



17/07/2020 15:19
DK/52123/2020



5r-8D4.j Spn

Raport

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

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2019 r.	3
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki	3
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. w porównaniu do okresu 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.	6
3. Bilans na dzień 31.12.2019 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2018 r.	10
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019.....	14
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020-2022 oraz przyjęte założenia	21
1. Założenia.....	21
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2020-2022.....	22
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	27

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 2019 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2019 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2020-2022 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

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

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

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2019 r.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki
 - a) Struktura przychodów

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
I. Przychody ze sprzedaży		
Świadczenia opieki zdrowotnej	154 295 915,24	84,27
Sprzedaż towarów i materiałów oraz przychody z tytułu najmów i dzierżaw	23 655,40	0,01
II. Pozostałe przychody operacyjne		
Dotacje (w tym rezydentury i staże)	10 910 806,76	5,96
Pozostałe przychody operacyjne (głównie równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją oraz przychody pozostałe)	17 838 874,60	9,74
III. Przychody finansowe		
Odsetki oraz pozostałe przychody finansowe	35 712,12	0,02
RAZEM PRZYCHODY: 183 104 964,12 zł		

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	15 612 382,26	7,90
Zużycie materiałów i energii	34 312 840,15	17,37
Usługi obce	54 240 956,86	27,47
Podatki i opłaty	494 305,48	0,25
Wynagrodzenia	73 536 465,26	37,23
Ubezpieczenia i inne świadczenia	14 378 570,36	7,28
Pozostałe koszty rodzajowe	738 255,85	0,37
Pozostałe koszty operacyjne	1 533 132,79	0,77
Koszty finansowe	2 675 821,13	1,36
RAZEM KOSZTY: 197 522 730,14 zł		

Najistotniejszymi pozycjami kosztów są wynagrodzenia (37,23 %) oraz zakup usług obcych (27,47 %). Koszty zużycia materiałów i energii stanowią 17,37 % ogółu kosztów. Zwraca uwagę wysoka kwota kosztów finansowych wynikająca z konieczności obsługi zadłużenia.

c) Struktura zobowiązań

- *Zobowiązania długoterminowe* na dzień 31.12.2019 r. wyniosły 50 900 962,87 zł i stanowią 40,37 % zobowiązań ogółem.
- *Zobowiązania krótkoterminowe* na dzień 31.12.2019 r. wyniosły 75 183 029,08 zł. (59,63 % zobowiązań ogółem).

➤ Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	66 801 436,70	52,98
Dostawy i usługi	44 063 242,93	34,95
Podatki i ubezpieczenia	8 679 608,82	6,88
Wynagrodzenia	3 854 271,27	3,06
Inne	1 573 389,78	1,25
Fundusze specjalne	1 112 042,45	0,88
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: 126 083 991,95 zł		

Zobowiązania ogółem stanowią 68,86 % kwoty rocznych przychodów ogółem. Stanowi to o problemach płatniczych jednostki oraz wysokości kosztów obsługi zadłużenia.

2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. w porównaniu do okresu 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

