. Wymienione straty pokrywane są z wypracowanych w ostatnich latach zysków. Na podkreślenie zasługuje fakt wzrastającej tendencji uzyskiwania dodatniego wyniku finansowego. Za rok badany wartościowy przyrost zysku netto w porównaniu do roku 2015 stanowi kwotę 743.756,55 zł, co przekłada się na 374,40 % dynamiki. Jednakże

mając na uwadze bardzo wysoką wartość straty 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 2014 – 2016”.

W pozycji „zobowiązania i rezerwy” - nastąpiło zmniejszenie ogółem o 1,64 %, przy czym wzrost zanotowano w pozycji „rezerwy na zobowiązania” o 3,93 %. Znaczenie miały tu rezerwy utworzone na toczące się postępowania o odszkodowania z tytułu roszczeń pacjentów. Bardzo pozytywnie ukształtowała się dynamika w zakresie spadku zobowiązań z tytułu dostaw i usług - o 11,25 %.

2. Analiza wskaźnikowa za lata 2014 - 2016 r.

Następstwem wstępnej analizy bilansu za 2016 r. jest przeprowadzenie analizy wskaźnikowej. Celem pokazania szerszego obrazu działalności Szpitala na przestrzeni ostatnich lat, do analizy wskaźnikowej oprócz roku 2016 zostały również ujęte lata 2014 – 2015. Wskaźniki za lata 2014 – 2016 zostały zaprezentowane poniżej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

I. Wskaźniki zyskowności					
1) Wskaźnik zyskowności netto (%)					
<i>wynik netto x 100%</i>					
<i>przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe</i>					
Lp.	Składniki	2014	2015	2016	
1	Wynik netto	245 016	271 050	1 014 807	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	79 031 297	82 766 362	90 620 804	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 887 768	3 290 217	3 692 654	
4	Pozostałe przychody operacyjne	6 850 350	10 091 038	7 500 021	
5	Przychody finansowe	162 667	89 785	35 443	
Wyniki		2014	2015	2016	
		0,27	0,28	1,00	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2014	Ocena jedn. 2015	Ocena jedn. 2016
1	poniżej 0,0%	0			

2	od 0,0% do 2,0%	3	3	3	3
3	powyżej 2% do 4%	4			
4	powyżej 4%	5			

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)					
<i>wynik z działalności operacyjnej x 100%</i>					
<i>przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne</i>					
Lp.	Składniki	2014	2015	2016	
1	Wynik z działalności operacyjnej	1 648 678	1 264 098	1 821 373	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	79 031 297	82 766 362	90 620 804	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 887 768	3 290 217	3 692 654	
4	Pozostałe przychody operacyjne	6 850 350	10 091 038	7 500 021	
Wyniki		2014	2015	2016	
		1,84	1,31	1,79	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2014	Ocena jedn. 2015	Ocena jedn. 2016
1	poniżej 0,0%	0			
2	od 0,0% do 3,0%	3	3	3	3
3	powyżej 3% do 5%	4			
4	powyżej 5%	5			

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)					
<i>wynik netto x 100%</i>					
<i>średni stan aktywów</i>					
Lp.	Składniki	2014	2015	2016	
1	Wynik netto	245 016	271 050	1 014 807	
2	Średni stan aktywów	87 889 417	89 211 896	90 048 346	
Wyniki		2014	2015	2016	
		0,28	0,30	1,13	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2014	Ocena jedn. 2015	Ocena jedn. 2016
1	poniżej 0,0%	0			

2	od 0,0% do 2,0%	3	3	3	3
3	powyżej 2% do 4%	4			
4	powyżej 4%	5			

Uzyskane dodatnie wartości wskaźników zyskowności wskazują na zdolność Szpitala do generowania zysków na przestrzeni lat 2014 – 2016. Najwyższa wartość wskaźnika 1,13 została uzyskana w 2016 r. Świadczą one o racjonalnym gospodarowaniu zasobami Szpitala, gdyż przychody ogółem przewyższają koszty.

