

Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala
Zespolonego im. J. Śniadeckiego
w Białymstoku
za rok 2022

Spis treści

Spis treści.....	2
Wstęp.....	3
Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2022 r.	3
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki	3
2. Rachunek zysków i strat za rok 2022 w porównaniu do roku 2021.....	6
3. Bilans na dzień 31.12.2022 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2021 r.....	9
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2021-2022.....	13
Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023-2025 oraz przyjęte założenia	21
1. Założenia do prognoz	21
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2023-2025	22
Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	27

Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. 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).

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

Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2022 r.

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

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
I. Przychody ze sprzedaży		
Świadczenia opieki zdrowotnej	217 709 697,91	82,71
Sprzedaż towarów i materiałów oraz przychody z tytułu najmów i dzierżaw	13 775,49	0,01
II. Pozostałe przychody operacyjne		
Dotacje (w tym rezydentury i staże)	18 694 238,65	7,10
Pozostałe przychody operacyjne (głównie środki finansowe na wypłatę dodatków COVID, równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją oraz przychody pozostałe)	26 532 994,86	10,08
III. Przychody finansowe		
Odsetki oraz pozostałe przychody finansowe	260 771,39	0,10
RAZEM PRZYCHODY: 263 211 478,30 zł		

Głównym źródłem przychodów Szpitala jest sprzedaż usług zdrowotnych. Kolejną istotną pozycją są pozostałe przychody operacyjne, na które głównie składają się środki budżetowe przekazywane z przeznaczeniem na finansowanie staży i rezydentur lekarskich oraz odpisy dokonywane proporcjonalnie do amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji.

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	18 487 722,39	6,58
Zużycie materiałów i energii	43 575 747,79	15,51
Usługi obce	64 817 214,37	23,07
Podatki i opłaty	1 036 025,05	0,37
Wynagrodzenia	118 864 748,43	42,31
Ubezpieczenia i inne świadczenia	23 008 890,58	8,19
Pozostałe koszty rodzajowe	830 256,34	0,30
Pozostałe koszty operacyjne	4 533 951,11	1,61
Koszty finansowe	5 795 860,08	2,06
RAZEM KOSZTY: 280 950 416,14 zł		

Najistotniejszymi pozycjami kosztów są wynagrodzenia (42,31 %) oraz zakup usług obcych (23,07 %). Koszty zużycia materiałów i energii stanowią 15,51 % ogółu kosztów. Zwraca uwagę wysoka kwota kosztów finansowych wynikająca z konieczności obsługi zadłużenia.

c) Struktura zobowiązań

- *Zobowiązania długoterminowe* na dzień 31.12.2022 r. wyniosły 52 577 972,31 zł i stanowią 31,46 % zobowiązań ogółem.
- *Zobowiązania krótkoterminowe* na dzień 31.12.2022 r. wyniosły 114 533 244,96 zł. (68,54 % zobowiązań ogółem).

➤ Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	56 394 736,50	33,75
Dostawy i usługi	79 306 789,18	47,46
Podatki i ubezpieczenia	20 394 625,29	12,20
Wynagrodzenia	7 218 434,55	4,32
Inne	2 113 884,36	1,27
Fundusze specjalne	1 682 747,39	1,00
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: 167 111 217,27 zł		

Zobowiązania ogółem stanowią 63,49 % kwoty rocznych przychodów ogółem. Stanowi to o problemach płatniczych jednostki oraz wysokości kosztów obsługi zadłużenia.

