

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala
Wojewódzkiego im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach
za 2021 r.**

Spis treści

I. Wstęp.....	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.	5
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno- finansowej jednostki.....	5
2. Analiza wstępna sprawozdania finansowego za 2021 r.....	6
3. Analiza wskaźnikowa za lata 2020 – 2021	13
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022 – 2024 oraz przyjęte założenia.....	19
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową.....	29

I. Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022r. poz.633 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. W związku z wydłużeniem terminu na sporządzenie sprawozdania finansowego za 2021r. raport o sytuacji finansowo-ekonomicznej za 2021r. należy złożyć do 30 czerwca 2022r. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok,
- prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024 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) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej . Zgodnie z tym rozporządzeniem wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr 0000057017 z dnia 03.03.2014 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy, prowadzi działalność na podstawie:

- Statutu zatwierdzonego Uchwałą Nr XXV/304/13 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 22 lutego 2013 r. z późn. zm.,
- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r., poz. 633 z późn. zm),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. (Dz. U. z 2021 r., poz.1285 z późn. zm.)

Podstawowym przedmiotem działalności jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia.

Do zadań Szpitala należy w szczególności:

1. świadczenie usług medycznych i diagnostycznych w ramach zawartych umów na świadczenie usług,
2. wykonywanie opieki stacjonarnej i ambulatoryjnej w dziedzinach uzupełniających opiekę zdrowotną sprawowaną przez Szpital i inne zakłady opieki zdrowotnej,
3. udzielanie indywidualnych świadczeń specjalistycznych, konsultacyjnych i ambulatoryjnych,

4. wykonywanie badań diagnostycznych dla innych zakładów służby zdrowia,
5. prowadzenie działalności profilaktycznej i oświatowo – wychowawczej,
6. prowadzenie spraw związanych ze statystyką medyczną i analizą medyczną,
7. prowadzenie działalności szkoleniowej,
8. prowadzenie działalności związanej z bezpieczeństwem i higieną pracy i p.poż,
9. realizowanie zadań związanych z wykorzystaniem publicznej i niepublicznej służby zdrowia na potrzeby obronne państwa,
10. prowadzenie działalności naukowo – badawczej,
11. wykonywanie innych zadań wynikających z odrębnych przepisów.

Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach posiada wyznaczona misję, wokół której opierają się wszystkie realizowane działania:

„ PACJENT JEST CENTRALNĄ POSTACIĄ W SZPITALU ”

Brzmienie misji na trwałe wpisało się w świadomość zarówno pracowników, jak też pacjentów Szpitala, ale również społeczności lokalnej. Decydujący wpływ na znajomość misji ma konsekwencja w ciągłym doskonaleniu jednostki, podnoszenie jakości świadczonych usług czy chociażby poddawanie placówki ocenom zewnętrznym, które potwierdzają posiadane certyfikaty, nagrody i wyróżnienia.

Celem nadrzędnym działalności Szpitala Wojewódzkiego im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach jest dążenie do uzyskania zrównoważonego rozwoju usług zdrowotnych zgodnych z potrzebami zdrowotnymi mieszkańców regionu poprzez wzrost konkurencyjności w regionie w oparciu o optymalne wykorzystanie jego potencjału merytorycznego i technologicznego.

Dla realizacji misji oraz celu nadrzędnego rozwoju Szpitala zostały wytyczone skonkretyzowane cele strategiczne, których proces realizacji odbywa się w oparciu o zasady zawarte w obowiązujących standardach i procedurach medycznych.

Cele strategiczne określone przez Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach wywodzą się z kilku źródeł, w tym m.in. od:

- a) zarządu jednostki,
- b) personelu jednostki,
- c) zmian zachodzących w otoczeniu lub na rynku usług medycznych.

Należy przy tym wskazać, iż realizację celów rozwojowych Szpitala oparto również o zasady obowiązujących polityk i założeń horyzontalnych, w tym: polityki zrównoważonego rozwoju, społeczeństwa informacyjnego, współpracy i partnerstwa, równości szans i niedyskryminacji. Cele i kierunki rozwoju strategicznego Szpitala są spójne z celami i kierunkami, wskazanymi w wielu dokumentach strategicznych wyższego rzędu: wspólnotowych, krajowych, wojewódzkich oraz regionalnych i lokalnych.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2021 r.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

a) Struktura przychodów

Struktura przychodów za lata 2020 - 2021 przedstawia się następująco:

Rodzaj przychodów	2021	struktura %	2020	struktura %
Przychody ze sprzedaży netto, w tym:	184 592 174	92,43%	144 622 218	90,49%
Sprzedaż na rzecz NFZ	176 718 375	88,49%	137 006 471	85,73%
Pozostała sprzedaż działalności podstawowej	7 873 799	3,94%	7 615 747	4,77%
Pozostałe przychody operacyjne	15 104 852	7,56%	15 175 335	9,50%
Przychody finansowe	12 186	0,01%	17 208	0,01%
Przychody ogółem:	199 709 212	100,00%	159 814 761	100,00%

Struktura przychodów wskazuje, że głównym źródłem finansowania działalności Szpitala są kontrakty z POW NFZ które w 2021 r. stanowiły 88,49% przychodów ogółem. Przychody z działalności medycznej wzrosły o ponad 27% w porównaniu do roku 2020. Jest to związane z dodatkowym wynagrodzeniem otrzymywanym przez personel medyczny z tytułu opieki nad pacjentami z podejrzeniem i zakażeniem wirusem SARS-CoV-2, które było przekazywane przez NFZ. Pozostałe przychody operacyjne i finansowe utrzymały się na poziomie z 2020r. Podobnie jak w 2020r. tak i w 2021r. Zarząd Województwa umorzył Szpitalowi jedną ratę pożyczki w wysokości 1 mln. zł, co zostało zaksięgowane i uwidocznione w przychodach operacyjnych.

b) Struktura kosztów

Struktura kosztów za lata 2020 - 2021 przedstawia się następująco:

Rodzaj kosztów	2021	struktura %	2020	struktura %
Amortyzacja	10 340 688	5,23%	9 979 823	6,29%
Zużycie materiałów i energii	41 257 756	20,87%	33 716 781	21,23%
Usługi obce	49 950 785	25,27%	36 863 986	23,22%
Podatki i opłaty	428 221	0,22%	422 739	0,27%
Wynagrodzenia	78 720 810	39,83%	59 821 397	37,67%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	13 743 151	6,95%	11 330 441	7,14%
Pozostałe koszty rodzajowe	805 275	0,41%	785 781	0,49%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	127	0,00%	63	0,00%
Pozostałe koszty operacyjne	2 040 076	1,03%	5 302 708	3,34%
Koszty finansowe	361 348	0,18%	562 441	0,35%
Koszty ogółem:	197 648 237	100,00%	158 786 161	100,00%

Struktura kosztów pokazuje, że dominującą część wydatków Szpitala stanowią koszty wynagrodzeń. W 2021 r. stanowiły one 39,83% ogółu kosztów. Kolejną pozycją są usługi obce, stanowiące ponad 25% ogółu kosztów oraz zużycie materiałów i energii, które stanowią blisko 21% ogółu kosztów. Mniejsza wartość pozostałych kosztów operacyjnych związana jest z mniejszą wartością utworzonych rezerw na toczące się przeciw Szpitalowi sprawy odszkodowawcze. Pozostałe koszty utrzymały się na podobnym poziomie jak w poprzednim roku.

c) Struktura zobowiązań

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 13.460.336,29 zł i stanowią 29,23 % zobowiązań ogółem (tj. 46.042.836,73 zł).
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 32.582.500,44 zł.

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	16 622 416,54	30,78%
Dostawy i usługi	15 313 396,16	28,35%
Podatki i ubezpieczenia	6 395 570,16	11,84%
Wynagrodzenia	5 708 236,21	10,57%
Inne	68 218,36	0,13%
Fundusze specjalne	1 934 999,30	3,58%
Rezerwy	7 963 506,00	14,75%
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:	54 006 342,73	100,00%

Znaczącą pozycją w zobowiązaniach Szpitala są kredyty i pożyczki, które stanowią 30,78% ogółu zobowiązań, w tym kredyt konsolidacyjny w Banku PKO BP S.A na kwotę 10.483.170,00 zł oraz pożyczka z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w kwocie 6.000.000,00 zł. Kolejną pozycją są zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które stanowią 28,35% ogółu zobowiązań. W tej pozycji głównym składnikiem są zobowiązania z tytułu zakupu leków i materiałów medycznych. Trzecią co do wielkości pozycją (14,75%) w strukturze są rezerwy utworzone na toczące się postępowania o odszkodowania z tytułu roszczeń pacjentów.

2. Analiza wstępna sprawozdania finansowego za 2021 r.

Sprawozdanie finansowe za 2021 r. zostało poddane badaniu przez biegłego rewidenta (wybór podmiotu zatwierdzony Uchwałą nr 230/4111/2021 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 7 października 2021r.), a następnie pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną Szpitala (nr uchwały 1/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 r.). Ostatecznie zostało zatwierdzone Uchwałą nr 273/5039/2022 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 10

czerwca 2022 r., a następnie złożone w Sądzie Rejonowym w Białymstoku – XII Wydział Gospodarczy oraz w Podlaskim Urzędzie Skarbowym w Białymstoku.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) 2020 – 2021:

I.p.	Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.	Dynamika 2021/2020
	1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	144 622 217,67	184 592 174,41	127,64%
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	144 622 141,48	184 592 022,03	127,64%
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	76,19	152,38	200,00%
B.	Koszty działalności operacyjnej	152 921 011,87	195 246 813,44	127,68%
I.	Amortyzacja	9 979 822,81	10 340 687,93	103,62%
II.	Zużycie materiałów i energii	33 716 781,07	41 257 755,90	122,37%
III.	Usługi obce	36 863 986,34	49 950 785,07	135,50%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	422 739,33	428 221,02	101,30%
	-podatek akcyzowy	1 129,00	852,00	75,47%
V.	Wynagrodzenia	59 821 396,73	78 720 809,73	131,59%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 330 441,00	13 743 151,51	121,29%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	785 781,14	805 275,38	102,48%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	63,45	126,90	200,00%
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-8 298 794,20	-10 654 639,03	128,39%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	15 175 334,87	15 104 852,42	99,54%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	10 132 679,22	10 158 015,55	100,25%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 703,00	1 846,00	68,29%
IV.	Inne przychody operacyjne	5 039 952,65	4 944 990,87	98,12%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	5 298 584,90	2 040 076,21	38,50%
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	19 995,17	0,00	0,00%
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	87 889,93	0,00	0,00%
III.	Inne koszty operacyjne	5 190 699,80	2 040 076,21	39,30%
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	1 577 955,77	2 410 137,18	152,74%
G.	Przychody finansowe	17 208,20	12 186,32	70,82%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	16 663,21	12 186,32	73,13%
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V.	Inne	544,99	0,00	0,00%
H.	Koszty finansowe	562 441,45	361 348,43	64,25%

I.	Odsetki, w tym:	557 544,48	358 199,60	54,25%
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	4 896,97	3 148,83	64,30%
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	1 032 722,52	2 060 975,07	199,57%
J.	I. Podatek dochodowy	4 123,00	814,00	19,74%
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	1 028 599,52	2 060 161,07	200,29%

Z rachunku zysków i strat za 2021 r. wynika wzrost przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi o 27,64% oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 27,68%. Przy takiej relacji przychodów i kosztów, na sprzedaży podstawowej wystąpiła strata o wartości 10.654.639,03 zł, co stanowi wzrost o 28,39% w porównaniu do roku 2020. Uwzględniając pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe – na działalności gospodarczej wystąpił zysk brutto w kwocie 2.060.975,07 zł. Ostatecznie zysk netto z całokształtu działalności (po odliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych) wyniósł 2.060.161,07 zł i jest o 100,29% wyższy niż w roku 2020.

