



**SZPITAL WOJEWÓDZKI
IM. DR. LUDWIKA RYDYGIERA
W SUWAŁKACH**

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala
Wojewódzkiego im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach
za 2022 r.**



16-400 Suwałki, ul. Szpitalna 60, tel. (0-87) 562 94 21, fax (0-87) 562 92 00
<http://szpital.suwalki.pl>, e-mail: wojewodzki@szpital.suwalki.pl,
NIP 844-17-86-376, REGON 790319362,
nr konta: PKO BP SA 79 1020 1332 0000 1402 0973 9899





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. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok,
- prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025 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 2022 r., poz.2561 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 wyznaczoną misję, wokół której opierają się wszystkie realizowane działania:

„ PACJENT JEST CENTRALNĄ POSTACIĄ W SZPITALU ”

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

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

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

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

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

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

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2022 r.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

a) Struktura przychodów

Struktura przychodów za lata 2021 - 2022 przedstawia się następująco:

Rodzaj przychodów	2022	struktura %	2021	struktura %
Przychody ze sprzedaży netto, w tym:	192 851 452	92,35%	184 592 174	92,43%
Sprzedaż na rzecz NFZ	182 443 345	87,36%	176 718 375	88,49%
Pozostała sprzedaż działalności podstawowej	10 408 107	4,98%	7 873 799	3,94%
Pozostałe przychody operacyjne	15 808 650	7,57%	15 104 852	7,56%
Przychody finansowe	176 048	0,08%	12 186	0,01%
Przychody ogółem:	208 836 150	100,00%	199 709 212	100,00%

Struktura przychodów wskazuje, że głównym źródłem finansowania działalności Szpitala są kontrakty z POW NFZ które w 2022 r. stanowiły 87,36% przychodów ogółem. Pozostałe przychody operacyjne utrzymały się na poziomie z 2021r. Natomiast wzrosły przychody finansowe, głównie z tytułu wzrostu stóp procentowych lokat bankowych. Podobnie jak w 2021r. tak i w 2022r. 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 2021 - 2022 przedstawia się następująco:

Rodzaj kosztów	2022	struktura %	2021	struktura %
Amortyzacja	11 737 559	5,64%	10 340 688	5,23%
Zużycie materiałów i energii	41 966 015	20,15%	41 257 756	20,87%
Usługi obce	52 755 295	25,34%	49 950 785	25,27%
Podatki i opłaty	469 671	0,23%	428 221	0,22%
Wynagrodzenia	80 578 569	38,70%	78 720 810	39,83%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	15 007 805	7,21%	13 743 151	6,95%
Pozostałe koszty rodzajowe	628 727	0,30%	805 275	0,41%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	190	0,00%	127	0,00%
Pozostałe koszty operacyjne	4 352 939	2,09%	2 040 076	1,03%
Koszty finansowe	732 760	0,35%	361 348	0,18%
Koszty ogółem:	208 229 530	100,00%	197 648 237	100,00%

Struktura kosztów pokazuje, że dominującą część wydatków Szpitala stanowią koszty wynagrodzeń. W 2022 r. stanowiły one 38,70% ogółu kosztów. Kolejną pozycją są usługi obce, stanowiące ponad 25% ogółu kosztów oraz zużycie materiałów i energii, które stanowią ponad 20% ogółu kosztów. Większa wartość pozostałych kosztów operacyjnych związana jest z większą wartością utworzonych rezerw na toczące się przeciw Szpitalowi sprawy odszkodowawcze. Szpital jest w trakcie procesów sądowych wytoczonych przez pielęgniarki z tytułem magistra i specjalizacją o zakwalifikowanie ich do wskaźnika 1,29 i wyrównanie wynagrodzenia zasadniczego do kwoty 7.305,00 zł od lipca 2022r. Zwiększyła się również wartość i struktura kosztów finansowych, a związane jest to ze znacznie wyższymi odsetkami płaconymi od zaciągniętego w latach ubiegłych kredytu.

c) Struktura zobowiązań

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2022 r. wynoszą 10.298.356,29 zł i stanowią 23,29 % zobowiązań ogółem (tj. 44.266.894,07 zł).
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2022 r. wynoszą 33.928.537,78 zł.

