

**Raport**  
**o sytuacji ekonomiczno-finansowej**  
**SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala**  
**Zespolonego im. J. Śniadeckiego**  
**w Białymstoku**

## Spis treści

<b>I. Wstęp .....</b>	<b>3</b>
<b>II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2017 r. ....</b>	<b>3</b>
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki .....	3
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. w porównaniu do okresu 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. ....	6
3. Bilans na dzień 31.12.2017 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2016 r. ....	10
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2016-2017 .....	14
<b>III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2018-2020 oraz przyjęte założenia .....</b>	<b>21</b>
1. Założenia .....	21
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach .....	22
3. Analiza wskaźnikowa .....	27
<b>IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ....</b>	<b>27</b>

## I. Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2017 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2017 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2018-2020 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.

## II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2017 r.

### 1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

#### a) Struktura przychodów

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
<b>I. Przychody ze sprzedaży</b>		
Świadczenia opieki zdrowotnej	124 173 109,93	86,6
Sprzedaż towarów i materiałów oraz przychody z tytułu najmów i dzierżaw	771 300,28	0,5
<b>II. Pozostałe przychody operacyjne</b>		
Dotacje (w tym rezydentury i staże)	6 980 955,56	4,9
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją oraz przychody pozostałe	11 507 662,72	8,0

<b>III. Przychody finansowe</b>		
Odsetki	42 451,53	0,0
<b>RAZEM PRZYCHODY: 143 475 480,02 zł</b>		

Głównym źródłem przychodów Szpitala jest sprzedaż usług zdrowotnych. Kolejną istotną pozycją są pozostałe przychody operacyjne, na które głównie składają się środki budżetowe przekazywane z przeznaczeniem na finansowanie staży i rezydentur lekarskich.

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	10 775 650,10	7,3
Zużycie materiałów i energii	30 534 223,02	20,6
Usługi obce	37 258 301,74	25,2
Podatki i opłaty	551 209,10	0,4
Wynagrodzenia	52 778 816,88	35,6
Ubezpieczenia i inne świadczenia	11 112 243,43	7,5
Pozostałe koszty rodzajowe	605 847,81	0,4
Pozostałe koszty operacyjne	2 749 185,51	1,8
Koszty finansowe	1 759 632,66	1,2
<b>RAZEM KOSZTY: 148 125 110,25 zł</b>		

Najistotniejszymi pozycjami kosztów są wynagrodzenia (35,6 %) oraz zakup usług obcych (25,2 %). Koszty zużycia materiałów i energii stanowią 20,6 % ogółu kosztów. Zwraca uwagę wysoka kwota kosztów finansowych wynikająca z konieczności obsługi zadłużenia.

c) Struktura zobowiązań

- *Zobowiązania długoterminowe* na dzień 31.12.2017 r. wynoszą 56 503 975,60 zł i stanowią 57,7 % zobowiązań ogółem.
- *Zobowiązania krótkoterminowe* na dzień 31.12.2017 r. wynoszą 41 454 624,68 zł.

➤ Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	69 233 018,05	70,7
Dostawy i usługi	19 813 470,81	20,2
Podatki i ubezpieczenia	4 325 107,09	4,4
Wynagrodzenia	3 052 120,33	3,1
Inne	502 178,95	0,5
Fundusze specjalne	1 032 705,05	1,1
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: 97 958 600,28 zł</b>		

Zobowiązania ogółem stanowią 68,3 % kwoty rocznych przychodów ogółem. Stanowi to o problemach płatniczych jednostki oraz wysokości kosztów obsługi zadłużenia.

2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. w porównaniu do okresu 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.

l.p.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.	Dynamika 2017/2016
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>112 810 153,74</b>	<b>124 944 410,21</b>	<b>1,11</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	112 167 536,84	124 173 109,93	1,11
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	642 616,90	771 300,28	1,20
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>127 951 102,07</b>	<b>143 616 292,08</b>	<b>1,12</b>
I.	Amortyzacja	9 750 387,90	10 775 650,10	1,11
II.	Zużycie materiałów i energii	27 957 210,56	30 534 223,02	1,09
III.	Usługi obce	32 925 271,90	37 258 301,74	1,13
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	524 758,26	551 209,10	1,05
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	46 094 689,24	52 778 816,88	1,15
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 955 802,20	11 112 243,43	1,12
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	742 494,81	605 320,83	0,82
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	487,20	526,98	1,08
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-15 140 948,33</b>	<b>-18 671 881,87</b>	<b>1,23</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>16 777 905,74</b>	<b>18 488 618,28</b>	<b>1,10</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	5 960 541,99	6 980 955,56	1,17
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	29 639,74	17 209,92	0,58
IV.	Inne przychody operacyjne	10 787 724,01	11 490 452,80	1,07
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>320 906,10</b>	<b>2 749 185,51</b>	<b>8,57</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 676,62	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	50 892,77	2 262 030,27	44,45
III.	Inne koszty operacyjne	268 336,71	487 155,24	1,82
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>1 316 051,31</b>	<b>-2 932 449,10</b>	<b>-2,23</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>345 899,95</b>	<b>42 451,53</b>	<b>0,12</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki oraz inne przych. finansowe, w tym:	345 899,95	42 451,53	0,12
	- od jednostek powiązanych			
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 644 139,84</b>	<b>1 759 632,66</b>	<b>1,07</b>
I.	Odsetki, w tym:	1 643 827,50	1 707 243,61	1,04
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	312,34	52 389,05	167,73
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>17 811,42</b>	<b>-4 649 630,23</b>	<b>-261,05</b>
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>17 811,42</b>	<b>-4 649 630,23</b>	<b>-261,05</b>