I.p.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.	Dynamika 2019/2018
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	138 463 002,92	154 319 570,64	1,11
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	138 441 540,96	154 295 915,24	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	21 461,96	23 655,40	1,10
B.	Koszty działalności operacyjnej	167 303 610,39	193 313 776,22	1,16
I.	Amortyzacja	10 949 491,35	15 612 382,26	1,43
II.	Zużycie materiałów i energii	31 564 151,49	34 312 840,15	1,09
III.	Usługi obce	47 040 135,45	54 240 956,86	1,15
IV.	Podatki i opłaty, w tym: -podatek akcyzowy	530 970,24	494 305,48	0,93
V.	Wynagrodzenia	63 775 637,68	73 536 465,26	1,15
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 725 308,73	14 378 570,36	1,13
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	717 561,72	738 130,52	1,03
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	353,73	125,33	0,35
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-28 840 607,47	-38 994 205,58	1,35
D.	Pozostałe przychody operacyjne	20 661 663,62	28 749 681,36	1,39
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	9 188 330,58	10 910 806,76	1,19
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	11 818,27	11 328,27	0,96
IV.	Inne przychody operacyjne	11 461 514,77	17 827 546,33	1,56
E.	Pozostałe koszty operacyjne	959 598,11	1 533 132,79	1,60
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 017,19	0,00	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	152 223,59	210 903,66	1,39
III.	Inne koszty operacyjne	806 357,33	1 322 229,13	1,64
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-9 138 541,96	-11 777 657,01	1,29
G.	Przychody finansowe	35 706,79	35 712,12	1,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki oraz inne przych. finansowe, w tym: - od jednostek powiązanych	35 706,79	35 712,12	1,00
H.	Koszty finansowe	1 770 264,04	2 675 821,13	1,51
I.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	1 739 858,82	2 502 925,40	1,44
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	30 405,22	172 895,73	5,69
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-10 873 099,21	-14 417 766,02	1,33
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	-10 873 099,21	-14 417 766,02	1,33

Ujemny wynik finansowy netto SPZOZ Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego im. J. Śniadeckiego w Białymstoku za 12 miesięcy 2019 wyniósł 14.417.766,02 zł. W analogicznym okresie roku 2018 strata wyniosła 10.873.099,21 zł czyli była o 3.544.666,81 zł niższa.

Pogorszenie wyniku finansowego spowodowane zostało niższym poziomem wzrostu przychodów w porównaniu z kosztami. Przychody ze sprzedaży wzrosły w omawianym okresie 2019 w porównaniu do roku 2018 o 15.854.374,28 zł (11,45 %). Należy jednak zaznaczyć, iż w ogólnej sumie przychodów ze sprzedaży w roku 2019, istotną część stanowią

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.

Na wzrost poziomu kosztów działalności operacyjnej o 26.010.165,83 zł (15,55 %) wpływ miały następujące istotne czynniki:

1. Wzrost wartości zużycia materiałów i energii o 2.748.688,66 zł (to jest 8,71 %), który został spowodowany głównie przez wzrost:

- zużycia leków o 1.236.246,23 zł (14,54 %) głównie spowodowany uruchomieniem nowego rodzaju świadczeń realizowanych w ramach Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
- krwi o 259.926,20 zł (20,38 %) głównie spowodowany wzrostem cen oraz większą realizacją procedur endoprotezoplastyki,
- zużycia szwów i nici chirurgicznych o 122.578,99 zł (12,69 %) – związane ze stopniową zmianą struktury wykonywanych procedur zabiegowych (wdrożono procedury neurochirurgiczne, bariatryczne, zwiększono wykonania w zakresie endoprotezoplastyki),
- kosztów materiałów opatrunkowych o 96.744,13 zł (9,42 %),
- rękawic o 27.013,19 zł (5,15 %),
- zużycia sprzętu jednorazowego o 934.727,01 zł (15,47 %) – wzrost nastąpił głównie z powodu zwiększonego wykonania świadczeń w zakresie endoprotezoplastyki stawów biodrowych i kolanowych oraz zaćmy,
- materiałów do sterylizacji o 3.896,10 zł (2,22 %),
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych o 407.739,94 zł (15,97 %),
- 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 856.066,92 zł (14,66 %).

oraz zmniejszenie kosztów zużycia:

- płynów infuzyjnych o 182.579,43 zł (21,56 %),
- energii elektrycznej o 878.713,76 zł (37,43 %),
- energii cieplej o 134.956,86 zł (9,19 %).