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	13 460 658,24	24,69%
Dostawy i usługi	17 345 393,00	31,81%
Podatki i ubezpieczenia	6 094 900,67	11,18%
Wynagrodzenia	5 688 979,30	10,43%
Inne	22 250,00	0,04%
Fundusze specjalne	1 614 712,86	2,96%
Rezerwy	10 296 141,00	18,88%
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:	54 523 035,07	100,00%

Znaczącą pozycją w zobowiązaniach Szpitala są kredyty i pożyczki, które stanowią 24,69% ogółu zobowiązań, w tym kredyt konsolidacyjny w Banku PKO BP S.A na kwotę 8.351.010,00 zł oraz pożyczka z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w kwocie 5.000.000,00 zł. Kolejną pozycją są zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które stanowią 31,81% ogółu zobowiązań. W tej pozycji głównym składnikiem są zobowiązania z tytułu zakupu leków i materiałów medycznych. Trzecią co do wielkości pozycją (18,88%) w strukturze są rezerwy utworzone. Są to rezerwy na toczące się postępowania o odszkodowania dla pacjentów jak i wyżej opisane złożone do sądu pozwu pielęgniarek.

2. Analiza wstępna sprawozdania finansowego za 2022 r.

Sprawozdanie finansowe za 2022 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 1/2023 z dnia 18 maja 2023 r.). Aktualnie oczekuje na zatwierdzenie przez Zarządu Województwa Podlaskiego, a następnie złożone zostanie w Sądzie Rejonowym w Białymstoku – XII Wydział Gospodarczy oraz w Podlaskim Urzędzie Skarbowym w Białymstoku.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) 2021 – 2022:

L.p	Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	Dynamika 2022/2021
	1	2	3	4
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	184 592 174,41	192 851 451,97	104,47%
	- <i>tym od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	184 592 022,03	192 851 218,64	104,47%
II	Zmiana stanu produktów (<i>zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie wartość - ujemna</i>)	0,00	0,00	
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	152,38	233,33	153,12%
B	Koszty działalności operacyjnej	195 246 813,44	203 143 831,07	104,04%
I	Amortyzacja	10 340 687,93	11 737 558,66	113,51%
II	Zużycie materiałów i energii	41 257 755,90	41 966 014,94	101,72%
III	Usługi obce	49 950 785,07	52 755 294,72	105,61%
IV	Podatki i opłaty, w tym:	428 221,02	469 671,23	109,68%
	- podatek akcyzowy	852,00	845,00	99,18%
V	Wynagrodzenia	78 720 809,73	80 578 569,31	102,36%
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	13 743 151,51	15 007 804,58	109,20%
	- <i>emerytalne</i>	6 058 312,09	6 740 292,11	111,26%
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	805 275,38	628 727,28	78,08%
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	126,90	190,35	150,00%
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-10 654 639,03	-10 292 379,10	96,60%
D	Pozostałe przychody operacyjne	15 104 852,42	15 808 650,44	104,66%
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II	Dotacje	10 158 015,55	11 667 355,41	114,86%
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 846,00	2 273,38	123,15%
IV	Inne przychody operacyjne	4 944 990,87	4 139 021,65	83,70%
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 040 076,21	4 352 939,31	213,37%
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	
III	Inne koszty operacyjne	2 040 076,21	4 352 939,31	213,37%
F	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	2 410 137,18	1 163 332,03	48,27%
G	Przychody finansowe	12 186,32	176 048,04	1444,64%
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	
	- <i>od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	

II	Odsetki, w tym:	12 186,32	176 048,04	1444,64%
	-od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	
V	Inne	0,00	0,00	
H	Koszty finansowe	361 348,43	732 759,97	202,78%
I	Odsetki, w tym:	358 199,60	732 759,97	204,57%
	-od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	
III	Aktualizacja wartość aktywów finansowych	0,00	0,00	
IV	Inne	3 148,83	0,00	0,00%
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 060 975,07	606 620,10	29,43%
J	Podatek dochodowy	814,00	3 558,00	437,10%
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 060 161,07	603 062,10	29,27%

Z rachunku zysków i strat za 2022 r. wynika wzrost przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi o 4,47% oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 4,04%. Przy takiej relacji przychodów i kosztów, na sprzedaży podstawowej wystąpiła strata o wartości 10.292.379,10 zł, co stanowi spadek o 3,4% w porównaniu do roku 2021. Uwzględniając pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe – na działalności gospodarczej wystąpił zysk brutto w kwocie 606.620,10 zł. Ostatecznie zysk netto z całokształtu działalności (po odliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych) wyniósł 603.062,10 zł i jest o 70,73% niższy niż w roku 2021.