Ujemny wynik finansowy netto SPZOZ Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego im. J. Śniadeckiego w Białymstoku za rok 2017 wyniósł 4.649.441,65. W analogicznym okresie roku 2016 dodatni wynik finansowy wyniósł 17.811,42 zł czyli był o 4.667.441,65 zł lepszy.

Pogorszenie wyniku finansowego spowodowane zostało niższym poziomem wzrostu przychodów w porównaniu z kosztami. Według stanu na 31.12.2017 r. wartość nieopłaconych przez NFZ nadwykonań wyniosła 2.191.529,63 zł. Dodatkowo na pogorszenie wyniku finansowego znaczący wpływ miały przenosiny kluczowych dla funkcjonowania Szpitala Oddziałów: Ginekologiczno-Położniczego, Neonatologii z Patologią i Intensywną Terapią, Otolaryngologii oraz Chorób Oczu. Zmiana lokalizacji wiązała się z czasowym obniżeniem wykonania kontraktu z NFZ oraz wzrostem kosztów związanych z koniecznością przejściowego utrzymania zarówno starych jak i nowych powierzchni. Przychody ze sprzedaży wzrosły w roku 2017 w porównaniu do roku 2016 zł o 12.134.256,47 zł (10,76 %). Należy jednak zaznaczyć, iż w ogólnej sumie przychodów ze sprzedaży w roku 2017, środki na dodatkowe wynagrodzenia pielęgniarek i położnych w oparciu o rozporządzenie Ministra Zdrowia z 14 października 2015 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, to kwota rzędu 5,6 mln. zł.

Na wzrost poziomu kosztów działalności operacyjnej o 15.665.190,01 zł (12,24 %) wpływ miały następujące czynniki:

1. Wzrost wartości zużycia materiałów i energii o 2.577.012,46 zł (to jest 9,22 %), który został spowodowany głównie przez zwiększenie:
  - zużycia krwi o 76.443,58 zł (6,18 %),
  - kosztów szwów i nici chirurgicznych o 169.281,91 zł (23,54 %),
  - płynów infuzyjnych o 63.516,48 zł (7,28 %),
  - kosztów materiałów opatrunkowych o 93.498,17 zł (11,52 %),
  - zużycia sprzętu jednorazowego o 1.076.169,80 zł (22,76 %) – wzrost nastąpił głównie z powodu zwiększonego wykonania świadczeń w zakresie endoprotezoplastyki stawów biodrowych i kolanowych oraz zaćmy – koszt materiałów wszczepialnych zwiększył się o 846,7 tys. zł.),
  - odczynników chemicznych oraz materiałów diagnostycznych o 183.305,01 zł (8,13 %),
  - materiałów do sterylizacji o 20.382,70 zł (15,48 %),
  - kosztów energii elektrycznej o 44.774,52 zł (3,26 %),
  - energii cieplnej o 12.717,69 zł (0,84 %),
  - pozostałych kosztów zużycia materiałów i energii (para, woda, materiały biurowe, drobny sprzęt medyczny: paski do glukometrów, filtry do respiratorów, elektrody EKG, cewniki, pościel jednorazowa) o 1.002.330,13 zł (18,60 %). Wzrost związany był z większą zabiegowością oraz występowaniem ognisk epidemiologicznych

oraz zmniejszenie kosztów zużycia leków o 87.337,55 zł (1,05 %), rękawic medycznych o 78.069,98 zł (12,84 %).

Wzrost wartości zużycia materiałów związany był ze zwiększeniem liczby wykonanych zabiegów chirurgicznych roku 2017 na następujących Oddziałach:

- Chirurgii Ogólnej, Małoinwazyjnej i Onkologicznej o 47,
- Chorób Oczu o 509,
- Ginekologiczno – Położniczym o 108.