2. Wzrost wartości usług obcych o 7.200.821,41 zł (15,31 %) został spowodowany głównie poprzez zwiększenie kosztów:

- usług medycznych obcych o 146.749,18 zł (13,79 %),
- sprzętania o 1.224.911,21 zł (20,23 %) – wzrost był związany z podwyżką płacy minimalnej,

- żywienia o 337.291,90 zł (18,69 %),
- prania o 41.097,44 zł (4,84 %),
- kosztów kontraktów medycznych o 5.365.613,90 zł (17,17 %) związany z wypłacaniem dodatkowych wynagrodzeń pielęgniarkom, położnym oraz ratownikom medycznym (refundowanych przez NFZ). Dodatkowo nastąpił znaczący wzrost stawek lekarzy świadczących usługi na Szpitalnym Oddziale Ratunkowym oraz anestezyjologów.
- pozostałych usług obcych o 308.168,23 zł (9,39 %) – zwiększenie wynikało głównie z wzrostu kosztów opiekunów medycznych w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym. Od 2018 roku usługa w tym zakresie została zlecona podmiotowi zewnętrznemu. W roku 2019 koszty wzrosły z powodu zwiększenia wynagrodzenia minimalnego.

Obniżeniu uległy koszty:

- usług remontowych o 10.258,20 zł (88,54 %),
 - napraw, konserwacji i przeglądów aparatury medycznej o 164.015,63 zł (6,5 %),
 - usług transportowych o 48.736,62 zł (23,28 %) - Szpital posiada ambulans transportowy, którym realizowana jest większość przewozów pacjentów,
3. Spadek wartości podatków i opłat o 36.664,76 zł (6,91 %).
 4. Wzrost kosztów wynagrodzeń o 9.760.827,58 zł (15,30 %) Został on spowodowany wzrostem płacy minimalnej (z dniem 01.01.2019 wzrosła ona z 2.100 do 2.250 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.
 5. Wzrost wartości świadczeń na rzecz pracowników o 1.653.261,63 zł (12,99 %) – wzrost wynika 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 anestezjologowie. 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 2019 do poziomu 100 zł/godzinę podczas gdy w roku 2018 była to kwota 80 zł/godzinę..

6. Wzrost kosztów amortyzacji o 4.662.890,91 zł (42,59 %).

7. Wzrost wartości kosztów pozostałych o 20.568,80 zł (2,87 %).

W ramach pozostałej działalności operacyjnej nastąpił wzrost przychodów z tytułu dotacji (głównie na stażystów i rezydentów) o 1.722.476,18 zł (18,75 %) oraz pozostałych przychodów operacyjnych o 6.365,541,56 zł (55,48 %) wynikających głównie z księgowania dotacji inwestycyjnych w wysokości proporcjonalnej do wartości amortyzacji środków trwałych oraz umorzenia pożyczek przez Samorząd Województwa Podlaskiego. Jednocześnie nastąpił wzrost pozostałych kosztów operacyjnych o 573.534,68 zł (59,77 %) związany ze zwiększeniem rezerw na świadczenia pracownicze.

W ramach działalności finansowej odnotowano wzrost wartości przychodów finansowych o 5,33 zł (0,01 %) oraz wzrost wartości kosztów finansowych o 905.557,09 zł (51,15 %) na co w przeważającym stopniu wpłynął wzrost wartości odsetek od zobowiązań wymagalnych.

3. Bilans na dzień 31.12.2019 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2018 r.

	Wyszczególnienie	2018	2019	Struktura 2018	Struktura 2019	Dynamika 2019/2018
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	148 392 988,96	169 630 481,51	88,73%	88,74%	114,31%
I.	Wartości niematerialne i prawne	186 362,50	111 631,23	0,11%	0,06%	59,90%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00%	0,00%	
	2. Wartość firmy			0,00%	0,00%	
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	186 362,50	111 631,23	0,11%	0,06%	59,90%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	148 206 626,46	169 518 850,28	88,62%	88,68%	114,38%
	1. Środki trwałe	141 699 066,44	148 836 786,54	84,73%	77,86%	105,04%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5 989 751,98	5 988 373,09	3,58%	3,13%	99,98%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	88 860 549,14	98 739 786,47	53,13%	51,65%	111,12%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 252 600,95	1 914 508,40	1,35%	1,00%	84,99%
	d) środki transportu	200 335,90	151 807,70	0,12%	0,08%	75,78%
	e) inne środki trwałe	44 395 828,47	42 042 310,88	26,55%	21,99%	94,70%
	2. Środki trwałe w budowie	6 507 560,02	20 682 063,74	3,89%	10,82%	317,82%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			0,00%	0,00%	
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	1. Od jednostek powiązanych			0,00%	0,00%	
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	
	3. Od pozostałych jednostek			0,00%	0,00%	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	1. Nieruchomości			0,00%	0,00%	
	2. Wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	