Struktura i dynamika bilansu 2021 – 2022:

AKTYWA						
L.p	Wyszczególnienie	2021r.	2022r.	Struktura 2021	Struktura 2022	Dynamika 2022/2021
	1	2	3	4	5	6
A.	Aktywa trwale	104 545 966,16	104 654 726,96	82,49%	79,54%	100,10%
I.	Wartości niematerialne i prawne	297 792,12	537 916,78	0,23%	0,41%	180,63%
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych					
2.	Wartość firmy					
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	297 792,12	537 916,78	0,23%	0,41%	180,63%
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II.	Rzeczowe aktywa trwale	104 248 174,04	104 116 810,18	82,26%	79,13%	99,87%
1.	Środki trwale	104 248 174,04	104 116 810,18	82,26%	79,13%	99,87%
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 957 109,39	2 972 109,39	2,33%	2,26%	100,51%
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	74 529 496,82	79 514 640,35	58,81%	60,43%	106,69%

c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 854 161,42	4 115 015,15	3,04%	3,13%	106,77%
d)	środki transportu	376 645,62	313 279,26	0,30%	0,24%	83,18%
e)	inne środki trwałe	22 530 760,79	17 201 766,03	17,78%	13,07%	76,35%
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
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					
3.	Długoterminowe aktywa finansowe					
a)	w jednostkach powiązanych					
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
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	22 186 197,47	26 922 693,43	17,51%	20,46%	121,35%
I.	Zapasy	4 073 705,15	3 992 316,47	3,21%	3,03%	98,00%
1.	Materiały	4 050 419,00	3 969 220,67	3,20%	3,02%	98,00%
2.	Półprodukty i produkty w toku					
3.	Produkty gotowe					
4.	Towary	23 286,15	23 095,80	0,02%	0,02%	99,18%
5.	Zaliczki na dostawy i usługi					
II.	Należności krótkoterminowe	9 538 551,59	13 743 603,08	7,53%	10,45%	144,08%
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					
3.	Należności od pozostałych jednostek	9 538 551,59	13 743 603,08	7,53%	10,45%	144,08%

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	8 118 680,88	12 486 369,15	6,41%	9,49%	153,80%
	- do 12 miesięcy	8 118 680,88	12 486 369,15	6,41%	9,49%	153,80%
	- powyżej 12 miesięcy					
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 914,61	4 785,67	0,01%	0,00%	53,68%
c)	inne	1 410 956,10	1 252 448,26	1,11%	0,95%	88,77%
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 554 807,45	9 100 915,78	6,75%	6,92%	106,38%
I.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 554 807,45	9 100 915,78	6,75%	6,92%	106,38%
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	8 554 807,45	9 100 915,78	6,75%	6,92%	106,38%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 554 807,45	9 100 915,78	6,75%	6,92%	106,38%
	- inne środki pieniężne					
	- inne aktywa pieniężne					
d)	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19 133,28	85 858,10	0,02%	0,07%	448,74%
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D.	Udziały (akcje) własne					
AKTYWA razem (A+B+C+D)		126 732 163,63	131 577 420,39	100,00%	100,00%	103,82%

PASywa						
L.p	Wyszczególnienie	2021r.	2022r.	Struktura 2021	Struktura 2022	Dynamika 2022/2021
	1	2	3	4	5	6
A.	Kapitał (fundusz) własny	-14 181 572,34	-13 752 878,12	-11,19%	-10,45%	96,98%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 581 382,69	29 581 382,69	23,34%	22,48%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 451 922,03	2 451 922,03	1,93%	1,86%	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, w tym:					
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki					
	- na udziały (akcje) własne					
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-48 275 038,13	-46 389 244,94	-38,09%	-35,26%	96,09%

