

**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 2018 r. ....</b>	<b>3</b>
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki .....	3
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. w porównaniu do okresu 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. ....	6
3. Bilans na dzień 31.12.2018 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2017 r. ....	11
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2017-2018.....	15
<b>III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019-2021 oraz przyjęte założenia .....</b>	<b>22</b>
1. Założenia.....	22
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2019-2021.....	23
<b>IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ....</b>	<b>29</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 2018 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

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

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

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

## II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2018 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	138 441 540,96	86,98
Sprzedaż towarów i materiałów oraz przychody z tytułu najmów i dzierżaw	21 461,96	0,01
<b>II. Pozostałe przychody operacyjne</b>		
Dotacje (w tym rezydentury i staże)	9 188 330,58	5,74
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją oraz przychody pozostałe	11 473 333,04	7,21
<b>III. Przychody finansowe</b>		
Odsetki	35 706,79	0,02
<b>RAZEM PRZYCHODY: 159 160 373,33 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	10 949 491,35	6,44
Zużycie materiałów i energii	31 564 151,49	18,56
Usługi obce	47 040 135,45	27,67
Podatki i opłaty	530 970,24	0,31
Wynagrodzenia	63 775 637,68	37,51
Ubezpieczenia i inne świadczenia	12 725 308,73	7,48
Pozostałe koszty rodzajowe	717 915,45	0,42
Pozostałe koszty operacyjne	959 598,11	0,57
Koszty finansowe	1 770 264,04	1,04
<b>RAZEM KOSZTY: 170 033 472,54 zł</b>		

Najistotniejszymi pozycjami kosztów są wynagrodzenia (37,51 %) oraz zakup usług obcych (27,67 %). Koszty zużycia materiałów i energii stanowią 18,56 % ogółu kosztów. Zwraca uwagę wysoka kwota kosztów finansowych wynikająca z konieczności obsługi zadłużenia.

c) Struktura zobowiązań

- *Zobowiązania długoterminowe* na dzień 31.12.2018 r. wyniosły 58 705 729,91 zł i stanowią 52,4 % zobowiązań ogółem.
- *Zobowiązania krótkoterminowe* na dzień 31.12.2018 r. wyniosły 53 263 690,37 zł. (47,6 % zobowiązań ogółem).

➤ Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	70 037 680,73	70,7
Dostawy i usługi	29 613 043,33	20,2
Podatki i ubezpieczenia	4 597 873,23	4,4
Wynagrodzenia	3 527 246,31	3,1
Inne	3 114 263,84	0,5
Fundusze specjalne	1 079 312,84	1,1
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: 111 969 420,28 zł</b>		

Zobowiązania ogółem stanowią 70,4 % kwoty rocznych przychodów ogółem. Stanowi to o problemach płatniczych jednostki oraz wysokości kosztów obsługi zadłużenia.

2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. w porównaniu do okresu 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.

I.p.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	Dynamika 2018/2017
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>124 944 410,21</b>	<b>138 463 002,92</b>	<b>1,11</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	124 927 532,76	138 441 540,96	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	16 877,45	21 461,96	1,27
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>143 616 292,08</b>	<b>167 303 610,39</b>	<b>1,16</b>
I.	Amortyzacja	10 775 650,10	10 949 491,35	1,02
II.	Zużycie materiałów i energii	30 534 223,02	31 564 151,49	1,03
III.	Usługi obce	37 258 301,74	47 040 135,45	1,26
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	551 209,10	530 970,24	0,96
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	52 778 816,88	63 775 637,68	1,21
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 112 243,43	12 725 308,73	1,15
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	605 320,83	717 561,72	1,19
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	526,98	353,73	0,67
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-18 671 881,87</b>	<b>-28 840 607,47</b>	<b>1,54</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>18 488 618,28</b>	<b>20 661 663,62</b>	<b>1,12</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	6 980 955,56	9 188 330,58	1,32
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	17 209,92	11 818,27	0,69
IV.	Inne przychody operacyjne	11 490 452,80	11 461 514,77	1,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>2 749 185,51</b>	<b>959 598,11</b>	<b>0,35</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	1 017,19	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 262 030,27	152 223,59	0,07
III.	Inne koszty operacyjne	487 155,24	806 357,33	1,66
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-2 932 449,10</b>	<b>-9 138 541,96</b>	<b>3,12</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>42 451,53</b>	<b>35 706,79</b>	<b>0,84</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki oraz inne przych. finansowe, w tym:	42 451,53	35 706,79	0,84
	- od jednostek powiązanych			
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 759 632,66</b>	<b>1 770 264,04</b>	<b>1,01</b>
I.	Odsetki, w tym:	1 707 243,61	1 739 858,82	1,02
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	52 389,05	30 405,22	0,58
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>-4 649 630,23</b>	<b>-10 873 099,21</b>	<b>2,34</b>
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>-4 649 630,23</b>	<b>-10 873 099,21</b>	<b>2,34</b>



Ujemny wynik finansowy netto SPZOZ Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego im. J. Śniadeckiego w Białymstoku za 12 miesięcy 2018 wyniósł 10.873.099,21 zł. W analogicznym okresie roku 2017 strata wyniosła 4.649.630,23 zł czyli była o 6.223.468,98 zł niższa.