II. Wskaźniki płynności					
1) Wskaźnik bieżącej płynności					
<i>aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</i>					
<i>zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>					
Lp.	Składniki	2014	2015	2016	
1	Aktywa obrotowe	15 014 708	15 248 835	17 016 257	
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	
3	Krótkoterminowe rozl. Międzyokresowe (czynne)	135 983	271 086	347 230	
4	Zobowiązania krótkoterminowe	28 318 346	20 676 606	21 000 319	
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	2 600 000	3 128 036	
Wyniki		2014	2015	2016	
		0,53	0,64	0,69	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2014	Ocena jedn. 2015	Ocena jedn. 2016
1	poniżej 0,60	0	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		4	4
3	od 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					
<i>aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy</i>					
<i>zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>					
Lp.	Składniki	2014	2015	2016	
1	Aktywa obrotowe	15 014 708	15 248 835	17 016 257	
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	
3	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	135 983	271 086	347 230	
4	Zapasy	1 856 609	1 774 368	1 609 588	
4	Zobowiązania krótkoterminowe	28 318 346	20 676 606	21 000 319	
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	2 600 000	3 128 036	
Wyniki		2014	2015	2016	
		0,46	0,57	0,62	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2014	Ocena jedn. 2015	Ocena jedn. 2016
1	poniżej 0,50	0	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		8	8
3	od 1,00 do 2,50	13			
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiąz. krótkoterm. = 0	10			

Wśród wskaźników płynności nastąpiła poprawa od 2015 r. i utrzymane na podobnym poziomie w 2016 r. 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.

III. 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	2014	2015	2016
1	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług	7 135 007	8 656 930	11 323 479
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	79 031 297	82 766 362	90 620 804
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 887 768	3 290 217	3 692 654

Wyniki		2014	2015	2016
		31,41	36,72	43,82

Lp	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2014	Ocena jedn. 2015	Ocena jedn. 2016
1	poniżej 45 dni	3	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	2014	2015	2016
1	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	8 321 568	10 153 258	9 953 794
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	79 031 297	82 766 362	90 620 804
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 887 768	3 290 217	3 692 654

Wyniki		2014	2015	2016
		36,63	43,06	38,52

Lp	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2014	Ocena jedn. 2015	Ocena jedn. 2016
----	---------------------	-------	------------------	------------------	------------------

1	do 60 dni	7	7	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4			
3	powyżej 90 dni	0			

Wskaźniki efektywności osiągnęły najwyższe punktowane wartości na przestrzeni wszystkich trzech badanych lat. Wskazuje to na sprawne zarządzanie w ściąganiu należności, co z kolei ma przełożenie na zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

IV. Wskaźniki zadłużenia					
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)					
<i>zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%</i>					
<i>aktywa razem</i>					
Lp	Składniki	2014	2015	2016	
1	Zobowiązania długoterminowe	31 819 057	32 110 533	28 348 553	
2	Zobowiązania krótkoterminowe	28 318 346	20 676 606	21 000 319	
3	Rezerwy na zobowiązania	0	2 600 000	6 087 731	
4	Aktywa razem	87 896 894,44	90 526 897,21	89 569 794,34	
Wyniki		2014	2015	2016	
		68,42	61,18	61,89	
Lp	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2014	Ocena jedn. 2015	Ocena jedn. 2016
1	poniżej 40 %	10			
2	od 40 % do 60 %	8			
3	powyżej 60 % do 80 %	3	3	3	3
4	powyżej 80 %	0			

2) Wskaźnik wypłacalności					
<i>Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)</i>					
<i>fundusz własny</i>					
Lp	Składniki	2014	2015	2016	
1	Zobowiązania długoterminowe	31 819 057	32 110 533	28 348 553	
2	Zobowiązania krótkoterminowe	28 318 346	20 676 606	21 000 319	
3	Rezerwy na zobowiązania	0	2 600 000	6 087 731	