	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	4. Inne inwestycje długoterminowe			0,00%	0,00%	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			0,00%	0,00%	
B.	Aktywa obrotowe	18 847 223,63	21 528 619,26	11,27%	11,26%	114,23%
I.	Zapasy	2 123 291,37	1 698 864,71	1,27%	0,89%	80,01%
	1. Materiały	2 123 291,37	1 698 864,71	1,27%	0,89%	80,01%
	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%	
II.	Należności krótkoterminowe	12 000 615,66	11 246 656,01	7,18%	5,88%	93,72%
	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	12 000 615,66	11 246 656,01	7,18%	5,88%	93,72%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 985 973,16	10 202 777,04	6,57%	5,34%	92,87%
	- do 12 miesięcy	10 985 973,16	10 202 777,04	6,57%	5,34%	92,87%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	2 273,22	2 269,10	0,00%	0,00%	99,82%
	c) inne	1 012 369,28	1 041 609,87	0,61%	0,54%	102,89%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 949 768,52	8 340 056,68	1,76%	4,36%	282,74%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 949 768,52	8 340 056,68	1,76%	4,36%	282,74%
	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	2 949 768,52	8 340 056,68	1,76%	4,36%	282,74%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 943 137,26	8 335 453,46	1,76%	4,36%	283,22%
	- inne środki pieniężne	6 631,26	4 603,22	0,00%	0,00%	69,42%
	- inne aktywa pieniężne			0,00%	0,00%	
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			0,00%	0,00%	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 773 548,08	243 041,86	1,06%	0,13%	13,70%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			0,00%	0,00%	
D.	Udziały (akcje własne)			0,00%	0,00%	
	Aktywa razem	167 240 212,59	191 159 100,77	100,00%	100,00%	114,30%

	Wyszczególnienie	2018	2019	Struktura 2018	Struktura 2019	Dynamika 2019/2018
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	3	3	4	5	6
	PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	-103 195 071,29	-117 614 216,20	-61,70%	-61,53%	113,97%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 717 925,18	29 716 546,29	17,77%	15,55%	100,00%
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	-122 039 897,26	-132 912 996,47	-72,97%	-69,53%	108,91%
VI.	Zysk (strata) netto	-10 873 099,21	-14 417 766,02	-6,50%	-7,54%	132,60%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			0,00%	0,00%	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	270 435 283,88	308 773 316,97	161,70%	161,53%	114,18%
I.	Rezerwy na zobowiązania	7 961 998,28	7 081 546,17	4,76%	3,70%	88,94%
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 315 978,00	6 966 969,00	3,78%	3,64%	110,31%
	- długoterminowa	5 300 642,00	5 948 365,00	3,17%	3,11%	112,22%
	- krótkoterminowa	1 015 336,00	1 018 604,00	0,61%	0,53%	100,32%
	3. Pozostałe rezerwy	1 646 020,28	114 577,17	0,98%	0,06%	6,96%
	- długoterminowe			0,00%	0,00%	
	- krótkoterminowe	1 646 020,28	114 577,17	0,98%	0,06%	6,96%
II.	Zobowiązania długoterminowe	58 705 729,91	50 900 962,87	35,10%	26,63%	86,71%
	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	58 705 729,91	50 900 962,87	35,10%	26,63%	86,71%
	a) kredyty i pożyczki	58 705 729,91	50 900 962,87	35,10%	26,63%	86,71%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	
	d) inne			0,00%	0,00%	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	53 263 690,37	75 183 029,08	31,85%	39,33%	141,15%
	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	52 184 377,53	74 070 986,63	31,20%	38,75%	141,94%
	a) kredyty i pożyczki	11 331 950,82	13 336 715,51	6,78%	6,98%	117,69%
	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:	29 613 043,33	44 063 242,93	17,71%	23,05%	148,80%
	- do 12 miesięcy	29 613 043,33	44 063 242,93	17,71%	23,05%	148,80%
	- 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	4 597 873,23	8 679 608,82	2,75%	4,54%	188,77%
	h) z tytułu wynagrodzeń	3 527 246,31	3 854 271,27	2,11%	2,02%	109,27%
	i) inne	3 114 263,84	4 137 148,10	1,86%	2,16%	132,85%
	4. Fundusze specjalne	1 079 312,84	1 112 042,45	0,65%	0,58%	103,03%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	150 503 865,32	175 607 778,85	89,99%	91,86%	116,68%
	1. Ujemna wartość firmy			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	150 503 865,32	175 607 778,85	89,99%	91,86%	116,68%
	- długoterminowe	136 114 815,27	158 632 373,75	81,39%	82,98%	116,54%
	- krótkoterminowe	14 389 050,05	16 975 405,10	8,60%	8,88%	117,97%
	Pasywa razem	167 240 212,59	191 159 100,77	100,00%	100,00%	114,30%