2. Rachunek zysków i strat za rok 2022 w porównaniu do roku 2021.

l.p.	Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	Dynamika 2022/2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	194 049 640,70	217 723 473,40	1,12
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	194 042 214,29	217 709 697,91	1,12
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	7 426,41	13 775,49	1,85
B.	Koszty działalności operacyjnej	261 916 485,05	270 620 604,95	1,03
I.	Amortyzacja	16 964 001,53	18 487 722,39	1,09
II.	Zużycie materiałów i energii	42 451 019,67	43 575 747,79	1,03
III.	Usługi obce	68 406 587,66	64 817 214,37	0,95
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	790 473,88	1 036 025,05	1,31
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	111 270 567,06	118 864 748,43	1,07
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	21 192 562,94	23 008 890,58	1,09
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	841 105,86	830 256,34	0,99
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	166,45	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-67 866 844,35	-52 897 131,55	0,78
D.	Pozostałe przychody operacyjne	64 476 422,58	45 227 233,51	0,70
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	900,00	0,00	
II.	Dotacje	13 654 774,58	18 694 238,65	1,37
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	23 774,33	3 671,63	0,15
IV.	Inne przychody operacyjne	50 796 973,67	26 529 323,23	0,52
E.	Pozostałe koszty operacyjne	3 867 046,47	4 533 951,11	1,17
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	3 237,15	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	37 290,21	230 929,05	6,19
III.	Inne koszty operacyjne	3 829 756,26	4 299 784,91	1,12
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-7 257 468,24	-12 203 849,15	1,68
G.	Przychody finansowe	59 440,11	260 771,39	4,39
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki oraz inne przych. finansowe, w tym:	59 440,11	260 771,39	4,39
	- od jednostek powiązanych			
H.	Koszty finansowe	3 244 110,47	5 795 860,08	1,79
I.	Odsetki, w tym:	3 106 010,70	5 781 899,54	1,86
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	138 099,77	13 960,54	0,10
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-10 442 138,60	-17 738 937,84	1,70
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	-10 442 138,60	-17 738 937,84	1,70

Ujemny wynik finansowy netto SPZOZ Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego im. J. Śniadeckiego w Białymstoku za 12 miesięcy 2022 wyniósł 17.738.937,84 zł. W analogicznym okresie roku 2021 strata wyniosła 10.442.138,60 zł. czyli była o 7.296.799,24 zł niższa.

Pogorszenie wyniku finansowego spowodowane zostało wyższym poziomem wzrostu kosztów w porównaniu z przychodami.

Przychody ze sprzedaży wzrosły w 2022 w porównaniu do roku 2021 o 23.673.832,70 zł (12 %). Oznacza to, iż ich wzrost był niższy od poziomu inflacji..

Na wzrost poziomu kosztów działalności operacyjnej o 8.704.119,90 zł (3,32 %) wpływ miały następujące istotne czynniki:

1. Wzrost wartości zużycia materiałów i energii o 1.124.728,12 zł (to jest 2,65 %), który został spowodowany głównie przez wzrost kosztów:

- zużycia leków o 75.468,62 (0,58 %),
- zużycia szwów i nici chirurgicznych o 107.772,13 zł (9,96 %),
- płynów infuzyjnych o 25.241,27 zł (3,93 %),
- materiałów opatrunkowych o 71.214,19 zł (6,56 %),
- zużycia sprzętu jednorazowego o 983.455,56 zł (10,05 %) – wzrost nastąpił głównie z powodu zwiększonego w stosunku do roku 2021 zużycia materiałów wszczepialnych,
- energii elektrycznej o 924.740,26 zł (42,36 %) – wzrost cen energii był niezależny od Szpitala,
- pozostałych kosztów zużycia materiałów i energii (para, woda, materiały biurowe, drobny sprzęt medyczny: paski do glukometrów, filtry do respiratorów, elektrody EKG, cewniki, pościel jednorazowa) o 542.430,34 zł (10,26 %) - w roku 2022 nastąpił wzrost cen wynikający z inflacji.

oraz zmniejszenie kosztów zużycia:

- krwi o 229.511,40 zł (13,04 %),
- rękawic o 915.797,18 zł (51,97 %) – spadek cen oraz ilości zużywanych rękawic w związku z zakończeniem epidemii COVID-19,
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych o 270.337,07 zł (6,45 %) – zmniejszenie liczby testów COVID,
- materiałów do sterylizacji o 104.656,25 zł (42,32 %) – zakończenie w I półroczu 2022 działania Oddziałów COVID w Szpitalu,
- energii cieplnej o 85.292,35 zł (5,63 %),