2. Wzrost wartości usług obcych o 4.333.029,84 zł (13,16 %) został spowodowany głównie poprzez zwiększenie kosztów:

- usług remontowych o 8.706,30 zł (34,40 %),
- żywienia o 8.756,94 zł (0,46 %),
- sprzętania o 911.051,03 zł (18,19 %) – wzrost był związany z podwyżką płacy minimalnej oraz zmianami w zakresie wynagradzania z tytułu umów zlecenia,
- prania o 41.195,17 zł (5,53 %),
- kosztów kontraktów medycznych o 4.512.829,60 zł (23,56 %) związany z koniecznością stopniowego zastępowania (szczególnie w grupie zawodowej pielęgniarek) umów o pracę umowami cywilno-prawnymi oraz wypłacaniem dodatkowych wynagrodzeń pielęgniarkom i położnym (refundowanych przez NFZ). Dodatkowo nastąpiła podwyżka stawki godzinowej pielęgniarek zatrudnionych w oparciu o umowy cywilno-prawne na Bloku Operacyjnym Szpitala oraz Oddziale Intensywnej Terapii w związku z odpływem kadry do innych jednostek ochrony zdrowia. Łącznie w tej grupie zawodowej nastąpił wzrost o 2.600.979,84 zł. Dodatkowo w roku 2017 obsługę lekarską Oddziału Ortopedii przekazano do prowadzenia w oparciu o umowę cywilno-prawną. Również obsada lekarska Szpitalnego Oddziału Ratunkowego (z wyjątkiem Ordynatora) oparta jest na umowach kontraktowych (w roku 2016 większość stanowili pracownicy etatowi). W roku 2017 nastąpiła również podwyżka stawek godzinowych kontraktowych lekarzy anestezjologów (poprzednio obowiązujące umowy kończyły się z końcem roku 2016 – nowe stawki wynikły z przeprowadzonego konkursu na udzielanie świadczeń zdrowotnych).

Obniżeniu uległy koszty:

- napraw, konserwacji i przeglądów aparatury medycznej o 307.876,06 zł (14,36 %),
- usług transportowych o 288.593,55 zł (44,95 %) - Szpital zakupił ambulans transportowy, którym realizowana jest większość przewozów pacjentów,
- usług medycznych obcych o 127.213,99 zł (12,07 %) zostało to głównie spowodowane zatrudnieniem personelu w zakresie histopatologii na podstawie umów o pracę,
- pozostałych usług obcych o 425.825,60 zł (18,97 %) – zmniejszenie wynikało z zatrudnienia opiekunów medycznych w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym w oparciu o umowy o pracę (w roku 2016 obsługa w tym zakresie realizowana była przez przedsiębiorstwo zewnętrzne).



3. Wzrost wartości podatków i opłat o 26.450,84 zł (5,04 %) spowodowany głównie wzrostem obciążeń z tytułu podatku od nieruchomości (nowe powierzchnie) oraz opłat sądowych.
4. Wzrost kosztów wynagrodzeń o 6.684.127,64 zł (14,50 %) Został on spowodowany wzrostem płacy minimalnej (z dniem 01.01.2017 wzrosła ona z 1.850 do 2.000 zł). Skutkiem była konieczność regulacji płac w odniesieniu do 186 osób. Kolejnym czynnikiem było wejście w życie Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Konieczne było podniesienie płac zasadniczych grup zawodowych wymienionych w ww. ustawie. Istotnym elementem były podwyżki dodatków wypłacanych pielęgniarkom i położnym w oparciu o rozporządzenie Ministra Zdrowia z 14 października 2015 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej. W związku z przeniesieniem Pionu Ginekologiczno-Położniczego do nowej lokalizacji posiadającej 4 kondygnacje konieczne było zatrudnienie dodatkowego personelu położniczego. Dodatkowo od 01.01.2017 r Szpital zatrudnił w oparciu o umowy o pracę opiekunów medycznych do obsługi pacjentów ZPO (wcześniej usługi w tym zakresie świadczyło przedsiębiorstwo zewnętrzne) oraz personel Pracowni Histopatologii (dotychczasowy personel zatrudniony był w oparciu o umowy cywilnoprawne). Ministerstwo Zdrowia dokonało również podwyżki płac lekarzy rezydentów (92,6 etatu) i stażystów (38,5 etatu).
5. Wzrost wartości świadczeń na rzecz pracowników o 1.156.441,23 zł (11,62 %) – wzrost wynika z wyższych kosztów wynagrodzeń.
6. Wzrost kosztów amortyzacji o 1.025.262,20 zł (10,52 %). Oddano do użytku środki trwale zakupione z dotacji Województwa Podlaskiego oraz w ramach środków unijnych.
7. Spadek wartości kosztów pozostałych o 137.173,98 zł (18,47 %).

W ramach pozostałej działalności operacyjnej nastąpił wzrost przychodów z tytułu dotacji (głównie na stażystów i rezydentów) o 1.020.413,57 zł (17,12 %) oraz wzrost pozostałych przychodów operacyjnych o 690.298,97 zł (6,38 %) wynikających głównie z księgowania dotacji inwestycyjnych w wysokości proporcjonalnej do wartości amortyzacji środków trwałych. Jednocześnie nastąpił wzrost pozostałych kosztów operacyjnych o 2.426.