VI.	Zysk (strata) netto	2 060 161,07	603 062,10	1,63%	0,46%	29,27%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	140 913 735,97	145 330 298,51	111,19%	110,45%	103,13%
I.	Rezerwy na zobowiązania	7 963 506,00	10 296 141,00	6,28%	7,83%	129,29%
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne					
	- długoterminowa					
	- krótkoterminowa					
3.	Pozostałe rezerwy	7 963 506,00	10 296 141,00	6,28%	7,83%	129,29%
	- długoterminowe	6 297 189,00	6 505 389,00	4,97%	4,94%	103,31%
	- krótkoterminowe	1 666 317,00	3 790 752,00	1,31%	2,88%	227,49%
II.	Zobowiązania długoterminowe	13 460 336,29	10 298 356,29	10,62%	7,83%	76,51%
1.	Wobec jednostek powiązanych					
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
3.	Wobec pozostałych jednostek	13 460 336,29	10 298 356,29	10,62%	7,83%	76,51%
a)	kredyty i pożyczki	13 460 336,29	10 298 356,29	10,62%	7,83%	76,51%
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c)	inne zobowiązania finansowe					
d)	zobowiązania wekslowe					
e)	inne					
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	32 582 500,44	33 928 537,78	25,71%	25,79%	104,13%
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	30 647 501,14	32 313 824,92	24,18%	24,56%	105,44%
a)	kredyty i pożyczki	3 162 080,25	3 162 301,95	2,50%	2,40%	100,01%
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c)	inne zobowiązania finansowe					
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	15 313 396,16	17 345 393,00	12,08%	13,18%	113,27%
	- do 12 miesięcy	15 313 396,16	17 345 393,00	12,08%	13,18%	113,27%
	- powyżej 12 miesięcy					
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi					
f)	zobowiązania wekslowe					

g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6 395 570,16	6 094 900,67	5,05%	4,63%	95,30%
h)	z tytułu wynagrodzeń	5 708 236,21	5 688 979,30	4,50%	4,32%	99,66%
i)	inne	68 218,36	22 250,00	0,05%	0,02%	32,62%
4.	Fundusze specjalne	1 934 999,30	1 614 712,86	1,53%	1,23%	83,45%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	86 907 393,24	90 807 263,44	68,58%	69,01%	104,49%
1.	Ujemna wartość firmy					
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	86 907 393,24	90 807 263,44	68,58%	69,01%	104,49%
	- długoterminowe	76 527 371,51	80 833 438,00	60,39%	61,43%	105,63%
	- krótkoterminowe	10 380 021,73	9 973 825,44	8,19%	7,58%	96,09%
	PASYWA razem (A+B)	126 732 163,63	131 577 420,39	100,00%	100,00%	103,82%

Suma bilansowa za 2022r. wyniosła 131.577.420,39 zł i stanowi 103,82% w porównaniu do 2021r. W strukturze aktywów aktywa trwale stanowiły 79,54%, a aktywa obrotowe 20,46%.

W aktywach trwałych wzrost zanotowano w pozycji „wartości niematerialne i prawne” o ponad 80%, a związane jest to głównie z wdrożeniem w Szpitalu Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji. W związku z tym zakupiono oprogramowanie do archiwizacji i backupu, system do wirtualizacji, skanery sieci, licencje dostępowe itp. Powyższe zabezpieczenia mają na celu zapobieganie i minimalizowanie wpływu incydentów dotyczących sieci i systemów informatycznych na ciągłość działania Szpitala. W rzeczowym majątku trwałym największy wzrost (o 6,77%) odnotowano w pozycji „urządzenia techniczne i maszyny”, a wynika on z zakupu nowego systemu parkingowego. Wzrost o 6,69% zanotowano również w pozycji budynki, a związane jest to głównie z zakończonymi remontami kolejnych oddziałów szpitalnych, które były współfinansowane w ramach projektów UE oraz zakupu nowego budynku przy drodze wjazdowej do Szpitala, który został wyremontowany i wynajęty firmie zewnętrznej. Spadek w pozycjach „środki transportu”(o 16,82%) związany jest z odpisami amortyzacyjnymi, które zmniejszają wartość początkową środków trwałych na skutek ich zużywania się w czasie. Spadek w pozycji „inne środki trwałe” (o 23,65%) wynika z przeprowadzonych likwidacji środków trwałych z powodu ich zużycia czy niesprawności.