2. Spadek wartości usług obcych o 3.589.373,29 zł (5,25 %) został spowodowany głównie poprzez zwiększenie kosztów usług:

- napraw, konserwacji i przeglądów aparatury medycznej o 851.566,29 zł (34,00 %) – ceny usług w tym zakresie wzrosły znacząco powyżej poziomu inflacji,
- transportowych o 140.243,61 zł (298,02 %) – przeniesienie Oddziału Chorób Wewnętrznych do budynku zlokalizowanego przy ul. Wołodyjowskiego

spowodowało konieczność zwiększonego wykonywania transportu sanitarnego,

- medycznych obcych o 13.139,80 zł (0,78 %),
- żywienia o 614.198,51 zł (31,11 %) – w roku 2022 rozstrzygnięto przetarg na usługę żywienia. Stawki wynikające z nowej umowy są istotnie wyższe,

Obniżeniu uległy koszty usług:

- remontowych o 68.001,09 zł (18,56 %) – wykonano prace remontowe w mniejszym zakresie niż w roku 2021,
 - sprzątnia o 336.249,49 zł (3,86 %),
 - prania o 18.163,54 zł (2,02 %),
 - kontraktów medycznych o 4.781.599,85 zł (9,85 %) w związku z zakończoną wypłatą dodatkowych świadczeń związanych z pracą przy pacjentach COVID,
 - pozostałych usług obcych o 4.507,62 zł (0,12 %),
3. Wzrost wartości podatków i opłat o 245.551,17 zł (31,06 %).
 4. Wzrost kosztów wynagrodzeń o 7.594.181,37 zł (6,82 %) Został on spowodowany wzrostem płacy minimalnej z dniem 01.01.2022. Kolejnym czynnikiem była realizacja Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Konieczne było podniesienie płac zasadniczych grup zawodowych wymienionych w ww. ustawie. Ostatnim istotnym czynnikiem była wypłata dodatkowych wynagrodzeń z tytułu pracy przy pacjentach z COVID.
 5. Wzrost wartości świadczeń na rzecz pracowników o 1.816.327,64 zł (8,57 %) – wzrost wynika z wyższych kosztów wynagrodzeń oraz zwiększenia odpisów na ZFŚS.
 6. Spadek kosztów amortyzacji o 17.644,02 zł (-0,10 %).
 7. Spadek wartości kosztów pozostałych o 194.228,87 zł (-18,76 %).

W ramach pozostałej działalności operacyjnej nastąpił wzrost przychodów z tytułu dotacji (głównie na stażystów i rezydentów) o 5.039.464,07 zł (36,91 %) oraz spadek pozostałych przychodów operacyjnych o 24.287.753,14 zł (47,79 %) wynikający z niższej niż w roku 2021 wartości refundacji dodatków COVID. Jednocześnie nastąpił wzrost pozostałych kosztów operacyjnych o 666.904,64 zł (17,25 %) związany ze zwiększeniem rezerw na świadczenia pracownicze oraz wzrostem kosztów postępowań związanych z egzekwowaniem zobowiązań Szpitala.

W ramach działalności finansowej odnotowano wzrost wartości przychodów finansowych o 201.331,28 zł (338,71 %) związanych z dodatnimi różnicami kursowymi i uzyskanymi odsetkami oraz wzrost wartości kosztów finansowych o 2.551.749,61 zł (78,66 %) – odsetki od kredytów oraz przeterminowanych zobowiązań.

3. Bilans na dzień 31.12.2022 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2021 r.

	Wyszczególnienie	2021	2022	Struktura 2021	Struktura 2022	Dynamika 2022/2021
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	170 625 626,44	168 995 270,43	84,85%	87,50%	99,04%
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	527 150,54	0,00%	0,27%	
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00%	0,00%	
	2. Wartość firmy			0,00%	0,00%	
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	527 150,54	0,00%	0,27%	
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	170 625 626,44	168 468 119,89	84,85%	87,22%	98,74%
	1. Środki trwałe	170 093 528,44	167 968 493,89	84,59%	86,96%	98,75%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5 988 373,09	5 988 373,09	2,98%	3,10%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	125 363 140,94	133 293 556,82	62,34%	69,01%	106,33%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 239 488,75	734 578,87	0,62%	0,38%	59,26%
	d) środki transportu	54 751,30	548 352,28	0,03%	0,28%	1001,53%
	e) inne środki trwałe	37 447 774,36	27 403 632,83	18,62%	14,19%	73,18%
	2. Środki trwałe w budowie	532 098,00	499 626,00	0,26%	0,26%	93,90%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			0,00%	0,00%	
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	1. Od jednostek powiązanych			0,00%	0,00%	
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	
	3. Od pozostałych jednostek			0,00%	0,00%	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	1. Nieruchomości			0,00%	0,00%	
	2. Wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	4. Inne inwestycje długoterminowe			0,00%	0,00%	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	