Struktura i dynamika bilansu 2020 – 2021:

	Wyszczególnienie	2020	2021	Struktura 2020	Struktura 2021	Dynamika 2021/2020
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	98 178 770,91	104 545 966,16	81,63%	82,49%	106,49%
I.	Wartości niematerialne i prawne	410 865,73	297 792,12	0,34%	0,23%	72,48%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych					
	2. Wartość firmy					
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	410 865,73	297 792,12	0,34%	0,23%	72,48%
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	97 767 905,18	104 248 174,04	81,28%	82,26%	106,63%
	1. Środki trwałe	95 637 137,63	104 248 174,04	79,51%	82,26%	109,00%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 957 109,39	2 957 109,39	2,46%	2,33%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	66 747 328,15	74 529 496,82	55,49%	58,81%	111,66%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	3 931 722,92	3 854 161,42	3,27%	3,04%	98,03%
	d) środki transportu	322 363,98	376 645,62	0,27%	0,30%	116,84%
	e) inne środki trwałe	21 678 613,19	22 530 760,79	18,02%	17,78%	103,93%
	2. Środki trwałe w budowie	2 130 767,55	0,00	1,77%	0,00%	0,00%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie					

III.	Należności długoterminowe	0,00	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%	0,00%	
	1. Nieruchomości					
	2. Wartości niematerialne i prawne					
	3. Długoterminowe aktywa finansowe					
	a) w jednostkach powiązanych					
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	c) w pozostałych jednostkach					
	- 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%	0,00%	
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe					
B.	Aktywa obrotowe	22 099 866,46	22 186 197,47	18,37%	17,51%	100,39%
I.	Zapasy	4 138 196,23	4 073 705,15	3,44%	3,21%	98,44%
	1. Materiały	4 114 783,18	4 050 419,00	3,42%	3,20%	98,44%
	2. Półprodukty i produkty w toku					
	3. Produkty gotowe					
	4. Towary	23 413,05	23 286,15	0,02%	0,02%	99,46%
	5. Zaliczki na dostawy					
II.	Należności krótkoterminowe	14 207 039,68	9 538 551,59	11,81%	7,53%	67,14%
	1. Należności od jednostek powiązanych					
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:					
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					

	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:					
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	3. Należności od pozostałych jednostek	14 207 039,68	9 538 551,59	11,81%	7,53%	67,14%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	12 780 746,04	8 118 680,88	10,63%	6,41%	63,52%
	- do 12 miesięcy	12 780 746,04	8 118 680,88	10,63%	6,41%	63,52%
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	9 394,35	8 914,61	0,01%	0,01%	94,89%
	c) inne	1 416 899,29	1 410 956,10	1,18%	1,11%	99,58%
	d) dochodzone na drodze sądowej					
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 699 897,31	8 554 807,45	3,08%	6,75%	231,22%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 699 897,31	8 554 807,45	3,08%	6,75%	231,22%
	a) w jednostkach powiązanych					
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	b) w pozostałych jednostkach					
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 699 897,31	8 554 807,45	3,08%	6,75%	231,22%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 699 897,31	8 554 807,45	3,08%	6,75%	231,22%
	- inne środki pieniężne					
	- inne aktywa pieniężne					
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	54 733,24	19 133,28	0,05%	0,02%	34,96%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy					
D.	Udziały (akcje własne)					
	Aktywa razem	120 278 637,37	126 732 163,63	100,00%	100,00%	105,37%

	Wyszczególnienie	2020	2021	Struktura 2020	Struktura 2021	Dynamika 2021/2020
		zł	zł	%	%	%
	1	2	3	4	5	6
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	-24 221 889,60	-14 181 572,34	-20,14%	-11,19%	58,55%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 581 382,69	29 581 382,69	24,59%	23,34%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 451 922,03	2 451 922,03	2,04%	1,93%	100,00%
	- 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	-57 283 793,84	-48 275 038,13	-47,63%	-38,09%	84,27%
VI.	Zysk (strata) netto	1 028 599,52	2 060 161,07	0,86%	1,63%	200,29%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	144 500 526,97	140 913 735,97	120,14%	111,19%	97,52%
I.	Rezerwy na zobowiązania	7 812 189,00	7 963 506,00	6,50%	6,28%	101,94%
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne					
	- długoterminowa					
	- krótkoterminowa					
	3. Pozostałe rezerwy	7 812 189,00	7 963 506,00	6,50%	6,28%	101,94%
	- długoterminowe	7 412 189,00	6 297 189,00	6,16%	4,97%	84,96%
	- krótkoterminowe	400 000,00	1 666 317,00	0,33%	1,31%	416,58%
II.	Zobowiązania długoterminowe	16 622 316,29	13 460 336,29	13,82%	10,62%	80,98%
	1. Wobec jednostek powiązanych					
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	3. Wobec pozostałych jednostek	16 622 316,29	13 460 336,29	13,82%	10,62%	80,98%
	a) kredyty i pożyczki	16 622 316,29	13 460 336,29	13,82%	10,62%	80,98%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) inne					
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	29 477 504,49	32 582 500,44	24,51%	25,71%	110,53%
	1. Wobec jednostek powiązanych					
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:					
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					

2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności					
- do 12 miesięcy					
- powyżej 12 miesięcy					
b) inne					
3. Wobec pozostałych jednostek	27 581 596,85	30 647 501,14	22,93%	24,18%	111,12%
a) kredyty i pożyczki	3 161 988,00	3 162 080,25	2,63%	2,50%	100,00%
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c) inne zobowiązania finansowe					
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	14 362 718,54	15 313 396,16	11,94%	12,08%	106,62%
- do 12 miesięcy	14 362 718,54	15 313 396,16	11,94%	12,08%	106,62%
- powyżej 12 miesięcy					
e) zaliczki otrzymane na dostawy					
f) zobowiązania wekslowe					
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 607 545,16	6 395 570,16	3,83%	5,05%	138,81%
h) z tytułu wynagrodzeń	5 390 711,20	5 708 236,21	4,48%	4,50%	105,89%
i) inne	58 633,95	68 218,36	0,05%	0,05%	116,35%
4. Fundusze specjalne	1 895 907,64	1 934 999,30	1,58%	1,53%	102,06%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	90 588 517,19	86 907 393,24	75,32%	68,58%	95,94%
1. Ujemna wartość firmy					
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	90 588 517,19	86 907 393,24	75,32%	68,58%	95,94%
- długoterminowe	80 939 696,78	76 527 371,51	67,29%	60,39%	94,55%
- krótkoterminowe	9 648 820,41	10 380 021,73	8,02%	8,19%	107,58%
Pasywa razem	120 278 637,37	126 732 163,63	100,00%	100,00%	105,37%

Suma bilansowa za 2021r. wyniosła 126.732.163,63 zł i stanowi 105,37% w porównaniu do 2020r. W strukturze aktywów aktywa trwałe stanowiły 82,49% oraz aktywa obrotowe 17,51%.