4	Fundusz własny	-29 864 613	-29 593 562	-28 578 755	
Wyniki		2014	2015	2016	
		- 2,01	- 1,87	- 1,94	
Lp	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2014	Ocena jedn. 2015	Ocena jedn. 2016
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	0

Wskaźniki wypłacalności są na poziomie ujemnym z uwagi na ujemne kapitały Szpitala. Podkreślić tutaj szczególnie należy wysoką stratę z lat ubiegłych, która za 2016 r. wyniosła – 60.864.323,46 zł. Wprawdzie Szpital uzyskuje dodatni wynik 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 2016			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2016	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,00	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,79	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,13	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,69	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,62	8
		1. Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43,82	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	38,52	7
		1. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	61,89	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,94	0
		1. Razem:	3
Łączna wartość punktów			34

Szpital uzyskał za 2016 r. 34 punkty, tj. 49 % maksymalnej punktacji według Rozporządzenia. Szczególne znaczenie ma tutaj czwarta grupa wskaźników, w których wyliczeniu biorą udział kapitały Szpitala, które mają wartość ujemną.

Dodatkowo należy tutaj podkreślić, iż przyjęte w Rozporządzeniu kryteria oceny są w niektórych aspektach źle dostosowane do sytuacji finansowej podmiotów leczniczych. Żaden ze wskaźników nie uwzględnia wartości amortyzacji środków trwałych finansowanych środkami zewnętrznymi, których skala może w znaczący sposób wpłynąć na ocenę podmiotu. Według Szpitala, w ocenie zabrakło także takich wskaźników jak relacje kosztów do przychodów w takich grupach jak: koszty osobowe do przychodów, koszty zużycia materiałów i energii w podziale na grupy asortymentowe dla wyniku operacyjnego. Zabrakło również w grupie wskaźników efektywności wskaźnika rotacji zapasów (który początkowo znajdował się w projekcie rozporządzenia), świadczącego o prawidłowym gospodarowaniu środkami obrotowymi Szpitala.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno finansowej na lata 2017 – 2019 oraz przyjęte założenia.

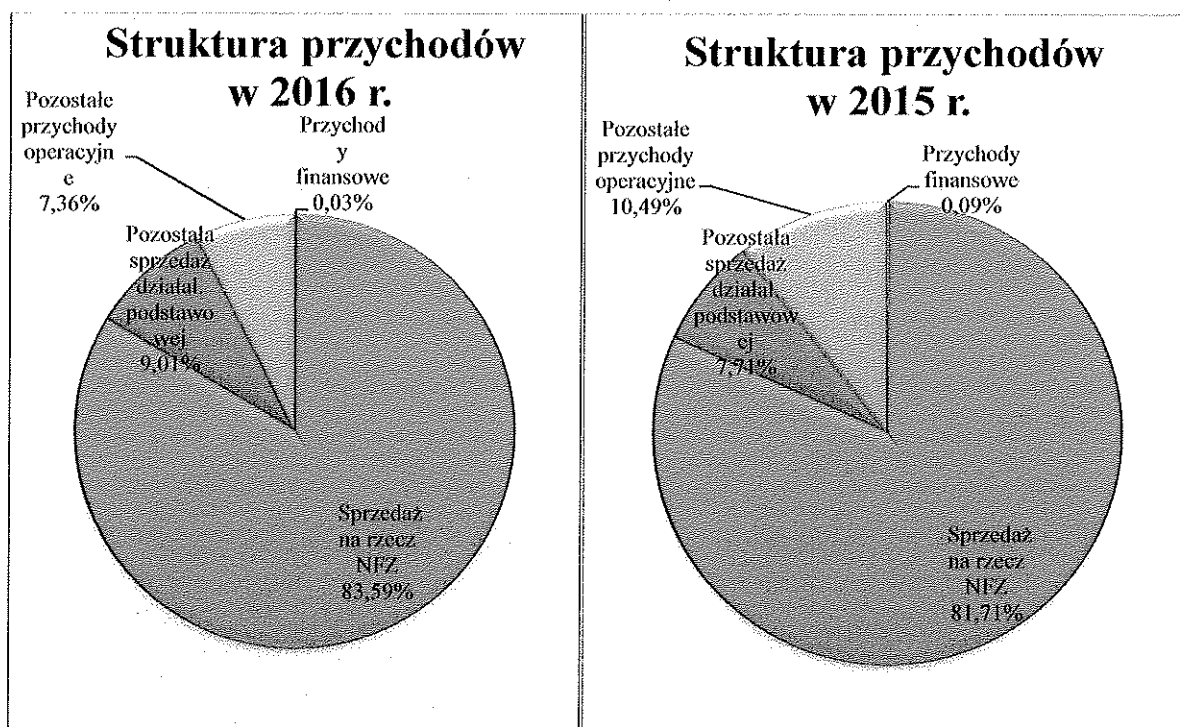
W oparciu o dane historyczne oraz uzyskane wskaźniki przedstawione w drugim rozdziale raportu, a także o dodatkowe dane statystyczne Szpitala zostanie przedstawiona prognoza sytuacji finansowo – ekonomicznej Szpitala na lata 2017 – 2019.