Pogorszenie wyniku finansowego spowodowane zostało niższym poziomem wzrostu przychodów w porównaniu z kosztami. Według stanu na 31.12.2018 r. wartość opłaconych w drodze zawartych ugód z NFZ nadwykonań świadczeń opieki zdrowotnej, w związku z ceną niższą niż w umowie, była niższa o 355 tys. zł w stosunku do rzeczywistego wykonania. Przychody ze sprzedaży wzrosły w omawianym okresie 2018 w porównaniu do roku 2017 o 13.518.592,71 zł (10,82 %). Należy jednak zaznaczyć, iż w ogólnej sumie przychodów ze sprzedaży w roku 2018, 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 oraz środki finansowe na podwyżkę wynagrodzeń lekarzy i ratowników, to kwota rzędu 12,9 mln. zł.

Na wzrost poziomu kosztów działalności operacyjnej o 23.687.318,31 zł (16,49 %) wpływ miały następujące istotne czynniki:

1. Wzrost wartości zużycia materiałów i energii o 1.029.928,47 zł (to jest 3,37 %), który został spowodowany głównie przez wzrost:

- zużycia leków o 279.661,17 zł (3,40 %),
- zużycia szwów i nici chirurgicznych o 77.313,83 zł (8,70 %) – związane ze stopniową zmianą struktury wykonywanych procedur zabiegowych (wdrożono procedury neurochirurgiczne, bariatryczne, zwiększono wykonania w zakresie endoprotezoplastyki),
- kosztów materiałów opatrunkowych o 122.093,54 zł (13,49 %),
- zużycia sprzętu jednorazowego o 236.327,34 zł (4,07 %) – wzrost nastąpił głównie z powodu zwiększonego wykonania świadczeń w zakresie endoprotezoplastyki stawów biodrowych i kolanowych oraz zaćmy,
- materiałów do sterylizacji o 23.408,12 zł (15,39 %),
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych o 114.284,07 zł (4,69 %),
- kosztów energii elektrycznej o 928.387,09 zł (65,42 %) – nastąpił gwałtowny wzrost cen energii elektrycznej,

oraz zmniejszenie kosztów:

- krwi o 38.637,00 zł (2,94 %),
- rękawic medycznych o 5.003,14 zł (0,94 %),
- płynów infuzyjnych o 89.701,43 zł (9,58 %),
- energii cieplnej o 65.993,15 (4,30 %),
- 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 552.211,97 zł (8,64 %).

Powyższe dane świadczą o tym, iż w zakresie sumy kosztów zużycia materiałów sytuacja jest stabilna i nie występują istotne zmiany w stosunku do roku 2017. Wyjątkiem jest koszt zużycia energii elektrycznej. W roku 2018 nastąpił gwałtowny wzrost ceny omawianego nośnika. W chwili obecnej Szpital nabywa energię elektryczną w ramach tzw. umowy rezerwowej. W ogłoszonych przetargach nie wpłynęła żadna oferta (brak zainteresowania firmy tłumaczą niestabilną sytuacją na rynku energii co nie pozwala na zagwarantowanie cen zadeklarowanych w postępowaniu przetargowym). W skali 12 miesięcy nastąpił wzrost kosztów z tego tytułu o 65,42%.