W aktywach trwałych spadek zanotowano w pozycji „wartości niematerialne i prawne” o ponad 27%, a związane jest to z likwidacją zbędnego i przestarzałego już oprogramowania. W rzeczowym majątku trwałym największy wzrost (116,84%) odnotowano w pozycji „środki transportu”, a wynika on z zakupu nowego ciągnika na potrzeby utrzymania terenu wokół szpitala. Wzrost o 11,66% zanotowano również w pozycji budynki, a związane jest to głównie z zakończonymi remontami kolejnych oddziałów szpitalnych, które były współfinansowane w ramach projektów UE.

Aktywa obrotowe ogólnie utrzymały się na podobnym poziomie jak w roku poprzednim. Zmniejszyła się wartość należności krótkoterminowych na rzecz środków pieniężnych, a związane to jest z wcześniejszą zapłatą faktur przez NFZ na koniec 2021 roku.

Struktura pasywów z uwagi na występowanie od kilku lat ujemnych funduszy własnych ukształtowała się następująco: zobowiązania i rezerwy stanowią 111,19% wartości pasywów, co oznacza że przekraczają one wartość aktywów (majątku) całego Szpitala. Ujemna wartość funduszy własnych powoduje ujemny udział w finansowaniu majątku

(-11,19 %), który jest również pokrywany przez zobowiązania i rezerwy. W funduszach własnych figuruje wprawdzie fundusz podstawowy (założycielski) w kwocie 29.581.382,69 zł oraz fundusz zapasowy w wysokości 2.451.922,03 zł, które to nie zostały przeznaczone na pokrycie figurujących strat z lat ubiegłych w łącznej wysokości - 48.275.038,13 zł. Wymienione straty pokrywane są z wypracowanych w ostatnich latach zysków. Na podkreślenie zasługuje fakt uzyskiwania dodatniego wyniku finansowego na przestrzeni poprzednich kilku lat. W badanym roku odnotowano zysk netto w wysokości 2.060.161,07 zł. Jednakże mając na uwadze bardzo wysoką stratę z lat ubiegłych trzeba wielu lat aby uzyskać dodatnią wartość kapitałów własnych. Ma to największe znaczenie jeśli chodzi o wskaźniki płynności i wskaźniki zadłużenia, co zostanie szerzej omówione w pkt. 2 „Analiza wskaźnikowa 2020 – 2021”.

W pozycji „zobowiązania i rezerwy” ogólnie nastąpił spadek o 2,48 %. Utworzono mniej rezerw na toczące się postępowania o odszkodowania z tytułu roszczeń pacjentów, spadły również zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek. Wzrosły niestety zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług związane z podwyżkami cen oraz koniecznością stworzenia minimalnych zapasów magazynowych.

3. Analiza wskaźnikowa za lata 2020 - 2021

Następstwem wstępnej analizy bilansu za 2021r. jest przeprowadzenie analizy wskaźnikowej. Wskaźniki za lata 2020 – 2021 zostały zaprezentowane poniżej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

A) Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)				
wynik netto x 100%				
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe				
Lp.	Składniki	2020	2021	
1.	Wynik netto	1 028 599,52	2 060 161,07	
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	144 622 141,48	184 592 022,03	
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	76,19	152,38	
4.	pozostałe przychody operacyjne	15 175 334,87	15 104 852,42	
5.	przychody finansowe	17 208,20	12 186,32	
Wyniki		2020	2021	
		0,64%	1,03%	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021

1.	poniżej 0,00%	0		
2.	od 0,00% do 2,00%	3	3	3
3.	powyżej 2% do 4%	4		
4.	powyżej 4%	5		

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

wynik z działalności operacyjnej x 100%

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Składniki	2020	2021
1.	wynik z działalności operacyjnej	1 577 955,77	2 410 137,18
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	144 622 141,48	184 592 022,03
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	76,19	152,38
4.	pozostałe przychody operacyjne	15 175 334,87	15 104 852,42
Wyniki		2020	2021
		0,99%	1,21%

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 0,00%	0		
2.	od 0,00% do 3,00%	3	3	3
3.	powyżej 3% do 5%	4		
4.	powyżej 5%	5		

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

wynik netto x 100%

średni stan aktywów

Lp.	Składniki	2020	2021
1.	wynik netto	1 028 599,52	2 060 161,07
2.	średni stan aktywów	116 045 646,91	123 505 400,50
Wyniki		2020	2021
		0,89%	1,67%

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 0,00%	0		
2.	od 0,00% do 2,00%	3	3	3
3.	powyżej 3% do 4%	4		
4.	powyżej 4%	5		

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy. Uzyskane dodatnie wartości wskaźników zyskowności wskazują na zdolność Szpitala do generowania zysków na przestrzeni lat 2020 – 2021. Osiągnięte wartości wskaźników świadczą o racjonalnym gospodarowaniu zasobami Szpitala, gdyż przychody ogółem przewyższają koszty.

B) Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności (%)				
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)				
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe				
Lp.	Składniki	2020	2021	
1.	aktywa obrotowe	22 099 866,46	22 186 197,47	
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	54 733,24	19 133,28	
4.	zobowiązania krótkoterminowe	29 477 504,49	32 582 500,44	
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	400 000,00	1 666 317,00	
Wyniki		2020	2021	
		0,74%	0,65%	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 0,60	0		
2.	od 0,60 do 1,00	4	4	4
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0	10		
2) Wskaźnik szybkiej płynności (%)				
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy				
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe				
Lp.	Składniki	2020	2021	
1.	aktywa obrotowe	22 099 866,46	22 186 197,47	

2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)		54 733,24	19 133,28
4.	zapasy		4 138 196,23	4 073 705,15
5.	zobowiązania krótkoterminowe		29 477 504,49	32 582 500,44
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		400 000,00	1 666 317,00
Wyniki			2020	2021
			0,60%	0,53%
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8	8	8
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. =0	10		

Wskaźniki płynności za 2021r. ukształtowały się na nieco niższym poziomie niż w roku 2020. Wpływ na takie wartości wskaźników płynności mają głównie zobowiązania krótkoterminowe, które w porównaniu do 2020r. zwiększyły się o ponad 10%, co zostało opisane wyżej w analizie wstępnej.

C) Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)			
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2020	2021
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	10 102 068,58	10 449 713,46
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	144 622 141,48	184 592 022,03
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	76,19	152,38
Wyniki		2020	2021
		25,50	20,66

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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	2020	2021	
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	13 450 378,43	14 838 057,35	
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	144 622 141,48	184 592 022,03	
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	76,19	152,38	
Wyniki		2020	2021	
		33,95	29,34	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest ocena sprawności działania podmiotu obejmująca badanie rotacji należności i zobowiązań. Osiągnięte wskaźniki wskazują na sprawne zarządzanie przepływami pieniężnymi. Wskaźnik rotacji należności w dniach oznacza, że spłata przysługujących Szpitalowi należności następuje średnio w okresie 21 dni. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach oznacza, że spłata wobec wierzycieli Szpitala następuje w okresie 29 dni. Wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy od wskaźnika rotacji należności co oznacza optymalną sytuację w podmiocie.

D) Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)				
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%				
aktywa razem				
Lp.	Składniki		2020	2021
1.	zobowiązania długoterminowe		16 622 316,29	13 460 336,29
2.	zobowiązania krótkoterminowe		29 477 504,49	32 582 500,44
3.	rezerwy na zobowiązania		7 812 189,00	7 963 506,00
4.	aktywa razem		120 278 637,37	126 732 163,63
Wyniki			2020	2021
			44,82%	42,61
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 40 %	10		
2.	od 40% do 60%	8	8	8
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0		
2) Wskaźnik wypłacalności				
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)				
fundusz własny				
Lp.	Składniki		2020	2021
1.	zobowiązania długoterminowe		16 622 316,29	13 460 336,29
2.	zobowiązania krótkoterminowe		29 477 504,49	32 582 500,44
3.	rezerwy na zobowiązania		7 812 189,00	7 963 506,00
4.	fundusz własny		-24 221 889,60	-14 181 572,34
Wyniki			2020	2021
			-2,23	-3,81
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	od 0,00 do 0,50	10		
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4.	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	0	0

Wskaźniki wypłacalności są na poziomie ujemnym z uwagi na ujemne kapitały Szpitala. Podkreślić tutaj szczególnie należy wysoką stratę z lat ubiegłych, która za 2021r. wyniosła – 48.275.038,13 zł. Wprawdzie Szpital uzyskuje dodatni wynik finansowy od 2012 r., ale trudno oczekiwać, iż uda się w ciągu krótkiego czasu zniwelować stratę z lat ubiegłych. Trzeba wielu lat, aby Szpital sam mógł pokryć ją zyskami wypracowywanymi w ciągu kolejnych okresów rozliczeniowych.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,03	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,21	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	1,67	3
		Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,65	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,53	8
		Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20,66	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	29,34	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	42,61	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-3,81	0
		Razem:	8
Łączna wartość punktów: 39			

Szpital uzyskał za 2021r. 39 punkty, tj. 55 % maksymalnej punktacji według Rozporządzenia. Szczególne znaczenie ma tutaj czwarta grupa wskaźników, w których wyliczeniu biorą udział kapitały Szpitala, które mają wartość ujemną. W naszej ocenie osiągnięte wskaźniki świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Dodatkowo należy podkreślić, że zgodnie z ustawą o działalności leczniczej Szpital nie jest nastawiony na osiąganie zysku, a podstawą działalności samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2022 – 2024 oraz przyjęte założenia.

Prognozę sporządzono w oparciu o dane historyczne oraz uzyskane wskaźniki przedstawione w drugim rozdziale raportu, a także o dodatkowe dane statystyczne Szpitala i plan finansowy na 2022r.

W prognozie uwzględniono również opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025. Plan zakłada m.in. tempo wzrostu PKB w 2022 r. - 3,8%, w 2023 r. – 3,2%, a w kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,0-3,1% , stopy bezrobocia na stabilnym poziomie około 2,6% oraz wzrost wynagrodzeń. W prognozie zostało uwzględnione również stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2024 roku do osiągnięcia poziomu 6% PKB, a do 2027 roku do poziomu 7% PKB. W drugiej połowie 2021r. inflacja zaczęła gwałtownie przyspieszać, by w kwietniu br. osiągnąć poziom 12,4%. Według scenariusza w 2022 roku stopa inflacji utrzyma się na wysokim poziomie - średniorocznie wyniesie 9,1%. Na 2022 rok założony został również wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 10,3%, a więc przewyższający prognozowany poziom inflacji (9,1%). Podobnie sytuacja ma wyglądać w 2023r. - wzrost kosztów pracy o 10,1% przy wzroście inflacji na poziomie 7,8%. Z kolei inwazja Rosji na Ukrainę i jej konsekwencje dla polskiej gospodarki skutkują znaczącą niepewnością dla stabilności finansowej w najbliższych miesiącach i latach.

Wyzwaniem na kolejne lata będzie więc nie tylko walka z inflacją, kolejnymi falami pandemii i zaburzeniem w globalnych łańcuchach dostaw, ale także walka o zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia, poza środkami które były zagwarantowane w ustawie o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw, w relacji do PKB w kolejnych latach.