W trakcie roku 2019 majątek Szpitala uległ zwiększeniu o 14,3 % pomimo wykazania ujemnego wyniku finansowego. Zostało to spowodowane realizacją wielu znaczących inwestycji majątkowych.

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019

Wskaźniki zyskowności

I wskaźniki zyskowności			
1) Wskaźnik zyskowności netto (%)			
wynik netto x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
Lp.	Składniki	2018	2019
1.	Wynik netto	-10 873 099,21	-14 417 766,02
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	138 441 540,96	154 295 915,24
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	21 461,96	23 655,40
4.	pozostałe przychody operacyjne	20 661 663,62	28 749 681,36
5.	przychody finansowe	35 706,79	35 712,12

Wyniki	2018	2019
	-6,83	-7,87

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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		

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)			
wynik z działalności operacyjnej x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne			
Lp.	Składniki	2018	2019
1.	wynik z działalności operacyjnej	-9 138 541,96	-11 777 657,01
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	138 441 540,96	154 295 915,24
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	21 461,96	23 655,40
4.	pozostałe przychody operacyjne	20 661 663,62	28 749 681,36

Wyniki	2018	2019
	-5,74	-6,43

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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		

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2018	2019
1.	wynik netto	-10 873 099,21	-14 417 766,02
2.	średni stan aktywów	156 745 219,50	179 199 656,68

Wyniki	2018	2019
	-6,94	-8,05

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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 2018 w skutek wykazania ujemnego wyniku finansowego netto oraz ujemnego wyniku finansowego na działalności operacyjnej.

Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności (%)			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Składniki	2018	2019
1.	aktywa obrotowe	18 847 223,63	21 528 619,26
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	1 773 548,08	243 041,86
4.	zobowiązania krótkoterminowe	53 263 690,37	75 183 029,08
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 661 356,28	1 133 181,17

Wyniki	2018	2019
	0,31	0,28

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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	2018	2019
1.	aktywa obrotowe	18 847 223,63	21 528 619,26
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	1 773 548,08	243 041,86
4.	zapasy	2 123 291,37	1 698 864,71
5.	zobowiązania krótkoterminowe	53 263 690,37	75 183 029,08
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 661 356,28	1 133 181,17

Wyniki	2018	2019
	0,27	0,26

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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 2018. Zwiększyła się wartość zobowiązań, w tym krótkoterminowych i wymagalnych.

Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)			
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2018	2019
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	9 247 436,16	10 594 375,10
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	138 441 540,96	154 295 915,24
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	21 461,96	23 655,40

Wyniki	2018	2019
	24,38	25,06

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1.	poniżej 45 dni	3	3	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2		
3.	od 61 dni do 90 dni	1		
4.	powyżej 90 dni	0		

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)			
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2018	2019
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	24 713 257,07	36 838 143,13
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	138 441 540,96	154 295 915,24
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	21 461,96	23 655,40

Wyniki	2018	2019
		65,15

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1.	do 60 dni	7		
2.	od 61 dni do 90 dni	4	4	4
3.	powyżej 90 dni	0		

Wskaźniki efektywności pozostały w roku 2019 na dobrym poziomie szczególnie w zakresie egzekwowania należności.

Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2018	2019
1.	zobowiązania długoterminowe	58 705 729,91	50 900 962,87
2.	zobowiązania krótkoterminowe	53 263 690,37	75 183 029,08
3.	rezerwy na zobowiązania	7 961 998,28	7 081 546,17
4.	aktywa razem	167 240 212,59	191 159 100,77

Wyniki	2018	2019
		71,71

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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	2018	2019
1.	zobowiązania długoterminowe	58 705 729,91	50 900 962,87
2.	zobowiązania krótkoterminowe	53 263 690,37	75 183 029,08
3.	rezerwy na zobowiązania	7 961 998,28	7 081 546,17
4.	fundusz własny	-103 195 071,29	-117 614 216,20

Wyniki	2018	2019
		-1,16

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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 2018 pomimo wzrostu wartości zadłużenia. Jest to spowodowane istotnym zwiększeniem wartości aktywów.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2019			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2019	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	-7,87	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,43	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-8,05	0
		Razem: 0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,28	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,26	0
		Razem: 0	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25,06	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	87,13	4
		Razem: 7	
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	69,66	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,13	0
		Razem: 3	
Łączna wartość punktów: 10			

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020-2022 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 10 % w roku 2020 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 10 % w roku 2020 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 10 % 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 budynku Oddziału Neurologii z Pododdziałem Udarowym,
- modernizacja i wyposażenie Oddziału Pediatrii i Neurologii Dziecięcej.

2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2020-2022

I.p.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	165 030 000,00	178 230 000,00	192 486 000,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	165 000 000,00	178 200 000,00	192 456 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	30 000,00	30 000,00	30 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	203 100 000,00	214 314 500,00	226 283 725,00
I.	Amortyzacja	17 000 000,00	17 000 000,00	17 000 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	38 000 000,00	41 800 000,00	45 980 000,00
III.	Usługi obce	51 800 000,00	54 390 000,00	57 109 500,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	610 000,00	610 000,00	610 000,00
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	80 890 000,00	84 934 500,00	89 181 225,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14 000 000,00	14 700 000,00	15 435 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	800 000,00	880 000,00	968 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-38 070 000,00	-36 084 500,00	-33 797 725,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	29 870 000,00	30 495 000,00	31 151 250,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	70 000,00	70 000,00	70 000,00
II.	Dotacje	12 500 000,00	13 125 000,00	13 781 250,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	17 300 000,00	17 300 000,00	17 300 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	600 000,00	610 000,00	610 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	10 000,00	10 000,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	600 000,00	600 000,00	600 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-8 800 000,00	-6 199 500,00	-3 256 475,00
G.	Przychody finansowe	80 000,00	100 000,00	100 000,00
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:	50 000,00	100 000,00	100 000,00
	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	3 200 000,00	3 520 000,00	3 520 000,00
I.	Odsetki, w tym:	3 000 000,00	3 500 000,00	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	200 000,00	20 000,00	20 000,00
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-11 920 000,00	-9 619 500,00	-6 676 475,00
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	-11 920 000,00	-9 619 500,00	-6 676 475,00

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

Bilans 2020-2022

	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
A.	Aktywa trwałe	177 384 536,09	172 701 341,14	168 018 481,19
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne			
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	177 384 536,09	172 701 341,14	168 018 481,19
	1. Środki trwałe	177 384 536,09	172 701 341,14	168 018 481,19
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5 988 373,09	5 988 373,09	5 988 373,09
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	125 000 000,00	122 050 000,00	119 100 000,00
	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	0,00	0,00	0,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Od jednostek powiązanych			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Nieruchomości			
	2. Wartości niematerialne i prawne			
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			