2. Wzrost wartości usług obcych o 9.781.833,71 zł (26,25 %) został spowodowany głównie poprzez zwiększenie kosztów:

- napraw, konserwacji i przeglądów aparatury medycznej o 688.848,50 zł (37,53 %),
- usług medycznych obcych o 136.879,13 zł (14,77 %),
- sprzętania o 133.894,26 zł (2,26 %) – wzrost był związany z podwyżką płacy minimalnej oraz zmianami w zakresie wynagradzania z tytułu umów zlecenia,
- prania o 62.274,52 zł (7,92 %),
- kosztów kontraktów medycznych o 7.572.237,61 zł (31,99 %) związany z koniecznością stopniowego zastępowania (szczególnie w grupie zawodowej pielęgniarek) umów o pracę umowami cywilno-prawnymi oraz wypłacaniem dodatkowych wynagrodzeń pielęgniarkom, położnym oraz ratownikom medycznym (refundowanych przez NFZ). Łącznie w tej grupie kontrahentów nastąpił wzrost kosztów o 2,6 mln. zł. Dodatkowo w II półroczu 2017 obsługę lekarską Oddziału Ortopedii przekazano do prowadzenia w oparciu o umowę cywilno-prawną. Również obsada lekarska Szpitalnego Oddziału Ratunkowego (z wyjątkiem Ordynatora) obecnie oparta jest na umowach kontraktowych. W roku 2018 nastąpiła podwyżka stawek godzinowych kontraktowych lekarzy anestezjologów. Lekarze tej specjalności wypowiedzieli umowy a w ogłoszonym konkursie zaoferowali stawki o 23 % wyższe. Istotny wpływ na wzrost kosztów umów kontraktowych miało otwarcie Poradni Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej w całości opartej na umowach cywilno-prawnych,
- pozostałych usług obcych o 1.461.892,45 zł (80,37 %) – zwiększenie wynikało głównie z rezygnacji z zatrudnienia opiekunów medycznych w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym w oparciu o umowy o pracę. Od początku 2018 roku usługa w tym zakresie została zlecona podmiotowi zewnętrznemu.

Obniżeniu uległy koszty:

- usług remontowych o 22.426,34 zł (65,93 %),
- usług transportowych o 144.072,89 zł (40,77 %) - Szpital zakupił ambulans transportowy, którym realizowana jest większość przewozów pacjentów,
- żywienia o 107.693,53 zł (5,63 %) – zmniejszenie wynikało z ograniczania czasu pobytu pacjentów.

3. Spadek wartości podatków i opłat o 20.238,86 zł (3,67 %).

4. Wzrost kosztów wynagrodzeń o 10.996.820,80 zł (20,84 %) Został on spowodowany wzrostem płacy minimalnej (z dniem 01.01.2018 wzrosła ona z 2.000 do 2.100 zł).



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. Ministerstwo Zdrowia dokonało również w 2017 roku podwyżki płac lekarzy rezydentów. W związku z powyższym lekarze specjaliści zatrudnieni w oparciu o umowy o pracę nie zgodzili się na podpisanie klauzul opt-out od początku roku 2018. Po negocjacjach zgodzili się dyżurować ponad limit wynikający z kodeksu pracy pod warunkiem uzyskania dodatku do wynagrodzeń (przeciętnie 1.500,00 zł brutto) oraz dodatkowych wynagrodzeń z tytułu pełnionych dyżurów (300 zł brutto do każdego dyżuru). Taki stan rzeczy obowiązywał w całym I półroczu 2018 r. Poniesione w tym zakresie koszty nie zostały i nie zostaną w żaden sposób zrefundowane. Od dnia 01.07.2018 roku dokonano ustawowej podwyżki płac lekarzy specjalistów (którzy podpisali tzw. lojalki) do poziomu 6.750,00 zł brutto.

5. Wzrost wartości świadczeń na rzecz pracowników o 1.613.065,30 zł (14,52 %) – wzrost wyniku z wyższych kosztów wynagrodzeń.

Wymienione w punktach 2 (usługi obce), 4 (wynagrodzenia), 5 (świadczenia na rzecz pracowników) drastyczne wzrosty kosztów tylko częściowo znajdują swoje odzwierciedlenie w dodatkowych przychodach z NFZ. Pierwszoplanową kwestą jest brak jakiegokolwiek refundacji rosnących kosztów wynagrodzeń lekarzy kontraktowych (świadczących usługi na podstawie umów cywilno-prawnych). Co ciekawe ten rodzaj umów został przy wprowadzaniu dodatkowych wynagrodzeń w grupach zawodowych pielęgniarek, położnych oraz ratowników medycznych uwzględniony w obowiązujących przepisach (dodatkowe środki są przekazywane w oparciu o liczbę godzin świadczenia usług w przeliczeniu na etat). Przy wprowadzaniu regulacji odnośnie lekarzy specjalistów całkowicie pominięto lekarzy kontraktowych. W obecnej sytuacji kadrowej oraz prawnej nie jest możliwe zapewnienie prawidłowego funkcjonowania Szpitala wyłącznie w oparciu o lekarzy etatowych. W SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym im. J. Śniadeckiego w Białymstoku w następujących oddziałach obsługa lekarską oparta jest o umowy cywilno-prawne:

- Oddział Chirurgii Ogólnej, Małoinwazyjnej i Onkologicznej,
- Oddział Chorób Oczu,
- Oddział Ginekologiczno-Położniczy,
- Oddział Neonatologii z Intensywną Terapią,
- Oddział Ortopedyczno-Urazowy,
- Oddział Urologii Onkologicznej i Ogólnej,
- Szpitalny Oddział Ratunkowy.