W aktywach obrotowych również zanotowano wzrost ogólnie o 21,35%. Zwiększyła się wartość należności krótkoterminowych o 44,08%, a związane to jest z zapłatą przez NFZ świadczeń ponadlimitowych dotyczących 2022 roku. Wzrosły również „krótkoterminowe rozliczenia” o 348,74%, chociaż w strukturze stanowią one jedynie 0,07%. Wzrost ten jest związany z zakupem licencji i systemu do cyberbezpieczeństwa, których wartość będzie odnoszona co miesiąc w koszty poprzez konto rozliczeń międzyokresowych.

Struktura pasywów z uwagi na występowanie od kilku lat ujemnych funduszy własnych ukształtowała się następująco: zobowiązania i rezerwy stanowią 110,45% wartości pasywów, co oznacza że przekraczają one wartość aktywów (majątku) całego Szpitala. Ujemna wartość funduszy własnych powoduje ujemny udział w finansowaniu majątku (-10,45 %), 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

- 46.389.244,94 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 603.062,10 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 2021 – 2022”.

W pozycji „rezerwy na zobowiązania” nastąpił wzrost o 29,29 %, jest on związany z większą wartością utworzonych rezerw głównie na toczące się przeciw Szpitalowi sprawy odszkodowawcze wytoczone przez pielęgniarki z tytułem magistra i specjalizacją o zakwalifikowanie ich do wskaźnika 1,29 i wyrównanie wynagrodzenia zasadniczego do kwoty 7.305,00 zł od lipca 2022r. Wzrosły również zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług (o 13,27%), a związane jest to z wysoką inflacją, a co za tym idzie podwyżkami cen materiałów i usług.

3. Analiza wskaźnikowa za lata 2021 - 2022

Następstwem wstępnej analizy bilansu za 2022r. jest przeprowadzenie analizy wskaźnikowej. Wskaźniki za lata 2021 – 2022 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	2021	2022	
1.	Wynik netto	2 060 161,07	603 062,10	
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	184 592 022,03	192 851 218,64	
3.	przychody netto ze sprzedaży materiałów i towarów	152,38	233,33	
4.	pozostałe przychody operacyjne	15 104 852,42	15 808 650,44	
5.	przychody finansowe	12 186,32	176 048,04	
Wyniki		2021	2022	
		1,03%	0,29%	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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	2021	2022	
1.	wynik z działalności operacyjnej	2 410 137,18	1 163 332,03	
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	184 592 022,03	192 851 218,64	
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	152,38	233,33	
4.	pozostałe przychody operacyjne	15 104 852,42	15 808 650,44	
Wyniki		2020	2022	
		1,21%	0,56%	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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	2021	2022	
1.	wynik netto	2 060 161,07	603 062,10	
2.	średni stan aktywów	123 505 400,50	129 154 792,01	
Wyniki		2021	2022	
		1,67%	0,47%	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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 2021 – 2022. 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	2021	2022	
1.	aktywa obrotowe	22 186 197,47	26 922 693,43	
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	19 133,28	85 858,10	
4.	zobowiązania krótkoterminowe	32 582 500,44	33 928 537,78	
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 666 317,00	3 790 752,00	
Wyniki		2021	2022	
		0,65%	0,71%	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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	2021	2022	
1.	aktywa obrotowe	22 186 197,47	26 922 693,43	

2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)		19 133,28	85 858,10
4.	zapasy		4 073 705,15	3 992 316,47
5.	zobowiązania krótkoterminowe		32 582 500,44	33 928 537,78
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		1 666 317,00	3 790 752,00
Wyniki			2021	2022
			0,53%	0,61%
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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		

Wskaźnik szybkiej płynności za 2022r. ukształtował się na nieco niższym poziomie niż w roku 2021. Wpływ na taką wartość wskaźnika mają głównie zobowiązania krótkoterminowe, które w porównaniu do 2021r. zwiększyły się o ponad 13%, co zostało opisane wyżej w analizie wstępnej. Wskaźnik bieżącej płynności wzrósł o 0,06% co związane jest z wyższą wartością należności, głównie należności od NFZ, opisanych powyżej.