	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	4. Inne inwestycje długoterminowe			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B.	Aktywa obrotowe	18 795 489,84	19 568 269,61	20 376 548,48
I.	Zapasy	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
	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			
II.	Należności krótkoterminowe	12 085 489,84	12 657 769,61	13 258 023,48
	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	12 085 489,84	12 657 769,61	13 258 023,48
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 018 999,20	11 569 949,16	12 148 446,62
	- do 12 miesięcy	11 018 999,20	11 569 949,16	12 148 446,62
	- 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		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 010 000,00	3 160 500,00	3 318 525,00
	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			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 700 000,00	1 750 000,00	1 800 000,00
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			
D.	Udziały (akcje własne)			
	Aktywa razem	196 180 025,93	192 269 610,75	188 395 029,67

	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
		zł	zł	zł
	1	2	3	3
	PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	-129 532 837,31	-139 152 337,32	-145 828 812,30
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 717 925,18	29 717 925,18	29 717 925,18
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-147 330 762,49	-159 250 762,49	-168 870 262,49
VI.	Zysk (strata) netto	-11 920 000,00	-9 619 500,00	-6 676 475,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	325 712 863,24	331 421 948,07	334 223 841,97
I.	Rezerwy na zobowiązania	7 297 000,00	7 636 850,00	7 993 692,50
	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
II.	Zobowiązania długoterminowe	47 420 962,87	43 340 962,87	39 260 962,87
	1. Wobec jednostek powiązanych			

	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Wobec pozostałych jednostek	47 420 962,87	43 340 962,87	39 260 962,87
	a) kredyty i pożyczki	47 420 962,87	43 340 962,87	39 260 962,87
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	86 469 265,66	91 995 119,28	99 644 096,65
	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	85 389 265,66	90 915 119,28	98 564 096,65
	a) kredyty i pożyczki	13 336 715,51	13 336 715,51	13 336 715,51
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	55 983 242,93	60 602 742,93	67 279 217,93
	- do 12 miesięcy	55 983 242,93	60 602 742,93	67 279 217,93
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	8 679 608,82	9 373 977,53	10 123 895,73
	h) z tytułu wynagrodzeń	4 239 698,40	4 451 683,32	4 674 267,48
	i) inne	3 150 000,00	3 150 000,00	3 150 000,00
	4. Fundusze specjalne	1 080 000,00	1 080 000,00	1 080 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	184 525 634,71	188 449 015,92	187 325 089,95
	1. Ujemna wartość firmy			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	184 525 634,71	188 449 015,92	187 325 089,95
	- długoterminowe	173 918 816,73	177 842 197,94	176 718 271,97
	- krótkoterminowe	10 606 817,98	10 606 817,98	10 606 817,98
	Pasywa razem	196 180 025,93	192 269 610,75	188 395 029,67

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,11	0	-4,61	0	-2,98	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,52	0	-2,97	0	-1,46	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-6,15	0	-4,95	0	-3,51	0
	Razem:		0	Razem:	0	Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,19	0	0,19	0	0,18	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,17	0	0,17	0	0,16	0
	Razem:		0	Razem:	0	Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23,47	3	23,13	3	22,49	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	110,64	0	119,38	0	121,25	0
	Razem:		3	Razem:	3	Razem:	3
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik wypłacalności	-1,09	0	-1,03	0	-1,01	0
	2) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	71,97	3	74,36	3	77,97	3
	Razem:		3	Razem:	3	Razem:	3
Łączna wartość punktów:			6		6		6

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, rosnące oczekiwania pacjentów oraz planowane w skali Szpitala inwestycje mogą zmienić prognozowane wartości. Znaczący wpływ na sytuację finansową Szpitala będzie miał również ustawowy poziom płacy minimalnej mający przełożenie za koszty zakupu usług obcych i wynagrodzeń etatowych.


DYREKTOR SZPITALA
 dr n. med. Piotr Lewosiecki