Należy również zaznaczyć, iż bez umów cywilno-prawnych z lekarzami niemożliwe byłoby funkcjonowanie wymienionych komórek Szpitala. Liczba lekarzy obecnie tam pracujących nie umożliwiłaby zapewnienia właściwej obsady z powodu ograniczeń wynikających z kodeksu pracy (konieczność zapewnienia odpowiednich przerw w pracy, urlopów, zastępstw na czas zwolnień lekarskich itp.). Przejście na obsadę etatową jest niemożliwe w obecnej sytuacji kadrowej. Na rynku pracy brak jest lekarzy w wymienionych

specjalnościach.

Istotną grupą zawodową wśród lekarzy są anestezjolodzy. Odpowiedni poziom zatrudnienia gwarantuje tu prawidłowe funkcjonowanie całego zakresu zabiegowego jak również Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii. W Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym ta grupa składa się zarówno z lekarzy etatowych jak i kontraktowych. Poziom wynagrodzeń lekarzy zatrudnionych w oparciu o umowy o pracę wpływa na żądania lekarzy kontraktowych i odwrotnie. Najważniejszym czynnikiem jest jednak rynkowy poziom wynagrodzeń. W sytuacji dramatycznego braku lekarzy w tej specjalności obserwowany jest drastyczny wzrost oczekiwań wynagrodzeniowych. W Szpitalu Wojewódzkim stawka godzinowa wzrosła w roku 2018 do poziomu 80 zł/godzinę podczas gdy w roku 2017 była to kwota 65 zł/godzinę. W grudniu 2018 r. wszyscy lekarze anestezjolodzy świadczący usługi medyczne w oparciu o umowy cywilno-prawne złożyli wypowiedzenia. W nowym konkursie stawka lekarzy wzrosła do 100 zł/godzinę.

6. Wzrost kosztów amortyzacji o 173.841,25 zł (1,61 %).

7. Wzrost wartości kosztów pozostałych o 112.240,89 zł (18,54 %).

W ramach pozostałej działalności operacyjnej nastąpił wzrost przychodów z tytułu dotacji (głównie na stażystów i rezydentów) o 2.207.375,02 zł (31,62 %) oraz spadek pozostałych przychodów operacyjnych o 34.329,68 zł (0,30 %) wynikających głównie z księgowania dotacji inwestycyjnych w wysokości proporcjonalnej do wartości amortyzacji środków trwałych. Jednocześnie nastąpił spadek pozostałych kosztów operacyjnych o 1.789.587,40 zł (65,10 %). W roku 2017 został dokonany odpis aktualizacyjny na kwotę 2.152.919,71 zł z tytułu należności od NFZ wynikających z nadwykonań.

W ramach działalności finansowej odnotowano spadek wartości przychodów finansowych o 6.744,74 zł (15,89 %). Związane to było głównie mniejszą kwotą uzyskanych odsetek uzyskanych.

Jednocześnie odnotowano wzrost wartości kosztów finansowych o 10.631,58 zł (0,60 %) na co w przeważającym stopniu wpłynął wzrost wartości odsetek od zobowiązań.