653,39 zł (752,38 %) głównie z tytułu dokonania odpisów aktualizacyjnych obejmujących faktury wystawione na rzecz NFZ z tytułu nieopłaconych nadwykonań.

W ramach działalności finansowej odnotowano spadek wartości przychodów finansowych o 303.448,42 zł (87,73 %). Związane to było głównie mniejszą kwotą dodatnich różnic kursowych zrealizowanych w trakcie projektów transgranicznych rozliczanych w EUR.

Jednocześnie odnotowano wzrost wartości kosztów finansowych o 115.492,82 zł (8,09 %) na co w przeważającym stopniu wpłynął wzrost wartości odsetek od zobowiązań opłaconych po terminie (o 63.416,11 zł – 3,86 %) oraz wartości ujemnych różnic kursowych związanych z realizacją projektu transgranicznego (o 52.076,71 zł – 16.673,08 %).

3. Bilans na dzień 31.12.2017 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2016 r.

	Wyszczególnienie	2016	2017	Struktura 2016	Struktura 2017	Dynamika 2017/2016
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	141 341 820,42	130 746 901,66	89,18%	89,40%	92,50%
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	453 747,44	0,00	0,29%	0,00%	0,00%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00%	0,00%	
	2. Wartość firmy			0,00%	0,00%	
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	453 747,44	0,00	0,29%	0,00%	0,00%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	140 888 072,98	130 746 901,66	88,89%	89,40%	92,80%
	1. Środki trwałe	138 911 736,48	125 166 469,22	87,65%	85,58%	90,11%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5 989 751,98	5 989 751,98	3,78%	4,10%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	98 059 547,55	83 431 264,97	61,87%	57,05%	85,08%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	3 444 335,28	2 783 620,12	2,17%	1,90%	80,82%
	d) środki transportu	124 923,47	248 864,10	0,08%	0,17%	199,21%
	e) inne środki trwałe	31 293 178,20	32 712 968,05	19,74%	22,37%	104,54%
	2. Środki trwałe w budowie	1 976 336,50	5 580 432,44	1,25%	3,82%	282,36%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			0,00%	0,00%	
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	1. Od jednostek powiązanych	0,00		0,00%	0,00%	
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00		0,00%	0,00%	
	3. Od pozostałych jednostek			0,00%	0,00%	
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	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%	
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	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>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>17 147 517,83</b>	<b>15 503 324,75</b>	<b>10,82%</b>	<b>10,60%</b>	<b>90,41%</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 430 264,15</b>	<b>1 824 660,22</b>	<b>0,90%</b>	<b>1,25%</b>	<b>127,58%</b>
	1. Materiały	1 430 264,15	1 824 660,22	0,90%	1,25%	127,58%
	2. Półprodukty i produkty w toku			0,00%	0,00%	
	3. Produkty gotowe			0,00%	0,00%	
	4. Towary			0,00%	0,00%	
	5. Zaliczki na dostawy			0,00%	0,00%	
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>10 896 512,54</b>	<b>8 555 067,94</b>	<b>6,88%</b>	<b>5,85%</b>	<b>78,51%</b>
	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%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	3. Należności od pozostałych jednostek	10 896 512,54	8 555 067,94	6,88%	5,85%	78,51%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 812 069,84	7 508 899,15	6,19%	5,13%	76,53%
	- do 12 miesięcy	9 812 069,84	7 508 899,15	6,19%	5,13%	76,53%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 268,54	589,73	0,00%	0,00%	46,49%
	c) inne	1 083 174,16	1 045 579,06	0,68%	0,71%	96,53%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>4 514 868,81</b>	<b>4 174 319,04</b>	<b>2,85%</b>	<b>2,85%</b>	<b>92,46%</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 514 868,81	4 174 319,04	2,85%	2,85%	92,46%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	

	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 514 868,81	4 174 319,04	2,85%	2,85%	92,46%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 511 533,21	4 166 505,04	2,85%	2,85%	92,35%
	- inne środki pieniężne	3 335,60	7 814,00	0,00%	0,01%	234,26%
	- inne aktywa pieniężne			0,00%	0,00%	
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			0,00%	0,00%	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	305 872,33	949 277,55	0,19%	0,65%	310,35%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			0,00%	0,00%	
D.	Udziały (akcje własne)			0,00%	0,00%	
	<b>Aktywa razem</b>	<b>158 489 338,25</b>	<b>146 250 226,41</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>92,28%</b>