Przede wszystkim jednak należy mieć na uwadze aktualne zmiany zachodzące w systemie ochrony zdrowia, które będą miały przełożenie na przychody uzyskiwane przez Szpital. W związku z nowelizacją ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych i wprowadzeniem systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej nastąpią również zmiany w finansowaniu szpitala. Na chwilę obecną brak jest informacji do którego poziomu zabezpieczenia zostanie zakwalifikowany Szpital i jakie zakresy świadczeń będzie mógł w ramach tego poziomu realizować. Dodatkowo – nadal w fazie projektów pozostają rozporządzenia dotyczące: określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu zabezpieczenia oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego finansowania. Potwierdzoną informacją jest, iż poziom ryczałtu będzie określony w oparciu o dane finansowe z 2015 r.

Mając powyższe na uwadze Szpital dokonał analizy dynamiki i struktury przychodów i kosztów na przestrzeni lat 2015 – 2016 r.

Wyszczególnienie:	2016	struktura %	2015	struktura %
Przychody ze sprzedaży netto, w tym:	94 313 458	93	86 056 579	89
Sprzedaż na rzecz NFZ	85 140 175	83,59	78 631 888	81,71
Pozostała sprzedaż działal. podstawowej	9 173 283	9,01	7 424 691	7,71
Pozostałe przychody operacyjne	7 500 021	7,36	10 091 038	10,49
Przychody finansowe	35 443	0,03	89 785	0,09
Przychody ogółem:	101 848 922	100,00	96 237 402	100,00

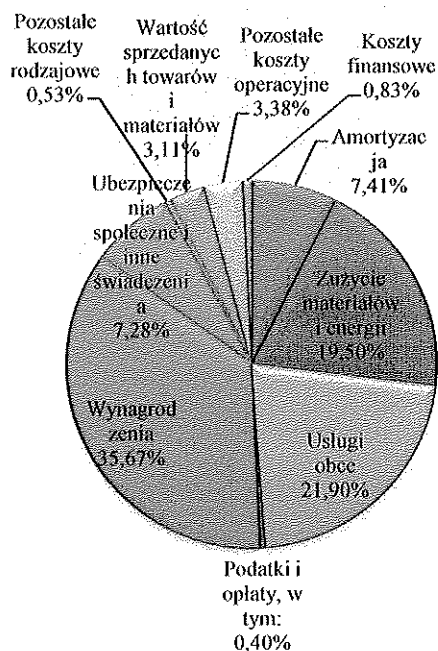
Struktura wskazuje na podobny poziom przychodów uzyskanych z POW NFZ za lata 2015 – 2016 i stąd również do 3 – letniej prognozy Szpital przyjął te dane zakładając ich 2 – 3 % wzrost.