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	2021	2022
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	10 449 713,46	10 302 525,02
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	184 592 022,03	192 851 218,64
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	152,38	233,33
Wyniki		2021	2022

			20,66	19,5
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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	2021	2022	
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	14 838 057,35	16 329 394,58	
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	184 592 022,03	192 851 218,64	
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	152,38	233,33	
Wyniki		2021	2022	
		29,34	30,91	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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 20 dni. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach oznacza, że spłata wobec wierzycieli Szpitala następuje w okresie 31 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		2021	2022
1.	zobowiązania długoterminowe		13 460 336,29	10 298 356,29
2.	zobowiązania krótkoterminowe		32 582 500,44	33 928 537,78
3.	rezerwy na zobowiązania		7 963 506,00	10 296 141,00
4.	aktywa razem		126 732 163,63	131 577 420,39
Wyniki			2021	2022
			42,61	41,44
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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		2021	2022
1.	zobowiązania długoterminowe		13 460 336,29	10 298 356,29
2.	zobowiązania krótkoterminowe		32 582 500,44	33 928 537,78
3.	rezerwy na zobowiązania		7 963 506,00	10 296 141,00
4.	fundusz własny		-14 181 572,34	-13 752 878,12
Wyniki			2021	2022
			-3,81	-3,96
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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

Wskaźnik zadłużenia aktywów określa udział wszystkich zobowiązań w finansowaniu majątku Szpitala. Jego niską wartość (41,44%) można interpretować jako niskie ryzyko finansowe oraz poprawę zdolności i wiarygodności kredytowej w porównaniu do 2021r.

Wskaźnik wypłacalności jest na poziomie ujemnym z uwagi na ujemne kapitały Szpitala. Podkreślić tutaj szczególnie należy wysoką stratę z lat ubiegłych, która za 2022r. wyniosła – 46.389.244,94 zł. Wprowadzie 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 2022 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,29	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,56	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,47	3
		Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,71	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,61	8
		Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	19,50	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30,91	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	41,44	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-3,96	0
		Razem:	8
Łączna wartość punktów: 39			

Szpital uzyskał za 2022r. 39 punkty, tj. 55 % maksymalnej punktacji według Rozporządzenia, podobnie jak w 2021r. 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 2023 – 2025 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 2023r.

W prognozie uwzględniono również opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026. Plan zakłada m.in. tempo wzrostu PKB w 2023 r. – 0,9%, w 2024 r. – 2,8%, a w kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,2-3,0%, stopy bezrobocia na stabilnym poziomie około 3,0% 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 2022r. inflacja zaczęła gwałtownie przyspieszać i osiągnęła średnioroczną wartość na poziomie 14,4%. Według scenariusza w 2023 roku stopa inflacji utrzyma się na wysokim poziomie - średniorocznie wyniesie 12%, a w następnych latach spadnie do poziomu 6,5% w 2024r i 3,9% w 2025r. Na 2023 rok założony został również wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 11,4%, a więc zbliżony do prognozowanego poziomu inflacji (12%). W kolejnych latach wzrost kosztów pracy będzie wyższy niż wzrost inflacji.

Wyzwaniem na kolejne lata będzie nie tylko walka z inflacją i wzrostem kosztów zatrudnienia, 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. Prognozę na kolejne lata opracowano przy założeniu braku nowych szoków podażowych na rynku żywnościowym i energetycznym, ale w związku z trwającą rosyjską inwazją na Ukrainę sporządzanie długoterminowych prognoz makroekonomicznych jest obarczone ryzykiem dużego błędu. Jednak zobowiązani do sporządzenia raportu założyliśmy, że rok 2023 będzie na pewno rokiem gorszym pod względem finansowym i może zakończyć się dla jednostki stratą. W przyszłość patrzymy natomiast optymistycznie zakładając poprawę sytuacji 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 skutkować to może dalszym pogorszeniem perspektyw gospodarczych i doprowadzić może do dalszych wzrostów cen na rynku i zaburzeń w globalnych łańcuchach dostaw.

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

- „Wspólna odpowiedź instytucji ochrony zdrowia na choroby związane z klimatem i zagrożenia zdrowotne” - zakup sprzętu i aparatury medycznej oraz modernizacja oddziału neurologicznego,
- „Poprawa dostępności do świadczeń zdrowotnych w zakresie chorób zakaźnych” – zakup sprzętu i aparatury medycznej oraz modernizacja oddziału zakaźnego.

Realizacja powyższych inwestycji będzie zakończona w 2023 rok. Natomiast Szpital planuje realizować kolejne inwestycje przy wsparciu zewnętrznych źródeł finansowania, głównie ze środków UE w 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 wynikające z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Dodatkowo, przy sporządzaniu 3 – letniej prognozy wzięto również pod uwagę statystykę szpitalną na przestrzeni lat 2019-2022. Po ustaniu pandemii w 2022r. nastąpił wzrost liczby udzielonych porad oraz wzrost hospitalizacji, co pokazuje poniższa tabela. Zaobserwowano również większe wykorzystanie rozwiązań z zakresu e-zdrowia, w tym e-recepty i e-skierowania.