W związku z rosyjską inwazją na Ukrainę, wysoką inflacją oraz kolejnymi falami pandemii sporządzanie długoterminowych prognoz makroekonomicznych jest obarczone ryzykiem dużego błędu, a w niektórych obszarach wręcz niemożliwe. Jednak zobowiązani do sporządzenia raportu założyliśmy, że rok 2022 będzie na pewno rokiem gorszym pod względem finansowym i może zakończyć się dla jednostki stratą. W przyszłość patrzymy natomiast optymistycznie zakładając poprawę sytuacji epidemiologicznej, gospodarczej i finansowej.

Głównym czynnikiem ryzyka dla prognozy jest dalszy przebieg wojny na Ukrainie i jej wpływ na krajową i światową gospodarkę. W przypadku przedłużającego się konfliktu skutkowałoby to dalszym pogorszeniem perspektyw gospodarczych i doprowadziłoby również do dalszych wzrostów cen na rynku. Czynnikiem ryzyka pozostaje nadal sytuacja epidemiologiczna. Mimo wysokiego odsetka szczepień w innych krajach obserwowany jest ponowny wzrost zachorowań na covid i inne choroby zakaźne, jak chociażby małpia ospa, co może ponownie spowodować obciążenie systemu ochrony zdrowia.

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

- „Odpowiedź na implikacje COVID-19 ze szczególnym uwzględnieniem układu krążenia” - zakup sprzętu i aparatury medycznej oraz środków ochrony osobistej,
- „Bezpieczne dializy bez granic” - zakup sprzętu i aparatury medycznej oraz modernizacja oddziału nefrologii i stacji dializ,

- „Wspólnie wobec chorób cywilizacyjnych” - zakup sprzętu i aparatury medycznej oraz modernizacja oddziału chorób wewnętrznych i gastroenterologii z odcinkiem diabetologii,
- „Wspólna odpowiedź instytucji ochrony zdrowia na choroby związane z klimatem i zagrożenia zdrowotne” - zakup sprzętu i aparatury medycznej oraz modernizacja oddziału neurologicznego.
- „Modelowy program opieki zdrowotnej walki z osteoporozą w obszarze przygranicza polsko-białoruskiego” – zakup sprzętu i aparatury medycznej oraz modernizacja oddziału reumatologicznego.

Realizacja powyższych inwestycji będzie zakończona w 2022 rok. Natomiast Szpital planuje realizować kolejne inwestycje przy wsparciu zewnętrznych źródeł finansowania, głównie ze środków UE w nowej perspektywie finansowej na lata 2021-2027 oraz dotacji z budżetu Województwa Podlaskiego i innych źródeł zgodnie z planem inwestycyjnym jednostki.

Plan kosztów w grupach: „wynagrodzenia” oraz „ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” uwzględnia planowany wzrost najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz pozostałe wzrosty wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych wynikające z planowanych zmian ustawowych.

Dodatkowo, przy sporządzaniu 3 – letniej prognozy wzięto również pod uwagę statystykę szpitalną na przestrzeni lat 2018-2021. W czasie pandemii nastąpił znaczny wzrost liczby konsultacji telemedycznych, duża część podstawowej opieki medycznej i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej działała w takim trybie. Zaobserwowano również większe wykorzystanie rozwiązań z zakresu e-zdrowia, w tym e-recepty, e-wizyt, e-skierowania itp. Pomimo częściowego zawieszenia planowych hospitalizacji i zabiegów operacyjnych wykonanie ryczału sieciowego w ramach podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej za 2021r. wyniosła niespełna 93%. Poniższa tabela obrazuje jaki wpływ miała epidemia na funkcjonowanie jednostki w 2021 roku.

***Statystyka Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach
lata 2018- 2021***

	2018	2019	2020	2021
liczba porad:	175 886	154 481	132 247	134 010
liczba łóżek (+stanowiska SOR i Stacji Dializ):	478	445	445	440
liczba hospitalizowanych:	36 201	36 752	28 958	32 212
średni czas pobytu pacjenta w szpitalu:	2,52	2,80	2,60	2,52
liczba zabiegów:	9 789	10 033	8 447	8 726

Wraz z wybuchem epidemii Szpital został zobowiązany do pozostawania w stanie podwyższonej gotowości poprzez zapewnienie łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym łóżek intensywnej opieki medycznej.

Sytuacja ta wymagała ogromnego zaangażowania i pracy w zapewnienie optymalnego zabezpieczenia obsady personelu medycznego, w tym przede wszystkim kadry lekarskiej. Szpital od początku pandemii boryka się z trudnościami związanymi z brakiem personelu, częściowo wynikający z niedoborów na rynku pracy, jak też z absencji personelu medycznego. Jednakże, mimo tych trudności, a także zwiększeniu obowiązków wynikających z tej sytuacji, Szpital zapewniał ciągłość udzielanych świadczeń.

Pandemia oraz wojna pokazała, że nasz system ochrony zdrowia nie jest zupełnie przygotowany na wystąpienie takich zagrożeń, zarówno pod względem zasobów jak i procedur, dlatego też analiza SWOT za 2021 rok wyglądałaby zupełnie inaczej. Jednak patrząc optymistycznie na prognozę sytuacji finansowo – ekonomicznej, analiza SWOT Szpitala na kolejne lata przedstawia się następująco:

Mocne strony	Słabe strony
<ul style="list-style-type: none"> • Determinacja i konsekwencje kadry zarządzającej w prowadzeniu zmian ukierunkowanych na wzrost znaczenia jednostki w zaspokojeniu potrzeb zdrowotnych mieszkańców regionu • Stałe zapotrzebowanie na oferowany wachlarz usług medycznych w regionie • Wykwalifikowany personel medyczny i administracyjny – potencjał tkwiący w zasobach kadrowych • Zaawansowany proces informatyzacji jednostki w obszarach medycznych i niemedycznych • Szeroki zakres usług medycznych oferowanych przez Szpital – kompleksowość świadczeń • Certyfikat jakości ISO 9001:2015 • Certyfikat akredytacyjny Ministerstwa Zdrowia 	<ul style="list-style-type: none"> • Zidentyfikowane niedobory w zakresie nowoczesnego sprzętu i aparatury medycznej • Mocno wyeksploatowana infrastruktura techniczna • Ograniczone środki finansowe na niezbędne działania inwestycyjne i prorozwojowe • Migracja kadry medycznej do innych jednostek • Długie terminy planowych przyjęć • Struktura wiekowa personelu medycznego
Szanse	Zagrożenia
<ul style="list-style-type: none"> • Możliwość rozbudowy/przebudowy jednostki dla potrzeb rozwoju specjalistycznych usług medycznych, zgodnie ze zidentyfikowanymi potrzebami zdrowotnymi regionu • Przygraniczne położenie Szpitala w kontekście współpracy i możliwości pozyskiwania środków rozwojowych, w tym w szczególności w ramach funduszy pomocowych Unii Europejskiej • Rozwijanie współpracy z miejscową uczelnią w zakresie szkolenia studentów • Migracja personelu medycznego z Ukrainy do Polski 	<ul style="list-style-type: none"> • Niepewność wysokości kontaktów z NFZ • Zmienność rozwiązań organizacyjno – prawnych w ochronie zdrowia • Niedobory kadrowe w niektórych specjalnościach medycznych, • Wysokie koszty utrzymania i administrowania oraz eksploatacji infrastruktury technicznej i medycznej • Konieczność pozyskiwania nowoczesnej aparatury medycznej dla zapewnienia wysokiej jakości usług medycznych • Niepewność zmian organizacyjnych w ochronie zdrowia • Przygraniczne położenie Szpitala w kontekście wojny na Ukrainie

Mając na uwadze wszystkie powyższe założenia oraz mocne i słabe strony jednostki, prognoza finansowa na lata 2022 – 2024 Szpitala przedstawia się następująco:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) – prognoza na lata 2022 – 2024

l.p.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	184 000 152,38	193 200 152,38	206 500 152,38
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	184 000 000,00	193 200 000,00	206 500 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	152,38	152,38	152,38
B.	Koszty działalności operacyjnej	196 030 126,90	203 760 126,90	216 500 126,90
I.	Amortyzacja	10 700 000,00	12 000 000,00	10 500 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	44 550 000,00	49 000 000,00	53 900 000,00
III.	Usługi obce	49 920 000,00	54 900 000,00	60 000 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	480 000,00	520 000,00	580 000,00
	- podatek akcyzowy	900,00	1 200,00	1 200,00
V.	Wynagrodzenia	77 700 000,00	74 000 000,00	77 500 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 000 000,00	12 600 000,00	13 200 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	680 000,00	740 000,00	820 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	126,90	126,90	126,90
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-12 029 974,52	-10 559 974,52	-9 999 974,52
D.	Pozostałe przychody operacyjne	14 722 000,00	14 000 000,00	13 600 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	9 100 000,00	8 100 000,00	7 500 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	5 622 000,00	5 900 000,00	6 100 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 757 820,00	2 800 000,00	3 000 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	2 757 820,00	2 800 000,00	3 000 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-65 794,52	640 025,48	600 025,48
G.	Przychody finansowe	11 000,00	13 000,00	14 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	11 000,00	13 000,00	14 000,00
	- od jednostek powiązanych			
H.	Koszty finansowe	324 000,00	363 000,00	383 000,00
I.	Odsetki, w tym:	321 000,00	360 000,00	380 000,00
	- od jednostek powiązanych			

II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	3 000,00	3 000,00	3 000,00
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-378 794,52	290 025,48	231 025,48
J.	I. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	-378 794,52	290 025,48	231 025,48

BILANS – prognoza na lata 2022-2024

Wyszczególnienie		2022	2023	2024
		zł	zł	zł
1		2	3	4
A.	AKTYWA TRWAŁE	98 390 109,39	108 117 109,39	102 987 109,39
I.	Wartości niematerialne i prawne	220 000,00	140 000,00	80 000,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2	Wartość firmy			
3	Inne wartości niematerialne i prawne	220 000,00	140 000,00	80 000,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	98 170 109,39	107 977 109,39	102 907 109,39
1	Środki trwałe	98 170 109,39	107 977 109,39	102 907 109,39
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 957 109,39	2 957 109,39	2 957 109,39
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	75 100 000,00	80 700 000,00	78 020 000,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	4 900 000,00	5 500 000,00	6 000 000,00
d)	środki transportu	313 000,00	270 000,00	230 000,00
e)	inne środki trwałe	14 900 000,00	18 550 000,00	15 700 000,00
2	Środki trwałe w budowie			
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych			
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3	Od pozostałych jednostek			
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości			
2	Wartości niematerialne i prawne			
3	Długoterminowe aktywa finansowe			
a)	w jednostkach powiązanych			
-	udziały lub akcje			
-	inne papiery wartościowe			
-	udzielone pożyczki			
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
-	udziały lub akcje			

-	inne papiery wartościowe			
-	udzielone pożyczki			
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			
c)	w pozostałych jednostkach			
-	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	20 855 459,00	19 944 532,00	21 276 805,00
I.	Zapasy	5 623 159,00	5 023 032,00	4 522 905,00
1	Materiały	5 600 000,00	5 000 000,00	4 500 000,00
2	Półprodukty i produkty w toku			
3	Produkty gotowe			
4	Towary	23 159,00	23 032,00	22 905,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi			
II.	Należności krótkoterminowe	9 713 100,00	9 903 000,00	10 732 900,00
1	Należności od jednostek powiązanych			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
-	do 12 miesięcy			
-	powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
-	do 12 miesięcy			
-	powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
3	Należności od pozostałych jednostek	9 713 100,00	9 903 000,00	10 732 900,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 400 000,00	8 580 000,00	9 400 000,00
-	do 12 miesięcy	8 400 000,00	8 580 000,00	9 400 000,00
-	powyżej 12 miesięcy			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 100,00	3 000,00	2 900,00
c)	inne	1 310 000,00	1 320 000,00	1 330 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 500 000,00	5 000 000,00	6 000 000,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe			
a)	w jednostkach powiązanych			
-	udziały lub akcje			
-	inne papiery wartościowe			
-	udzielone pożyczki			
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b)	w pozostałych jednostkach			
-	udziały lub akcje			