	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			0,00%	0,00%	
B.	Aktywa obrotowe	30 457 700,73	24 150 820,48	15,15%	12,50%	79,29%
I.	Zapasy	3 553 913,20	1 855 825,08	1,77%	0,96%	52,22%
	1. Materiały	3 553 913,20	1 841 680,08	1,77%	0,95%	51,82%
	2. Półprodukty i produkty w toku			0,00%	0,00%	
	3. Produkty gotowe			0,00%	0,00%	
	4. Towary			0,00%	0,01%	
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	14 145,00	0,00%	0,01%	
II.	Należności krótkoterminowe	16 608 341,83	16 001 006,32	8,26%	8,28%	96,34%
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	3. Należności od pozostałych jednostek	16 608 341,83	16 001 006,32	8,26%	8,28%	96,34%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 725 273,65	13 817 710,46	5,83%	7,15%	117,85%
	- do 12 miesięcy	11 725 273,65	13 817 710,46	5,83%	7,15%	117,85%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	228,01	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) inne	4 882 840,17	2 183 295,86	2,43%	1,13%	44,71%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	9 677 121,97	5 850 121,18	4,81%	3,03%	60,45%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 677 121,97	5 850 121,18	4,81%	3,03%	60,45%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 677 121,97	5 850 121,18	4,81%	3,03%	60,45%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	9 667 399,37	5 837 313,23	4,81%	3,02%	60,38%
	- inne środki pieniężne	9 722,60	12 807,95	0,00%	0,01%	131,73%
	- inne aktywa pieniężne			0,00%	0,00%	
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			0,00%	0,00%	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	618 323,73	443 867,90	0,31%	0,23%	71,79%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			0,00%	0,00%	
D.	Udziały (akcje własne)			0,00%	0,00%	
	Aktywa razem	201 083 327,17	193 146 090,91	100,00%	100,00%	96,05%

	Wyszczególnienie	2021	2022	Struktura 2021	Struktura 2022	Dynamika 2022/2021
		zł	zł	%	%	%
	1	2	3	4	5	6
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	-131 455 325,03	-149 194 262,87	-65,37%	-76,85%	113,49%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 716 546,29	29 716 546,29	14,78%	15,31%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy			0,00%	0,00%	
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			0,00%	0,00%	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			0,00%	0,00%	
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			0,00%	0,00%	
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			0,00%	0,00%	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-150 729 732,72	-161 171 871,32	-74,96%	-83,02%	106,93%
VI.	Zysk (strata) netto	-10 442 138,60	-17 738 937,84	-5,19%	-9,14%	169,88%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			0,00%	0,00%	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	332 538 652,20	343 340 353,78	165,37%	176,85%	103,25%
I.	Rezerwy na zobowiązania	8 387 283,78	8 257 443,00	4,17%	4,25%	98,45%
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 994 747,00	8 056 443,00	3,98%	4,15%	100,77%
	- długoterminowa	6 353 256,00	6 414 845,00	3,16%	3,30%	100,97%
	- krótkoterminowa	1 641 491,00	1 641 598,00	0,82%	0,85%	100,01%
	3. Pozostałe rezerwy	392 536,78	201 000,00	0,20%	0,10%	51,21%
	- długoterminowe			0,00%	0,00%	
	- krótkoterminowe	392 536,78	201 000,00	0,20%	0,10%	51,21%
II.	Zobowiązania długoterminowe	36 394 736,50	52 577 972,31	18,10%	27,08%	144,47%
	1. Wobec jednostek powiązanych			0,00%	0,00%	
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	
	3. Wobec pozostałych jednostek	36 394 736,50	52 577 972,31	18,10%	27,08%	144,47%
	a) kredyty i pożyczki	36 394 736,50	52 577 972,31	18,10%	27,08%	144,47%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	
	d) inne			0,00%	0,00%	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	118 594 991,46	114 533 244,96	58,98%	58,99%	96,58%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	