3. Bilans na dzień 31.12.2018 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2017 r.

	Wyszczególnienie	2017	2018	Struktura 2017	Struktura 2018	Dynamika 2018/2017
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	130 746 901,66	148 392 988,96	89,40%	88,73%	113,50%
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	186 362,50	0,00%	0,11%	
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00%	0,00%	
	2. Wartość firmy			0,00%	0,00%	
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	186 362,50	0,00%	0,11%	
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	130 746 901,66	148 206 626,46	89,40%	88,62%	113,35%
	1. Środki trwałe	125 166 469,22	141 699 066,44	85,58%	84,73%	113,21%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5 989 751,98	5 989 751,98	4,10%	3,58%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	83 431 264,97	88 860 549,14	57,05%	53,13%	106,51%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 783 620,12	2 252 600,95	1,90%	1,35%	80,92%
	d) środki transportu	248 864,10	200 335,90	0,17%	0,12%	80,50%
	e) inne środki trwałe	32 712 968,05	44 395 828,47	22,37%	26,55%	135,71%
	2. Środki trwałe w budowie	5 580 432,44	6 507 560,02	3,82%	3,89%	116,61%
	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%	
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			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>15 503 324,75</b>	<b>18 847 223,63</b>	<b>10,60%</b>	<b>11,27%</b>	<b>121,57%</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 824 660,22</b>	<b>2 123 291,37</b>	<b>1,25%</b>	<b>1,27%</b>	<b>116,37%</b>
	1. Materiały	1 824 660,22	2 123 291,37	1,25%	1,27%	116,37%
	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>8 555 067,94</b>	<b>12 000 615,66</b>	<b>5,85%</b>	<b>7,18%</b>	<b>140,27%</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	8 555 067,94	12 000 615,66	5,85%	7,18%	140,27%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 508 899,15	10 985 973,16	5,13%	6,57%	146,31%
	- do 12 miesięcy	7 508 899,15	10 985 973,16	5,13%	6,57%	146,31%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	589,73	2 273,22	0,00%	0,00%	385,47%
	c) inne	1 045 579,06	1 012 369,28	0,71%	0,61%	96,82%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>4 174 319,04</b>	<b>2 949 768,52</b>	<b>2,85%</b>	<b>1,76%</b>	<b>70,66%</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 174 319,04	2 949 768,52	2,85%	1,76%	70,66%
	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	4 174 319,04	2 949 768,52	2,85%	1,76%	70,66%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 166 505,04	2 943 137,26	2,85%	1,76%	70,64%
	- inne środki pieniężne	7 814,00	6 631,26	0,01%	0,00%	84,86%
	- inne aktywa pieniężne			0,00%	0,00%	
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			0,00%	0,00%	
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>949 277,55</b>	<b>1 773 548,08</b>	<b>0,65%</b>	<b>1,06%</b>	<b>186,83%</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	<b>Aktywa razem</b>	<b>146 250 226,41</b>	<b>167 240 212,59</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>114,35%</b>

	Wyszczególnienie	2017	2018	Struktura 2017	Struktura 2018	Dynamika 2018/2017
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	3	3	4	5	6
<b>PASYWA</b>						
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-92 321 972,08</b>	<b>-103 195 071,29</b>	<b>-63,13%</b>	<b>-61,70%</b>	<b>111,78%</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>29 717 925,18</b>	<b>29 717 925,18</b>	<b>20,32%</b>	<b>17,77%</b>	<b>100,00%</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-117 390 267,03</b>	<b>-122 039 897,26</b>	<b>-80,27%</b>	<b>-72,97%</b>	<b>103,96%</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-4 649 630,23</b>	<b>-10 873 099,21</b>	<b>-3,18%</b>	<b>-6,50%</b>	<b>233,85%</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>238 572 198,49</b>	<b>270 435 283,88</b>	<b>163,13%</b>	<b>161,70%</b>	<b>113,36%</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>7 045 575,28</b>	<b>7 961 998,28</b>	<b>4,82%</b>	<b>4,76%</b>	<b>113,01%</b>
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 208 556,00	6 315 978,00	<b>4,25%</b>	<b>3,78%</b>	<b>101,73%</b>
	- długoterminowa	5 450 064,00	5 300 642,00	<b>3,73%</b>	<b>3,17%</b>	<b>97,26%</b>
	- krótkoterminowa	758 492,00	1 015 336,00	<b>0,52%</b>	<b>0,61%</b>	<b>133,86%</b>
	3. Pozostałe rezerwy	837 019,28	1 646 020,28	<b>0,57%</b>	<b>0,98%</b>	<b>196,65%</b>
	- długoterminowe			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	- krótkoterminowe	837 019,28	1 646 020,28	<b>0,57%</b>	<b>0,98%</b>	<b>196,65%</b>
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>56 503 975,60</b>	<b>58 705 729,91</b>	<b>38,64%</b>	<b>35,10%</b>	<b>103,90%</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	

	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	
	3. Wobec pozostałych jednostek	56 503 975,60	58 705 729,91	38,64%	35,10%	103,90%
	a) kredyty i pożyczki	56 503 975,60	58 705 729,91	38,64%	35,10%	103,90%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	
	d) inne			0,00%	0,00%	
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>41 454 624,68</b>	<b>53 263 690,37</b>	<b>28,34%</b>	<b>31,85%</b>	<b>128,49%</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	40 421 919,63	52 184 377,53	27,64%	31,20%	129,10%
	a) kredyty i pożyczki	10 165 284,13	11 331 950,82	6,95%	6,78%	111,48%
	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:	19 813 470,81	29 613 043,33	13,55%	17,71%	149,46%
	- do 12 miesięcy	19 813 470,81	29 613 043,33	13,55%	17,71%	149,46%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			0,00%	0,00%	
	f) zobowiązania wekslowe			0,00%	0,00%	
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 325 107,09	4 597 873,23	2,96%	2,75%	106,31%
	h) z tytułu wynagrodzeń	3 052 120,33	3 527 246,31	2,09%	2,11%	115,57%
	i) inne	3 065 937,27	3 114 263,84	2,10%	1,86%	101,58%
	4. Fundusze specjalne	1 032 705,05	1 079 312,84	0,71%	0,65%	104,51%
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>133 568 022,93</b>	<b>150 503 865,32</b>	<b>91,33%</b>	<b>89,99%</b>	<b>112,68%</b>
	1. Ujemna wartość firmy			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	133 568 022,93	150 503 865,32	91,33%	89,99%	112,68%
	- długoterminowe	122 961 204,95	136 114 815,27	84,08%	81,39%	110,70%
	- krótkoterminowe	10 606 817,98	14 389 050,05	7,25%	8,60%	135,66%
	<b>Pasywa razem</b>	<b>146 250 226,41</b>	<b>167 240 212,59</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>114,35%</b>