	Wyszczególnienie	2016	2017	Struktura 2016	Struktura 2017	Dynamika 2017/2016
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
	<b>PASYWA</b>					
A.	Kapitał (fundusz) własny	-75672438,13	-92321972,08	-47,75%	-63,13%	122,00%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	41717828,90	29717925,18	26,32%	20,32%	71,24%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy			0,00%	0,00%	
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			0,00%	0,00%	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			0,00%	0,00%	
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			0,00%	0,00%	
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			0,00%	0,00%	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-117408078,45	-117390267,03	-74,08%	-80,27%	99,98%
VI.	Zysk (strata) netto	17811,42	-4649630,23	0,01%	-3,18%	-26104,77%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			0,00%	0,00%	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	234161776,38	238572198,49	147,75%	163,13%	101,88%
I.	Rezerwy na zobowiązania	6756726,00	7045575,28	4,26%	4,82%	104,27%
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6556725,00	6208556,00	4,14%	4,25%	94,69%
	- długoterminowa	5659039,00	5450064,00	3,57%	3,73%	96,31%
	- krótkoterminowa	897686,00	758492,00	0,57%	0,52%	84,49%
	3. Pozostałe rezerwy	200001,00	837019,28	0,13%	0,57%	418,51%
	- długoterminowe			0,00%	0,00%	
	- krótkoterminowe	200001,00	837019,28	0,13%	0,57%	418,51%
II.	Zobowiązania długoterminowe	63164592,07	56503975,60	39,85%	38,64%	89,46%
	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	63164592,07	56503975,60	39,85%	38,64%	89,46%
	a) kredyty i pożyczki	61700833,75	56503975,60	38,93%	38,64%	91,58%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	
	d) inne	1463758,32		0,92%	0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>28916077,35</b>	<b>41454624,68</b>	<b>18,24%</b>	<b>28,34%</b>	<b>143,36%</b>
	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	27782074,20	40421919,63	17,53%	27,64%	145,50%
	a) kredyty i pożyczki	7767504,98	10165284,13	4,90%	6,95%	130,87%
	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:	11992598,67	19813470,81	7,57%	13,55%	165,21%
	- do 12 miesięcy	11992598,67	19813470,81	7,57%	13,55%	165,21%
	- 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, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	3762458,60	4325107,09	2,37%	2,96%	114,95%
	h) z tytułu wynagrodzeń	2704509,76	3052120,33	1,71%	2,09%	112,85%
	i) inne	1555002,19	3065937,27	0,98%	2,10%	197,17%
	4. Fundusze specjalne	1134003,15	1032705,05	0,72%	0,71%	91,07%
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>135324380,96</b>	<b>133568022,93</b>	<b>85,38%</b>	<b>91,33%</b>	<b>98,70%</b>
	1. Ujemna wartość firmy			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	135324380,96	133568022,93	85,38%	91,33%	98,70%
	- długoterminowe	120870551,39	122961204,95	76,26%	84,08%	101,73%
	- krótkoterminowe	14453829,57	10606817,98	9,12%	7,25%	73,38%
	<b>Pasywa razem</b>	<b>158489338,25</b>	<b>146250226,41</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>92,28%</b>

W trakcie roku 2017 majątek Szpitala uległ zmniejszeniu o 7,72 %. Zostało to spowodowane przekazaniem na rzecz podmiotu tworzącego budynków po Pionie Ginekologiczno-Położniczym przy ul. Warszawskiej oraz wykazaniem ujemnego wyniku finansowego.

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2016-2017

I wskaźniki zyskowości			
1) Wskaźnik zyskowości netto (%)			
wynik netto x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	Wynik netto	17 811,42	-4 649 630,23
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	112 167 536,8	124 173 109,9
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	642 616,9	771300,28
4.	pozostałe przychody operacyjne	16 777 905,74	18 488 618,28
5.	przychody finansowe	345 899,95	42 451,53

Wyniki	2016	2017
	0,01	-3,24

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1	poniżej 0,00%	0		0
2	od 0,00% do 2,00%	3	3	
3	powyżej 2% do 4%	4		
4	powyżej 4%	5		

2) Wskaźnik zyskowości 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	2016	2017
1.	wynik z działalności operacyjnej	1 316 051,31	-2 932 449,1

2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	112 167 536,8	124 173 109,9
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	642 616,9	771300,28
4.	pozostałe przychody operacyjne	16 777 905,74	18 488 618,28

<b>Wyniki</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	1,02	-2,04

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1	poniżej 0,00%	0		0
2	od 0,00% do 3,00%	3	3	
3	powyżej 3% do 5%	4		
4	powyżej 5%	5		

<b>3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)</b>			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	wynik netto	17 811,42	-4 649 630,23
2.	średni stan aktywów	155 952 755,71	152 369 782,33

<b>Wyniki</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	0,01	-3,05

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1	poniżej 0,00%	0		0
2	od 0,00% do 2,00%	3	3	
3	powyżej 3% do 4%	4		
4	powyżej 4%	5		