-	inne papiery wartościowe			
-	udzielone pożyczki			
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 500 000,00	5 000 000,00	6 000 000,00
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 500 000,00	5 000 000,00	6 000 000,00
-	inne środki pieniężne			
-	inne aktywa pieniężne			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19 200,00	18 500,00	21 000,00
C	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY			
D	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE			
	Suma aktywów	119 245 568,39	128 061 641,39	124 263 914,39

Wyszczególnienie		2022	2023	2024
		zł	zł	zł
1		2	3	4
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-14 560 366,86	-14 270 341,38	-14 125 341,38
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 581 382,69	29 581 382,69	29 581 382,69
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 451 922,03	2 451 922,03	2 451 922,03
-	nadwyżka wartości sprzedaży(wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
-	na udziały (akcje) własne			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-46 214 877,06	-46 593 671,58	-46 303 646,10
VI.	Zysk (strata) netto	-378 794,52	290 025,48	145 000,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	133 805 935,25	142 331 982,77	138 389 255,77
I.	Rezerwy na zobowiązania	7 963 300,00	6 200 000,00	5 800 000,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
-	długoterminowe			
-	krótkoterminowe			
3	Pozostałe rezerwy	7 963 300,00	6 200 000,00	5 800 000,00
-	długoterminowe	6 297 000,00	5 200 000,00	5 200 000,00
-	krótkoterminowe	1 666 300,00	1 000 000,00	600 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	10 298 356,59	7 136 376,29	3 974 396,29
1	Wobec jednostek powiązanych			
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			

3	Wobec pozostałych jednostek	10 298 356,59	7 136 376,29	3 974 396,29
a)	kredyty i pożyczki	10 298 356,59	7 136 376,29	3 974 396,29
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	zobowiązania wekslowe			
e)	inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	28 651 980,00	29 571 980,00	29 291 980,00
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
-	do 12 miesięcy			
-	powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
-	do 12 miesięcy			
-	powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	27 751 980,00	28 471 980,00	27 991 980,00
a)	kredyty i pożyczki	3 161 980,00	3 161 980,00	3 161 980,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	15 400 000,00	16 100 000,00	15 000 000,00
-	do 12 miesięcy	15 400 000,00	16 100 000,00	15 000 000,00
-	powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
f)	zobowiązania wekslowe			
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 600 000,00	4 500 000,00	4 700 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	4 500 000,00	4 600 000,00	5 000 000,00
i)	inne	90 000,00	110 000,00	130 000,00
4	Fundusze specjalne	900 000,00	1 100 000,00	1 300 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	86 892 298,66	99 423 626,48	99 322 879,48
1	Ujemna wartość firmy			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	86 892 298,66	99 423 626,48	99 322 879,48
-	długoterminowe	78 600 000,00	89 900 000,00	90 500 000,00
-	krótkoterminowe	8 292 298,66	9 523 626,48	8 822 879,48
	Suma pasywów	119 245 568,39	128 061 641,39	124 263 914,39

Uwzględniając dane z prognozy rachunku zysków i strat oraz bilansu na lata 2022 – 2024, wyliczono poszczególne wskaźniki ekonomiczno – finansowe, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2022-2024							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,19	0	0,14	3	0,10	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,03	0	0,31	3	0,27	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-0,31	0	0,23	3	0,18	3
		Razem:	0	Razem:	9	Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,69	4	0,65	4	0,71	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,50	8	0,49	0	0,56	8
		Razem:	12	Razem:	4	Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	16,38	3	16,04	3	15,89	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30,46	7	29,76	7	27,49	7
		Razem:	10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	39,34	10	33,51	10	31,44	10
	2) wskaźnik wypłacalności	-3,22	0	-3,01	0	-2,77	0
		Razem:	10	Razem:	10	Razem:	10
Łączna wartość punktów:			32		33		41

Łączna ocena z poszczególnych grup wskaźników wskazuje na uzyskanie ilości punktów w liczbie 32 w roku 2022, 33 w roku 2023 i 41 w roku 2024. Wskaźniki zaplanowane na 2022r. wskazują na negatywną ocenę sytuacji ekonomiczno - finansowej Szpitala i jest to wysoceprawdopodobny scenariusz w obliczu panującej aktualnie sytuacji epidemiologicznej i gospodarczej. Wskaźniki na lata 2023 - 2024 świadczą o względnie stabilnej sytuacji, co będzie miało znaczenie dla działalności Szpitala oraz powodzenia realizacji wszystkich zamierzonych celów.

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

Reasumując rok 2021 i początek 2022 były trudnym okresem, wszyscy zostaliśmy zaskoczeni najpierw tempem rozwoju pandemii, następnie wysoką inflacją i konfliktem na Ukrainie. Niestety nadal nie wiemy jak sytuacja będzie rozwijać się w kolejnych latach, ale zapewne 2022r. będzie kolejny trudnym rokiem, zwłaszcza dla całej ochrony zdrowia.

Zasadniczym jednak celem działania podmiotu leczniczego realizującego usługi w całości finansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb mieszkańców regionu w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Jednak w obliczu panującej sytuacji Szpital dodatkowo będzie musiał zmierzyć się z konsekwencjami pandemii, inflacji i konfliktu na Ukrainie w różnych obszarach swojej działalności.

Pomimo powyższego w prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej. Założono stratę na 2022r., natomiast w latach kolejnych założono utrzymanie dodatniego wyniku finansowego przy planowanym wzroście nakładów na ochronę zdrowia.

Wszystko powyższe będzie miało decydujące znaczenie dla bieżącej działalności Szpitala w kolejnych latach. Równoległe do działań zmierzających do zwiększania przychodów, realizowane będą działania w zakresie optymalizacji kosztów. Potrzeba będzie ogromnej determinacji, ciągłego poszukiwania optymalizacji i efektywnego wykorzystania wszystkich zasobów oraz świadomości personelu, które pozwolą na utrzymanie stabilnej sytuacji finansowo – ekonomicznej.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Szpitala Wojewódzkiego
im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach
Anna Mirosława Mazalewska

Z-CA DYREKTORA
d/s Lecznictwa
Szpitala Wojewódzkiego
im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach
Włodzimierz Żaworonok

24.06.2022r.

Sporządził: A. Mazalewska