W trakcie roku 2018 majątek Szpitala uległ zwiększeniu o 14,35 % pomimo wykazania ujemnego wyniku finansowego. Zostało to spowodowane realizacją wielu znaczących inwestycji majątkowych.



#### 4. Analiza wskaźnikowa za lata 2017-2018

##### Wskaźniki zyskowności

<b>1) Wskaźnik zyskowności netto (%)</b>			
wynik netto x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	Wynik netto	-4 649 630,23	-10 873 099,21
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	124 927 532,76	138 441 540,96
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	16 877,45	21 461,96
4.	pozostałe przychody operacyjne	18 488 618,28	20 661 663,62
5.	przychody finansowe	42 451,53	35 706,79

Wyniki	2017	2018
	-3,24	-6,83

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

<b>2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)</b>			
wynik z działalności operacyjnej x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	wynik z działalności operacyjnej	-2 932 449,10	-9 138 541,96

2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	124 927 532,76	138 441 540,96
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	16 877,45	21 461,96
4.	pozostałe przychody operacyjne	18 488 618,28	20 661 663,62

<b>Wyniki</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
	-2,04	-5,74

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1	poniżej 0,00%	0	0	0
2	od 0,00% do 3,00%	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	2017	2018	
1.	wynik netto	-4 649 630,23	-10 873 099,21	
2.	średni stan aktywów	152 369 782,33	156 745 219,50	

<b>Wyniki</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
	-3,05	-6,94

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

Wskaźniki płynności

<b>1) Wskaźnik bieżącej płynności (%)</b>			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	aktywa obrotowe	15 503 324,75	18 847 223,63
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	949 277,55	1 773 548,08
4.	zobowiązania krótkoterminowe	41 454 624,68	53 263 690,37
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 595 511,28	2 661 356,28

Wyniki	2017	2018
	0,34	0,31

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

<b>2) Wskaźnik szybkiej płynności (%)</b>			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	aktywa obrotowe	15 503 324,75	18 847 223,63



2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	949 277,55	1 773 548,08
4.	zapasy	1 824 660,22	2 123 291,37
5.	zobowiązania krótkoterminowe	41 454 624,68	53 263 690,37
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 595 511,28	2 661 356,28

<b>Wyniki</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
	0,30	0,27

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 0,50	0	0	0
2.	od 0,50 do 1,00	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 2017. Znacznie zwiększyła się wartość zobowiązań, w tym wymagalnych. Obniżyła się wartość środków pieniężnych Szpitala.

Wskaźniki efektywności

<b>1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)</b>			
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	8 660 484,50	9 247 436,16
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	124 927 532,76	138 441 540,96
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	16 877,45	21 461,96

Wyniki	2017	2018
		25,30

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

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)			
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	15 903 034,74	24 713 257,07
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	124 927 532,76	138 441 540,96
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	16 877,45	21 461,96

Wyniki	2017	2018
		46,46

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

Wskaźniki efektywności pozostały w roku 2018 na dobrym poziomie szczególnie w zakresie egzekwowania należności.

Wskaźniki zadłużenia

<b>1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)</b>			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	zobowiązania długoterminowe	56 503 975,60	58 705 729,91
2.	zobowiązania krótkoterminowe	41 454 624,68	53 263 690,37
3.	rezerwy na zobowiązania	7 045 575,28	7 961 998,28
4.	aktywa razem	146 250 226,41	167 240 212,59

Wyniki	2017	2018
	71,80	71,71

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

<b>2) Wskaźnik wypłacalności</b>			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)			
fundusz własny			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	zobowiązania długoterminowe	56 503 975,60	56 503 975,60
2.	zobowiązania krótkoterminowe	41 454 624,68	41 454 624,68
3.	rezerwy na zobowiązania	7 045 575,28	7 045 575,28
4.	fundusz własny	-92 321 972,08	-103 195 071,29

Wyniki	2017	2018
	-1,14	-1,02

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	od 0,00 do 0,50	10		
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		



4	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	0	0

Ocena punktowa wskaźników zadłużenia nie zmieniła się w stosunku do roku 2017 pomimo wzrostu wartości zadłużenia. Jest to spowodowane istotnym zwiększeniem wartości aktywów.