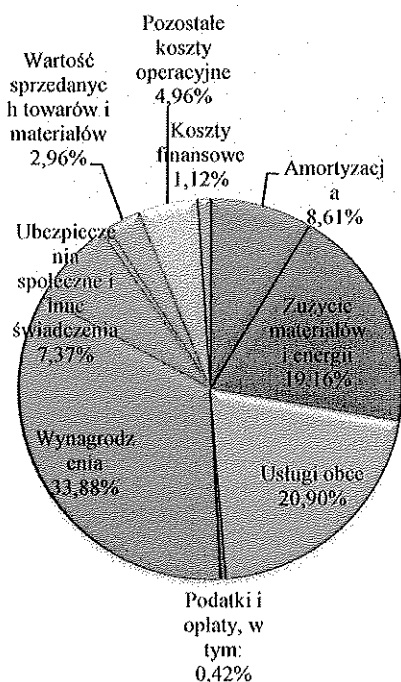
Struktura kosztów za lata 2015 - 2016 przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie:	2015	struktura %	2016	struktura %
Koszty ogółem:	95 954 886,00	100,00	100 829 683,00	100,00
Koszty działalności operacyjnej, w tym:	90 119 929,00	93,92	96 586 471,00	95,79
Amortyzacja	8 259 745,00	8,61	7 469 425,00	7,41
Zużycie materiałów i energii	18 388 215,00	19,16	19 658 628,00	19,50
Usługi obce	20 056 665,00	20,90	22 079 005,00	21,90
Podatki i opłaty, w tym:	404 824,00	0,42	404 558,00	0,40
Wynagrodzenia	32 512 975,00	33,88	35 968 780,00	35,67
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 070 027,00	7,37	7 339 792,00	7,28
Pozostałe koszty rodzajowe	583 962,00	0,61	530 251,00	0,53
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 843 516,00	2,96	3 136 032,00	3,11
Pozostałe koszty operacyjne	4 763 590,00	4,96	3 405 634,00	3,38
Koszty finansowe	1 071 367,00	1,12	837 578,00	0,83

Struktura kosztów 2016r.



Struktura kosztów 2015r.



Powyższe dane wskazują również na porównywalne wartości poszczególnych kosztów rodzajowych w latach 2015 – 2016. Do prognozy na lata 2017 – 2019 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:

- w 2017 r.: „Poprawa jakości opieki prenatalnej dla kobiet w ciąży w polsko – litewskim obszarze przygranicznym” – modernizacja Bloku Porodowego,
- w 2018 r.: „Zdrowa Matka i dziecko” – modernizacja Oddziału Ginekologii i Patologii Ciąży; modernizacja Oddziału Chirurgii Dziecięcej; doposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz modernizacja i przebudowa Oddziału Urologii wraz z doposażeniem w sprzęt medyczny,
- w 2019 r. „Utworzenie Suwalskiego Centrum Pulmonologicznego oraz Ortopedycznego”; modernizacja i przebudowa Zakładu Diagnostyki Obrazowej oraz szlaków komunikacyjnych Szpitala.

Plan kosztów w grupach: „wynagrodzenia” oraz „ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” uwzględnia wzrost najniższego minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych. Trudno jeszcze jednoznacznie określić kwotę wzrostu wynagrodzenia dotyczącego pozostałych pracowników medycznych z uwagi na znajdującą się aktualnie w fazie projektu ustawę o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

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 2013 - 2016**

	2013	2014	2015	2016
liczba porad:	71 065	73 033	77 829	102 203
liczba łóżek (+stanowiska SOR i Stacji Dializ):	459	459	470	470
liczba hospitalizowanych:	31 490	32 697	34 545	35 186
średni czas pobytu pacjenta w szpitalu:	3,29	3,15	2,84	2,83
liczba zabiegów:	6 745	6 099	7 403	8 215