	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	3. Wobec pozostałych jednostek	117 054 638,65	112 850 497,57	58,21%	58,13%	96,41%
	a) kredyty i pożyczki	5 004 779,33	3 816 764,19	2,49%	1,97%	76,26%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:					
	- do 12 miesięcy	79 598 450,14	79 306 789,18	39,58%	40,85%	99,63%
	- powyżej 12 miesięcy	79 598 450,14	77 679 073,88	39,58%	40,01%	97,59%
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		1 627 715,30	0,00%	0,84%	
	f) zobowiązania wekslowe			0,00%	0,00%	
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	22 691 417,84	20 394 625,29	11,28%	10,50%	89,88%
	h) z tytułu wynagrodzeń	7 500 613,05	7 218 434,55	3,73%	3,72%	96,24%
	i) inne	2 259 378,29	2 113 884,36	1,12%	1,09%	93,56%
	4. Fundusze specjalne	1 540 352,81	1 682 747,39	0,77%	0,87%	109,24%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	169 161 640,46	167 971 693,51	84,13%	86,52%	99,30%
	1. Ujemna wartość firmy			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	169 161 640,46	167 971 693,51	84,13%	86,52%	99,30%
	- długoterminowe	150 794 835,98	150 494 820,55	74,99%	77,52%	99,80%
	- krótkoterminowe	18 366 804,48	17 476 872,96	9,13%	9,00%	95,15%
	Pasywa razem	201 083 327,17	194 146 090,91	100,00%	100,00%	96,55%

W trakcie roku 2022 majątek Szpitala uległ zmniejszeniu o 3,45 %. Zostało to spowodowane spadkiem wartości aktywów trwałych (kwota amortyzacji była wyższa od wartości zakupionych środków trwałych) oraz obrotowych (zmniejszenie wartości środków pieniężnych).

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2021-2022

Wskaźniki zyskowności

I wskaźniki zyskowności			
1) Wskaźnik zyskowności netto (%)			
wynik netto x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	Wynik netto	-10 442 138,60	-17 738 937,84
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	194 042 214,29	217 709 697,91
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 426,41	13 775,49
4.	pozostałe przychody operacyjne	64 476 422,58	45 227 233,51
5.	przychody finansowe	59 440,11	260 771,39

Wyniki	2021	2022
	-4,04	-6,74

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,00%	0	0	0
2	od 0,00% do 2,00%	3		
3	powyżej 2% do 4%	4		
4	powyżej 4%	5		

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)			
wynik z działalności operacyjnej x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	wynik z działalności operacyjnej	-7 257 468,24	-12 203 849,15
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	194 042 214,29	217 709 697,91
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 426,41	13 775,49
4.	pozostałe przychody operacyjne	64 476 422,58	45 227 233,51

Wyniki	2021	2022
		-2,81

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,00%	0	0	0
2	od 0,00% do 3,00%	3		
3	powyżej 3% do 5%	4		
4	powyżej 5%	5		

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	wynik netto	-10 442 138,60	-17 738 937,84
2.	średni stan aktywów	192 726 429,36	197 614 709,04

Wyniki		2021	2022
		-5,42	-8,98

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,00%	0	0	0
2	od 0,00% do 2,00%	3		
3	powyżej 3% do 4%	4		
4	powyżej 4%	5		

Wskaźniki zyskowności uległy pogorszeniu w stosunku do roku 2021 wskutek wykazania wyższego ujemnego wyniku finansowego netto oraz wyniku finansowego na działalności operacyjnej.

Wskaźniki płynności

II wskaźniki płynności			
1) Wskaźnik bieżącej płynności (%)			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	aktywa obrotowe	30 457 700,73	24 150 820,48
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	618 323,73	443 867,90
4.	zobowiązania krótkoterminowe	118 594 991,46	114 533 244,96
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 034 027,78	1 842 598,00

Wyniki	2021	2022
		0,25

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	poniżej 0,60	0	0	0
2.	od 0,60 do 1,00	4		
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. = 0	10		

2) Wskaźnik szybkiej płynności (%)

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Składniki	2021	2022
1.	aktywa obrotowe	30 457 700,73	24 150 820,48
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	618 323,73	443 867,90
4.	zapasy	3 553 913,20	1 855 825,08
5.	zobowiązania krótkoterminowe	118 594 991,46	114 533 244,96
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 034 027,78	1 842 598,00

Wyniki	2021	2022
		0,22

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	poniżej 0,50	0	0	0
2.	od 0,50 do 1,00	8		
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. = 0	10		

Sytuacja płatnicza Szpitala uległa pogorszeniu w stosunku do końca roku 2021. Zwiększyła się wartość zobowiązań, w tym krótkoterminowych i wymagalnych.