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2018</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika 2018</b>	<b>Ocena</b>
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,83	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,74	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-6,94	0
		Razem:0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,31	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,27	0
		Razem:0	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24,38	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	65,15	4
		Razem:7	
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	71,71	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,16	0
		Razem:3	
<b>Łączna wartość punktów: 10</b>			

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

#### **1. Założenia**

Prognozy finansowe zostały sporządzone przy założeniu wzrostu wartości kontraktu z NFZ na poziomie 8 % 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 9 % w roku 2019 oraz 5 % 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 9 % w roku 2019 oraz 5 % 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 2 % 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 nowego angiografu wraz z wyposażeniem pracowni,
- modernizacja i wyposażenie Oddziału Pediatrii i Neurologii Dziecięcej.

## 2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2019-2021

l.p.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>149 541 864,24</b>	<b>161 529 463,38</b>	<b>174 501 532,95</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	149 516 864,24	161 478 213,38	174 396 470,45
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	25 000,00	51 250,00	105 062,50
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>180 607 775,47</b>	<b>188 029 584,69</b>	<b>195 785 860,53</b>
I.	Amortyzacja	12 500 000,00	12 500 000,00	12 500 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	32 195 434,52	32 839 343,21	33 496 130,07
III.	Usługi obce	51 273 747,64	53 837 435,02	56 529 306,77
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	535 000,00	551 209,10	551 209,10
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	69 515 445,07	72 991 217,32	76 640 778,19
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 870 586,52	14 564 115,84	15 292 321,63
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	717 561,72	746 264,19	776 114,76
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-31 065 911,23</b>	<b>-26 500 121,31</b>	<b>-21 284 327,58</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>23 368 678,41</b>	<b>23 942 521,82</b>	<b>24 473 148,91</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II.	Dotacje	10 107 163,64	10 612 521,82	11 143 147,91
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	13 261 514,77	13 330 000,00	13 330 001,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 060 000,00</b>	<b>1 060 000,00</b>	<b>1 060 000,00</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	160 000,00	160 000,00	160 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	900 000,00	900 000,00	900 000,00
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-8 757 232,82</b>	<b>-3 617 599,49</b>	<b>2 128 821,33</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>35 000,00</b>	<b>100 000,00</b>	<b>100 000,00</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
II.	Odsetki oraz inne przych. finansowe, w tym:	35 000,00	100 000,00	100 000,00
	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>2 130 405,22</b>	<b>3 020 000,00</b>	<b>3 520 000,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	2 100 000,00	3 000 000,00	3 500 000,00
	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji		0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		0,00	0,00
IV.	Inne	30 405,22	20 000,00	20 000,00
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>-10 852 638,04</b>	<b>-6 537 599,49</b>	<b>-1 291 178,67</b>
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>-10 852 638,04</b>	<b>-6 537 599,49</b>	<b>-1 291 178,67</b>



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

### Bilans 2019-2021

	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
		zł	zł	zł
	1	2	3	4
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>176 246 464,12</b>	<b>181 563 269,17</b>	<b>191 880 409,22</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>176 246 464,12</b>	<b>181 563 269,17</b>	<b>191 880 409,22</b>
	1. Środki trwałe	171 246 464,12	166 563 269,17	191 880 409,22
	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	118 860 549,14	115 910 549,14	142 960 549,14
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 800 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00
	d) środki transportu	200 335,00	150 000,00	100 000,00
	e) inne środki trwałe	44 395 828,00	42 712 968,05	41 030 108,10
	2. Środki trwałe w budowie	5 000 000,00	15 000 000,00	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>Inwestycje 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>19 641 341,65</b>	<b>20 456 414,01</b>	<b>21 309 100,10</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>2 000 000,00</b>	<b>2 000 000,00</b>	<b>2 000 000,00</b>
	1. Materiały	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary			
	5. Zaliczki na dostawy			
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>12 931 341,65</b>	<b>13 545 914,01</b>	<b>14 190 575,10</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	12 931 341,65	13 545 914,01	14 190 575,10
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 864 851,01	12 458 093,56	13 080 998,24
	- do 12 miesięcy	11 864 851,01	12 458 093,56	13 080 998,24
	- 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>3 010 000,00</b>	<b>3 160 500,00</b>	<b>3 318 525,00</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 010 000,00	3 160 500,00	3 318 525,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			