Bardzo ważnym również 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 	<ul style="list-style-type: none"> • Zidentyfikowane niedobory w zakresie nowoczesnego sprzętu i aparatury medycznej

<p>jednostki w zaspokojeniu potrzeb zdrowotnych mieszkańców regionu</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 PN-EN ISO 9001:2008 • Zarządzanie procesowe, jakością i ryzykiem 	<ul style="list-style-type: none"> • 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 • Rozpoczęty proces wdrażania standardów akredytacyjnych zmierzający do uzyskania przez Szpital certyfikatu akredytacyjnego 	<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 2017 – 2018 Szpitala przedstawia się następująco:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) – prognoza lata 2017 - 2019

	Wyszczególnienie	2017	2018	2019
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	97 388 794,00	99 803 600,00	102 299 600,00
	- tym od jednostek powiązanych			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	93 603 824,00	95 943 000,00	98 342 500,00
II	Zmiana stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych (zwiększenie - wartość)			

	<i>dodania, zmniejszenie wartość - ujemna)</i>			
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 784 970,00	3 860 600,00	3 957 100,00
B	Koszty działalności operacyjnej	99 001 132,00	101 476 114,00	104 013 113,00
I	Amortyzacja	7 656 160,00	7 847 564,00	8 043 753,00
II	Zużycie materiałów i energii	20 150 094,00	20 653 800,00	21 170 200,00
III	Usługi obce	22 630 980,00	23 196 700,00	23 776 700,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	414 672,00	425 050,00	435 660,00
	- podatek akcyzowy			
V	Wynagrodzenia	36 868 000,00	37 789 700,00	38 734 400,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 523 286,00	7 711 400,00	7 904 200,00
	- emerytalne			
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	543 507,00	557 100,00	571 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 214 433,00	3 294 800,00	3 377 200,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 612 338,00	-1 672 514,00	-1 713 513,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	6 987 522,00	7 162 200,00	7 341 200,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje	5 361 828,00	5 495 900,00	5 633 300,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV	Inne przychody operacyjne	1 625 694,00	1 666 300,00	1 707 900,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	3 454 001,00	3 540 300,00	3 628 700,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	81 005,00	83 000,00	85 000,00
III	Inne koszty operacyjne	3 372 996,00	3 457 300,00	3 543 700,00
F	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	1 921 183,00	1 949 386,00	1 998 987,00
G	Przychody finansowe	36 281,00	37 200,00	38 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	-od jednostek powiązanych			
II	Odsetki, w tym:	36 281,00	37 200,00	38 000,00
	-od jednostek powiązanych			
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V	Inne			
H	Koszty finansowe	858 517,00	880 000,00	900 000,00

I	Odsetki, w tym:	858 517,00	880 000,00	900 000,00
	-od jednostek powiązanych			
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV	Inne			
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 098 947,00	1 106 586,00	1 136 987,00
J	Podatek dochodowy	717,00		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 098 230,00	1 106 586,00	1 136 987,00

BILANS 2017 - 2019				
AKTYWA				
	Wyszczególnienie	2017	2018	2019
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
A.	Aktywa trwałe	68 896 107,00	76 278 658,00	75 670 323,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	352 456,00	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2.	Wartość firmy			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	352 456,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	68 543 651,00	76 278 658,00	75 670 323,00
1.	Środki trwałe	68 152 132,00	75 286 558,00	75 370 323,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 061 358,00	1 061 358,00	1 061 358,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	55 196 000,00	59 316 000,00	60 038 365,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	5 831 002,00	5 054 700,00	4 255 000,00
d)	środki transportu	2 772,00	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	6 061 000,00	9 854 500,00	10 015 600,00
2.	Środki trwałe w budowie	391 519,00	992 100,00	300 000,00
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	0,00	0,00	0,00