Wskaźniki zyskowności uległy pogorszeniu w stosunku do roku 2017 w skutek wykazania ujemnego wyniku finansowego netto oraz ujemnego wyniku finansowego na działalności operacyjnej

II 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	2016	2017
1.	aktywa obrotowe	17 147 517,83	15 503 324,75
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	305 872,33	949 277,55
4.	zobowiązania krótkoterminowe	28 916 077,35	41 454 624,68
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 097 687,00	1 595 511,28

Wyniki	2016	2017
	0,56	0,34

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	poniżej 0,60	0	0	0
2.	od 0,60 do 1,00	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	2016	2017
1.	aktywa obrotowe	17 147 517,83	15 503 324,75



2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	305 872,33	949 277,55
4.	zapasy	1 430 264,15	1 824 660,22
5.	zobowiązania krótkoterminowe	28 916 077,35	41 454 624,68
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 097 687,00	1 595 511,28

<b>Wyniki</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	0,51	0,30

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
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		

Podsumowując powyższe wskaźniki należy stwierdzić, iż sytuacja płatnicza Szpitala uległa pogorszeniu w stosunku do końca roku 2016. Znacznie zwiększyła się wartość zobowiązań, w tym wymagalnych, natomiast obniżyły się wartości należności oraz środków pieniężnych Szpitala. Należy zaznaczyć, iż wartość nieopłaconych przez NFZ nadwykonań wyniosła 2.191.529,63 zł.

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	2016	2017
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	8 477 870,57	8 660 484,50
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	112 167 536,84	124 173 109,93
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	642 616,90	771 300,28

Wyniki	2016	2017
		27,43

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
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	2016	2017
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	13 669 362,06	15 903 034,74
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	112 167 536,84	124 173 109,93
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	642 616,90	771 300,28

Wyniki	2016	2017
		44,23

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Wskaźniki efektywności pozostały w roku 2017 na bardzo dobrym poziomie zarówno w zakresie regulowania zobowiązań jak i egzekwowania należności.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	zobowiązania długoterminowe	63 164 592,07	56 503 975,60
2.	zobowiązania krótkoterminowe	28 916 077,35	41 454 624,68
3.	rezerwy na zobowiązania	6 756 726,00	7 045 575,28
4.	aktywa razem	158 489 338,25	146 250 226,41

Wyniki	2016	2017
	62,36	71,80

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	poniżej 40 %	10		
2.	od 40% do 60%	8		
3.	powyżej 60% do 80%	3	3	3
4.	powyżej 80%	0		

2) Wskaźnik wypłacalności			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)			
fundusz własny			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	zobowiązania długoterminowe	63 164 592,07	56 503 975,60
2.	zobowiązania krótkoterminowe	28 916 077,35	41 454 624,68
3.	rezerwy na zobowiązania	6 756 726,00	7 045 575,28
4.	fundusz własny	-75 672 438,13	-92 321 972,08

Wyniki	2016	2017
	-1,31	-1,14

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
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

Ocena punktowa wskaźników zadłużenia nie zmieniła się w stosunku do roku 2016 natomiast jest zauważalne niewielkie pogorszenie wartości poszczególnych wskaźników. Jest to związane ze wzrostem zobowiązań (szczególnie krótkoterminowych).

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2017			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2017	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	-3,24	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,04	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-3,05	0
		Razem: 0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,34	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,30	0
		Razem: 0	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25,30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	46,46	7
		Razem: 10	
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	71,80	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,14	0
		Razem: 3	
Łączna wartość punktów: 13			

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2018-2020 oraz przyjęte założenia**

#### **1. Założenia**

Prognozy finansowe zostały sporządzone przy założeniu wzrostu wartości kontraktu z NFZ na poziomie 6 % rocznie. Odzwierciedla to uwarunkowania epidemiologiczne, możliwości realizacji świadczeń zdrowotnych przez Szpital, tendencje w tym zakresie z ostatnich lat oraz zapowiadany przez rząd wzrost nakładów na ochronę zdrowia.

Po stronie kosztów najistotniejszą pozycją jest wzrost wynagrodzeń prognozowany na poziomie 10 % w roku 2018 oraz 4 % w okresach późniejszych. Związany jest z tym również wzrost kwoty świadczeń na rzecz pracowników. Powyższe zwiększenia wynikają z sytuacji na rynku pracy oraz uregulowań prawnych (obecnych i planowanych) dotyczących wynagradzania personelu medycznego. Wzrost wartości usług obcych oszacowano na 5 % w roku 2018 oraz 2 % w latach następnych. Niższy prognozowany wzrost w tym zakresie w porównaniu do wzrostu kosztów wynagrodzeń wynika z faktu, iż już obecnie stawki kontraktowe osiągnęły wysoki w stosunku do wynagrodzeń etatowych pułap. Założono, iż koszty zużycia materiałów i energii będą rosły w tempie 4 % rocznie. Skala inwestycji będzie na poziomie zapewniającym wysokość odpisów amortyzacyjnych na niezmiennym poziomie. W prognozowanych latach planuje się realizację następujących istotnych przedsięwzięć inwestycyjnych:

- modernizacja i wyposażenie Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej i Neurologicznej,
- modernizacja i wyposażenie budynku Oddziału Neurologii z Pododdziałem Udarowym,
- zakup tomografu komputerowego,

## 2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2018-2020

l.p.	Wyszczególnienie	2018	2019	2020
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>132 395 568,11</b>	<b>140 293 749,97</b>	<b>148 665 777,20</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	131 623 496,53	139 520 906,32	147 892 160,70
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	772 071,58	772 843,65	773 616,50
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>152 425 611,46</b>	<b>157 301 814,67</b>	<b>162 357 170,55</b>
I.	Amortyzacja	10 100 000,00	10 100 000,00	10 100 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	31 755 591,94	33 025 815,62	34 346 848,24
III.	Usługi obce	39 121 216,83	39 903 641,17	40 701 713,99
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	551 209,10	551 209,10	551 209,10
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	58 056 698,57	60 378 966,51	62 794 125,17
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 223 467,77	12 712 406,48	13 220 902,74
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	617 427,25	629 775,79	642 371,31
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-20 030 043,35</b>	<b>-17 008 064,70</b>	<b>-13 691 393,35</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>19 169 503,92</b>	<b>19 246 294,43</b>	<b>19 323 852,84</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	7 679 051,12	7 755 841,63	7 833 400,04
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	11 490 452,80	11 490 452,80	11 490 452,80
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>471 484,92</b>	<b>471 484,92</b>	<b>471 484,92</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	121 484,92	121 484,92	121 484,92
III.	Inne koszty operacyjne	350 000,00	350 000,00	350 000,00
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-1 332 024,35</b>	<b>1 766 744,81</b>	<b>5 160 974,57</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>100 000,00</b>	<b>100 000,00</b>	<b>100 000,00</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki oraz inne przych. finansowe, w tym:	100 000,00	100 000,00	100 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 770 000,00</b>	<b>1 670 000,00</b>	<b>1 570 000,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	1 750 000,00	1 650 000,00	1 550 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	20 000,00	20 000,00	20 000,00
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>-3 002 024,35</b>	<b>196 744,81</b>	<b>3 690 974,57</b>
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>-3 002 024,35</b>	<b>196 744,81</b>	<b>3 690 974,57</b>

Zakładana jest stopniowa poprawa wyniku finansowego Szpitala spowodowana głównie rosnącymi nakładami na ochronę zdrowia, które zostały zagwarantowane ustawowo.

## Bilans 2018-2020

	Wyszczególnienie	2018	2019	2020
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	4
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>144 237 469,22</b>	<b>152 308 469,22</b>	<b>149 409 469,22</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne			
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>144 237 469,22</b>	<b>152 308 469,22</b>	<b>149 409 469,22</b>
	1. Środki trwałe	144 237 469,22	152 308 469,22	149 409 469,22
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5 989 751,98	5 989 751,98	5 989 751,98
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	102 531 264,97	110 631 264,97	107 731 264,97
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 783 620,12	2 783 620,12	2 783 620,12
	d) środki transportu	219 864,10	190 864,10	191 864,10
	e) inne środki trwałe	32 712 968,05	32 712 968,05	32 712 968,05
	2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Od jednostek powiązanych			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
<b>IV.</b>	<b>Investycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	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			
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>15 351 965,54</b>	<b>15 628 039,16</b>	<b>15 906 338,38</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 400 000,00</b>	<b>1 400 000,00</b>	<b>1 400 000,00</b>
	1. Materiały	1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary			
	5. Zaliczki na dostawy			
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>8 735 389,79</b>	<b>8 916 719,60</b>	<b>9 098 476,01</b>
	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	8 735 389,79	8 916 719,60	9 098 476,01
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 668 899,15	7 828 899,15	7 988 899,15
	- do 12 miesięcy	7 668 899,15	7 828 899,15	7 988 899,15
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00
	c) inne	1 066 490,64	1 087 820,45	1 109 576,86
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00		
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>4 257 805,42</b>	<b>4 342 961,53</b>	<b>4 429 820,76</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 257 805,42	4 342 961,53	4 429 820,76
	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	4 257 805,42	4 342 961,53	4 429 820,76
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 249 835,14	4 334 831,84	4 421 528,48
	- inne środki pieniężne	7 970,28	8 129,69	8 292,28
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>958 770,33</b>	<b>968 358,03</b>	<b>978 041,61</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>			
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>			
	<b>Aktywa razem</b>	<b>159 589 434,76</b>	<b>167 936 508,38</b>	<b>165 315 807,60</b>