	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 010 000,00	3 160 500,00	3 318 525,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 000 000,00	3 150 000,00	3 307 500,00
	- inne środki pieniężne	10 000,00	10 500,00	11 025,00
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 700 000,00</b>	<b>1 750 000,00</b>	<b>1 800 000,00</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>			
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>			
	<b>Aktywa razem</b>	<b>195 887 805,77</b>	<b>202 019 683,18</b>	<b>213 189 509,32</b>



	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>PASYWA</b>				
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-114 047 709,33</b>	<b>-120 585 308,83</b>	<b>-121 876 487,49</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>-132 912 996,47</b>	<b>-143 765 634,51</b>	<b>-150 303 234,00</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-10 852 638,04</b>	<b>-6 537 599,49</b>	<b>-1 291 178,67</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>309 935 515,10</b>	<b>322 604 992,01</b>	<b>335 065 996,81</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>7 297 000,00</b>	<b>7 636 850,00</b>	<b>7 993 692,50</b>
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 797 000,00	7 136 850,00	7 493 692,50
	- długoterminowa	5 777 000,00	6 065 850,00	6 369 142,50
	- krótkoterminowa	1 020 000,00	1 071 000,00	1 124 550,00
	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>55 225 729,00</b>	<b>51 145 729,00</b>	<b>47 065 729,00</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Wobec pozostałych jednostek	55 225 729,00	51 145 729,00	47 065 729,00
	a) kredyty i pożyczki	55 225 729,00	51 145 729,00	47 065 729,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne			
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>65 463 281,44</b>	<b>72 383 420,55</b>	<b>74 074 362,78</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			
<b>3. Wobec pozostałych jednostek</b>	<b>64 383 281,44</b>	<b>71 303 420,55</b>	<b>72 994 362,78</b>
a) kredyty i pożyczki	12 165 284,13	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:	40 465 681,37	47 003 280,86	48 294 459,54
- do 12 miesięcy	40 465 681,37	47 003 280,86	48 294 459,54
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 757 617,80	4 947 922,51	5 145 839,41
h) z tytułu wynagrodzeń	3 844 698,14	4 036 933,05	4 238 779,70
i) inne	3 150 000,00	3 150 000,00	3 150 000,00
<b>4. Fundusze specjalne</b>	<b>1 080 000,00</b>	<b>1 080 000,00</b>	<b>1 080 000,00</b>
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>181 949 504,66</b>	<b>191 438 992,46</b>	<b>205 932 212,53</b>
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	181 949 504,66	191 438 992,46	205 932 212,53
- długoterminowe	171 342 686,68	180 832 174,48	195 325 394,55
- krótkoterminowe	10 606 817,98	10 606 817,98	10 606 817,98
<b>Pasywa razem</b>	<b>195 887 805,77</b>	<b>202 019 683,18</b>	<b>213 189 509,32</b>

Majątek Szpitala będzie podlegał zwiększeniu wartości na skutek prowadzonych inwestycji. Zakładana jest stopniowa poprawa wyniku finansowego.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2019-2021							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2019	Ocena	Wartość wskaźnika 2020	Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,28	0	-3,52	0	-0,65	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,06	0	-1,95	0	1,07	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-5,98	0	-3,29	0	-0,62	0
	<b>Razem:</b>		<b>0</b>	<b>Razem:</b>	<b>0</b>	<b>Razem:</b>	<b>3</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,27	0	0,25	0	0,26	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,24	0	0,23	0	0,23	0
	<b>Razem:</b>		<b>0</b>	<b>Razem:</b>	<b>0</b>	<b>Razem:</b>	<b>0</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27,89	3	27,48	3	26,71	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	85,52	4	98,82	0	99,67	0
	<b>Razem:</b>		<b>7</b>	<b>Razem:</b>	<b>3</b>	<b>Razem:</b>	<b>3</b>
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik wypłacalności	-1,12	0	-1,09	0	-1,06	0
	2) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	65,34	3	64,93	3	60,57	3
	<b>Razem:</b>		<b>3</b>	<b>Razem:</b>	<b>3</b>	<b>Razem:</b>	<b>3</b>
<b>Łączna wartość punktów:</b>			<b>10</b>		<b>6</b>		<b>9</b>



Wskaźniki odzwierciedlają trudną sytuację finansową Szpitala. Pomimo zakładanej stopniowej poprawy wyniku finansowego 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, rosące 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 31.05.2019 r.

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