a)	w jednostkach powiązanych			
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
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	14 064 611,00	13 345 758,00	12 897 000,00
I.	Zapasy	1 603 000,00	1 520 000,00	1 418 000,00
1.	Materiały	1 580 000,00	1 500 000,00	1 400 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku			
3.	Produkty gotowe			
4.	Towary	23 000,00	20 000,00	18 000,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi			
II.	Należności krótkoterminowe	10 774 700,00	10 505 600,00	10 152 200,00
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			
3.	Należności od pozostałych jednostek	10 774 700,00	10 505 600,00	10 152 200,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	9 303 100,00	9 070 500,00	8 843 700,00
	- do 12 miesięcy	9 303 100,00	9 070 500,00	8 843 700,00
	- powyżej 12 miesięcy			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 900,00	9 000,00	8 500,00
c)	inne	1 462 700,00	1 426 100,00	1 300 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 500 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
I.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 500 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			

	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 500 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 500 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne			
d)	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	186 911,00	120 158,00	126 800,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D.	Udziały (akcje) własne			
AKTYWA razem (A+B+C+D)		82 960 718,00	89 624 416,00	88 567 323,00

PASYWA				
	Wyszczególnienie	2 017	2 018	2 019
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A.	Kapitał (fundusz) własny	-27 480 526,00	-26 373 940,00	-25 236 953,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	28 302 773,00	28 302 773,00	28 302 773,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 451 922,00	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, w tym:			
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
	- na udziały (akcje) własne			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-59 333 451,00	-58 235 221,00	-57 128 635,00
VI.	Zysk (strata) netto	1 098 230,00	1 106 586,00	1 136 987,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	110 441 244,00	115 998 356,00	113 804 276,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 000 000,00	0,00	0,00
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	2 000 000,00	0,00	0,00
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe	2 000 000,00		
II.	Zobowiązania długoterminowe	24 308 256,00	20 546 276,00	16 784 296,00
1.	Wobec jednostek powiązanych			
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3.	Wobec pozostałych jednostek	24 308 256,00	20 546 276,00	16 784 296,00

a)	<i>kredyty i pożyczki</i>	24 308 256,00	20 546 276,00	16 784 296,00
b)	<i>z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>			
c)	<i>inne zobowiązania finansowe</i>			
d)	<i>zobowiązania wekslowe</i>			
e)	<i>inne</i>			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	20 864 088,00	19 511 080,00	18 781 680,00
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- <i>do 12 miesięcy</i>			
	- <i>powyżej 12 miesięcy</i>			
b)	inne			
2.	Zobowiązania 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
	- <i>do 12 miesięcy</i>			
	- <i>powyżej 12 miesięcy</i>			
b)	inne			
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	19 044 088,00	17 661 080,00	17 031 680,00
a)	kredyty i pożyczki	5 040 296,00	3 761 980,00	3 761 980,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 877 500,00	8 655 600,00	8 039 200,00
	- <i>do 12 miesięcy</i>	8 877 500,00	8 655 600,00	8 039 200,00
	- <i>powyżej 12 miesięcy</i>			
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
f)	zobowiązania wekslowe			
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 734 292,00	2 800 000,00	2 800 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	2 262 000,00	2 318 500,00	2 300 500,00
i)	inne	130 000,00	125 000,00	130 000,00
4.	Fundusze specjalne	1 820 000,00	1 850 000,00	1 750 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	63 268 900,00	75 941 000,00	78 238 300,00
1.	Ujemna wartość firmy			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	63 268 900,00	75 941 000,00	78 238 300,00
	- <i>długoterminowe</i>	58 141 900,00	70 641 000,00	72 338 300,00
	- <i>krótkoterminowe</i>	5 127 000,00	5 300 000,00	5 900 000,00
	PASYWA razem (A+B)	82 960 718,00	89 624 416,00	88 567 323,00