*Statystyka Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach
lata 2019- 2022*

	2019	2020	2021	2022
liczba porad:	154 481	132 247	134 010	149 435
liczba łóżek (+stanowiska SOR i Stacji Dializ:	445	445	440	439
liczba hospitalizowanych:	36 752	28 958	32 212	33 778
średni czas pobytu pacjenta w szpitalu:	2,80	2,60	2,52	2,33
liczba zabiegów:	10 033	8 447	8 726	8 209

Pandemia oraz wojna pokazała, że nasz system ochrony zdrowia nie jest zupełnie przygotowany na wystąpienie takich zagrożeń, zarówno pod względem zasobów jak i procedur. 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 niemedycezych • 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 2023 – 2025 Szpitala przedstawia się następująco:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) – prognoza na lata 2023 – 2025

l.p.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	196 000 157,14	223 700 157,14	238 000 157,14
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	196 000 000,00	223 700 000,00	238 000 000,00

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	157,14	157,14	157,14
B.	Koszty działalności operacyjnej	233 800 126,90	240 500 126,90	255 390 126,90
I.	Amortyzacja	11 600 000,00	10 700 000,00	10 000 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	51 000 000,00	52 000 000,00	53 000 000,00
III.	Usługi obce	64 000 000,00	57 500 000,00	58 000 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	500 000,00	550 000,00	590 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	89 000 000,00	100 000 000,00	112 000 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	17 000 000,00	19 000 000,00	21 000 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	700 000,00	750 000,00	800 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	126,90	126,90	126,90
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-37 799 969,76	-16 799 969,76	-17 389 969,76
D.	Pozostałe przychody operacyjne	16 000 000,00	17 500 000,00	18 000 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	11 000 000,00	11 500 000,00	12 500 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	5 000 000,00	6 000 000,00	5 500 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	500 000,00	350 000,00	400 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	500 000,00	350 000,00	400 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-22 299 969,76	350 030,24	210 030,24
G.	Przychody finansowe	200 000,00	250 000,00	300 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	200 000,00	250 000,00	300 000,00
	- od jednostek powiązanych			
H.	Koszty finansowe	700 000,00	553 000,00	503 000,00
I.	Odsetki, w tym:	700 000,00	550 000,00	500 000,00
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	0,00	3 000,00	3 000,00
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-22 799 969,76	47 030,24	7 030,24
J.	I. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	-22 799 969,76	47 030,24	7 030,24

BILANS – prognoza na lata 2023-2025

Wyszczególnienie		2023	2024	2025
		zł	zł	zł
1		2	3	4
A.	AKTYWA TRWAŁE	97 232 109,39	93 454 109,39	89 952 109,39
I.	Wartości niematerialne i prawne	310 000,00	82 000,00	50 000,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2	Wartość firmy			
3	Inne wartości niematerialne i prawne	310 000,00	82 000,00	50 000,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	96 922 109,39	93 372 109,39	89 902 109,39
1	Środki trwałe	96 922 109,39	93 372 109,39	89 902 109,39
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 972 109,39	2 972 109,39	2 972 109,39
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	77 000 000,00	75 000 000,00	73 000 000,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 700 000,00	3 200 000,00	2 700 000,00
d)	środki transportu	250 000,00	200 000,00	230 000,00
e)	inne środki trwałe	13 000 000,00	12 000 000,00	11 000 000,00
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	20 076 100,00	20 997 100,00	21 948 100,00
I.	Zapasy	5 023 100,00	4 523 100,00	5 023 100,00
1	Materiały	5 000 000,00	4 500 000,00	5 000 000,00
2	Półprodukty i produkty w toku			
3	Produkty gotowe			
4	Towary	23 100,00	23 100,00	23 100,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi			
II.	Należności krótkoterminowe	9 923 000,00	10 324 000,00	9 825 000,00
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	9 923 000,00	10 324 000,00	9 825 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 700 000,00	9 000 000,00	8 500 000,00
-	do 12 miesięcy	8 700 000,00	9 000 000,00	8 500 000,00
-	powyżej 12 miesięcy			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	23 000,00	24 000,00	25 000,00
c)	inne	1 200 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 000 000,00	6 000 000,00	7 000 000,00
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	5 000 000,00	6 000 000,00	7 000 000,00
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 000 000,00	6 000 000,00	7 000 000,00
-	inne środki pieniężne			
-	inne aktywa pieniężne			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	130 000,00	150 000,00	100 000,00