	Wyszczególnienie	2018	2019	2020
		zł	zł	zł
	1	2	3	3
	<b>PASYWA</b>			
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-95 323 996,43</b>	<b>-95 127 251,63</b>	<b>-91 436 277,06</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>29 717 925,18</b>	<b>29 717 925,18</b>	<b>29 717 925,18</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>			
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-122 039 897,26</b>	<b>-125 041 921,61</b>	<b>-124 845 176,81</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-3 002 024,35</b>	<b>196 744,81</b>	<b>3 690 974,56</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>			
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>254 913 431,19</b>	<b>263 063 760,01</b>	<b>256 722 084,66</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>6 832 727,12</b>	<b>6 959 381,67</b>	<b>7 088 569,30</b>
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 332 727,12	6 459 381,67	6 588 569,30
	- długoterminowa	5 559 065,28	5 670 246,59	5 783 651,52
	- krótkoterminowa	773 661,84	789 135,08	804 917,78
	3. Pozostałe rezerwy	500 000,00	500 000,00	500 000,00
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe	500 000,00	500 000,00	500 000,00
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>58 872 396,70</b>	<b>54 240 817,80</b>	<b>49 609 238,90</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych			

	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Wobec pozostałych jednostek	58 872 396,70	54 240 817,80	49 609 238,90
	a) kredyty i pożyczki	58 872 396,70	54 240 817,80	49 609 238,90
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne			
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>37 346 428,42</b>	<b>41 903 150,51</b>	<b>39 350 287,51</b>
	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	36 296 428,42	40 853 150,51	38 300 287,51
	a) kredyty i pożyczki	11 165 284,13	12 165 284,13	12 165 284,13
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	14 011 605,52	17 151 721,57	14 323 238,79
	- do 12 miesięcy	14 011 605,52	17 151 721,57	14 323 238,79
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 757 617,80	4 947 922,51	5 145 839,41
	h) z tytułu wynagrodzeń	3 357 332,36	3 491 625,66	3 631 290,68
	i) inne	3 004 588,61	3 096 596,64	3 034 634,50
	4. Fundusze specjalne	1 050 000,00	1 050 000,00	1 050 000,00
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>151 861 878,95</b>	<b>159 960 410,03</b>	<b>160 673 988,95</b>
	1. Ujemna wartość firmy			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	151 861 878,95	159 960 410,03	160 673 988,95
	- długoterminowe	141 255 060,97	149 353 592,05	150 067 170,97
	- krótkoterminowe	10 606 817,98	10 606 817,98	10 606 817,98
	<b>Pasywa razem</b>	<b>159 589 434,76</b>	<b>167 936 508,38</b>	<b>165 285 807,60</b>

Majątek Szpitala po obniżeniu wartości w roku 2017, na skutek prowadzonych inwestycji powróci do poziomu wcześniejszego. Poprawi się sytuacja płatnicza na skutek zaciągnięcia kredytu obrotowego w kwocie 6.000.000,00 zł oraz poprawy wyniku finansowego netto.

### 3. Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2018-2020							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2018	Ocena	Wartość wskaźnika 2019	Ocena	Wartość wskaźnika 2020	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,98	0	0,12	3	2,2	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,88	0	1,11	3	3,07	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-1,96	0	0,12	3	2,22	3
	Razem:		0	Razem:	9	Razem:	11
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,37	0	0,34	0	0,37	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,34	0	0,31	0	0,33	0
	Razem:		0	Razem:	0	Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20,92	3	20,16	3	19,42	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	46,63	7	40,54	7	38,64	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik wypłacalności	-1,08	0	-1,08	0	-1,05	0
	2) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	64,57	3	61,39	3	58,11	8
	Razem:		3	Razem:	3	Razem:	8
<b>Łączna wartość punktów:</b>			13		22		29

Wskaźniki odzwierciedlają znaczącą poprawę sytuacji finansowej Szpitala. Pomimo tego wskaźniki płynności w dalszym ciągu nie będą na poziomie umożliwiającym pozytywną ocenę możliwości płatniczych jednostki.

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

W okresie objętym prognozą sytuacja w obszarze ochrony zdrowia będzie podlegała dynamicznym zmianom. Ogromne braki kadrowe, rosnące oczekiwania pacjentów oraz planowane w skali Szpitala inwestycje mogą zmienić prognozowane wartości. W chwili sporządzania raportu trwają prace na szczeblu rządowym dotyczące zmian uregulowań prawnych odnoszących się do wynagrodzeń osób zatrudnionych w sektorze ochrony zdrowia. Znaczący wpływ na sytuację finansową Szpitala będzie miał również ustawowy poziom płacy minimalnej mający przełożenie za koszty zakupu usług obcych i wynagrodzeń etatowych..

Białystok, dnia 30.05.2018 r.

**DYREKTOR SZPITALA**  
 dr n. med. Cezary Ireneusz Nowosielski