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

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej lata 2017 - 2019

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2017	Ocena	Wartość wskaźnika 2018	Ocena	Wartość wskaźnika 2019	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,05	3	1,03	3	1,04	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,84	3	1,82	3	1,82	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,27	3	1,28	3	1,28	3
		1. Razem:	9	1. Razem:	9	1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,61	4	0,68	4	0,68	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,54	8	0,60	8	0,60	8
		2. Razem:	12	2. Razem:	12	2. Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,83	3	33,60	3	31,96	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	34,18	7	32,06	7	29,78	7
		3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	56,86	8	44,69	8	40,16	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,72	0	-1,52	0	-1,41	0
		4. Razem:	8	4. Razem:	8	4. 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 każdym roku. Według prognozy ulegną one poprawie o 5 punktów w stosunku do 2016 r. Jednocześnie świadczą one o stabilnej sytuacji ekonomiczno – finansowej, co będzie miało znaczenie dla bieżącej działalności Szpitala oraz powodzenia realizacji wszystkich zamierzonych celów.

IV. Istotne informacje mające wpływ na sytuację finansową.

Głównymi kwestiami, które będą miały decydujący wpływ na sytuację finansową podmiotów leczniczych, będą wprowadzane zmiany systemowe. Planowane przez Ministerstwo Zdrowia wprowadzenie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej to największa zmiana w zakresie finansowania szpitali od lat. To ona będzie miała największy wpływ na sytuację finansową szpitali. Na dzień sporządzania raportu Szpital nie ma pewnych informacji co do kwoty finansowania na czwarty kwartał 2017 r. i kolejnych lat.

Ze zmianą finansowania wiąże się również problem realizacji świadczeń ponadlimitowych. W projektach rozporządzeń są wskaźniki korygujące wzrost ryczału na kolejne lata uzależnione od wzrostu udzielonych świadczeń, jednakże nie ma żadnej informacji na temat zapłaty za zrealizowane świadczenia ponadlimitowe.

Kolejną kwestią jest korekta wycen świadczeń, prowadzona przez Agencję Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji oraz zapowiedź likwidacji NFZ i finansowanie szpitali bezpośrednio z budżetu. Likwidacja NFZ będzie zmianą dotyczącą każdego świadczeniodawcy w ramach publicznej służby zdrowia, jednak jej zakres nie jest jeszcze do końca znany. Wiele efektów z pewnością uwidoczni się dopiero w 2018 r. po uruchomieniu systemu finansowania poprzez wojewódzkie urzędy zdrowia.

Dodatkowo szpitale będą musiały zmierzyć się z planowanym wzrostem wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Ministerstwo Zdrowia wskazuje w projekcie ustawy, iż pierwsze podwyżki mają nastąpić od 1 lipca 2017 r., jednakże w ogóle nie wskazuje źródła zabezpieczenia na wzrost wynagrodzeń. Wprawdzie mówi się o wzroście wyceny punktu z 52 do 54 zł, jednakże wzrost ten jest niewystarczający na pokrycie wypłacanego aktualnie zwiększonego wynagrodzenia pielęgniarkom i położnym. Oczywistym więc jest, że nie wystarczy środków na pokrycie dodatkowego wzrostu wynagrodzeń dla pozostałych pracowników wykonujących zawody medyczne w podmiotach leczniczych.

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. Problemem jest tu także nie uregulowana prawnie (pozostawiająca lukę prawną ubezpieczycielom) kwestia wypłaty odszkodowań zasądzonych przez komisje do spraw orzekania o zdarzeniach medycznych.

Wszystko powyższe będzie miało decydujące znaczenie dla bieżącej działalności Szpitala w kolejnych latach. Potrzeba będzie ogromnej determinacji, ciągłego poszukiwania optymalizacji i efektywnego wykorzystania wszystkich zasobów oraz świadomości personelu, które pozwolą na utrzymanie stabilnej sytuacji finansowo – ekonomicznej.

29.05.2017r.

Sporządził: *A.Skindzielewska*

D Y R E K T O R
Szpitala Wojewódzkiego
Im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach

Adam Szalanda