C	NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY			
D	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE			
	Suma aktywów	117 308 209,39	114 451 209,39	111 900 209,39

Wyszczególnienie		2023	2024	2025
		zł	zł	zł
1		2	3	4
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-36 970 744,38	-36 923 714,14	-36 916 683,90
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	-46 204 079,34	-69 004 049,10	-68 957 018,86
VI.	Zysk (strata) netto	-22 799 969,76	47 030,24	7 030,24
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	154 278 953,77	151 374 923,53	148 816 893,29
I.	Rezerwy na zobowiązania	6 700 000,00	5 200 000,00	5 000 000,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
-	długoterminowe			
-	krótkoterminowe			
3	Pozostałe rezerwy	6 700 000,00	5 200 000,00	5 000 000,00
-	długoterminowe	6 500 000,00	5 000 000,00	4 800 000,00
-	krótkoterminowe	200 000,00	200 000,00	200 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	7 137 000,00	3 975 000,00	813 000,00
1	Wobec jednostek powiązanych			
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3	Wobec pozostałych jednostek	7 137 000,00	3 975 000,00	813 000,00
a)	kredyty i pożyczki	7 137 000,00	3 975 000,00	813 000,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	zobowiązania wekslowe			
e)	inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	34 184 000,00	33 387 000,00	32 482 000,00
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	32 584 000,00	31 687 000,00	30 682 000,00
a)	kredyty i pożyczki	3 162 000,00	3 162 000,00	3 162 000,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	18 000 000,00	17 000 000,00	16 000 000,00
-	do 12 miesięcy	18 000 000,00	17 000 000,00	16 000 000,00
-	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	6 100 000,00	6 000 000,00	5 900 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	5 300 000,00	5 500 000,00	5 600 000,00
i)	inne	22 000,00	25 000,00	20 000,00
4	Fundusze specjalne	1 600 000,00	1 700 000,00	1 800 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	106 257 953,77	108 812 923,53	110 521 893,29
1	Ujemna wartość firmy			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	106 257 953,77	108 812 923,53	110 521 893,29
-	długoterminowe	96 000 000,00	97 000 000,00	98 000 000,00
-	krótkoterminowe	10 257 953,77	11 812 923,53	12 521 893,29
	Suma pasywów	117 308 209,39	114 451 209,39	111 900 209,39

Uwzględniając dane z prognozy rachunku zysków i strat oraz bilansu na lata 2023 – 2025, wyliczono poszczególne wskaźniki ekonomiczno – finansowe, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2023-2025							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-10,74	0	0,02	3	0,00	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-10,52	0	0,15	3	0,08	3

	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-18,32	0	0,04	3	0,01	3
		Razem:	0	Razem:	9	Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,58	0	0,62	4	0,67	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,43	0	0,49	0	0,51	8
		Razem:	0	Razem:	4	Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	19,73	3	14,44	3	13,42	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32,91	7	28,55	7	25,30	7
		Razem:	10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	40,94	8	37,19	10	34,22	10
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,30	0	-1,15	0	-1,04	0
		Razem:	8	Razem:	10	Razem:	10
Łączna wartość punktów:			18		33		41

Łączna ocena z poszczególnych grup wskaźników wskazuje na uzyskanie ilości punktów w liczbie 18 w roku 2023, 33 w roku 2024 i 41 w roku 2025. Wskaźniki zaplanowane na 2023r. wskazują na negatywną ocenę sytuacji ekonomiczno - finansowej Szpitala i jest to wysoceprawdopodobny scenariusz w obliczu panującej aktualnie sytuacji gospodarczej. Wskaźniki na lata 2024 - 2025 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 2022 i początek 2023 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 2023r. 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 2023r., 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.

25.05.2023r.

Sporządził: A. Mazalewska

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

D Y R E K T O R
Szpitala Wojewódzkiego
im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach
Adam Szalanda