Wskaźniki efektywności

III wskaźniki efektywności			
1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)			
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	9 765 685,12	12 771 492,06
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	194 042 214,29	217 709 697,91
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 426,41	13 775,49

Wyniki	2021	2022
	18,37	21,41

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	68 930 649,06	79 452 619,66
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	194 042 214,29	217 709 697,91
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 426,41	13 775,49

Wyniki		2021	2022
		129,66	133,20

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	do 60 dni	7		
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0	0	0

Pogorszeniu uległ wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach w związku ze wzrostem kwoty zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Wskaźniki zadłużenia

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	zobowiązania długoterminowe	36 394 736,50	52 577 972,31
2.	zobowiązania krótkoterminowe	118 594 991,46	114 533 244,96
3.	rezerwy na zobowiązania	8 387 283,78	8 257 443,00
4.	aktywa razem	201 083 327,17	193 146 090,91

Wyniki	2021	2022
	81,25	90,80

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	poniżej 40 %	10		
2.	od 40% do 60%	8		
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0	0	0

2) Wskaźnik wypłacalności			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)			
fundusz własny			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	zobowiązania długoterminowe	36 394 736,50	52 577 972,31
2.	zobowiązania krótkoterminowe	118 594 991,46	114 533 244,96
3.	rezerwy na zobowiązania	8 387 283,78	8 257 443,00
4.	fundusz własny	-131 455 325,03	-149 194 262,87

Wyniki	2021	2022
		-1,24

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

Ocena punktowa wskaźników zadłużenia uległa pogorszeniu w stosunku do roku 2021. Zostało to spowodowane szybszym wzrostem wartości zadłużenia w porównaniu z wartością aktywów.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,74	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,64	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-8,98	0
		Razem: 0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,20	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,19	0
		Razem: 0	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21,41	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	133,20	0
		Razem: 3	
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	90,80	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,18	0
		Razem: 0	
Łączna wartość punktów: 3			

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023-2025 oraz przyjęte założenia

1. Założenia do prognoz

Prognozy finansowe zostały sporządzone przy założeniu wzrostu wartości kontraktu z NFZ na poziomie 10 % rocznie. Odzwierciedla to uwarunkowania epidemiologiczne, możliwości realizacji świadczeń zdrowotnych przez Szpital, tendencje w tym zakresie z ostatnich lat oraz zapowiadany przez rząd wzrost nakładów na ochronę zdrowia.

Po stronie kosztów najistotniejszą pozycją jest wzrost wynagrodzeń prognozowany na poziomie od 10 % w roku 2023 oraz 2024 (nastąpi wzrost wynagrodzeń zasadniczych natomiast zakładane jest zawieszenie wypłaty dodatków COVID) do 5 % w roku 2025. Związany jest z tym również analogiczny wzrost kwoty świadczeń na rzecz pracowników. Powyższe zwiększenia wynikają z sytuacji na rynku pracy oraz uregulowań prawnych (obecnych i planowanych) dotyczących wynagradzania personelu medycznego. Wzrost wartości usług obcych oszacowano na 10 % rocznie. Również w tym zakresie zakładany jest brak dodatków COVID. Założono, iż koszty zużycia materiałów i energii będą rosły w tempie 10 % (w latach 2023-2024) oraz 5 % w roku 2024. Skala inwestycji będzie na poziomie zapewniającym wysokość odpisów amortyzacyjnych na niezmiennym poziomie.

2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2023-2025

lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	240 030 000,00	264 030 000,00	290 430 000,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	240 000 000,00	264 000 000,00	290 400 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	30 000,00	30 000,00	30 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	280 900 000,00	307 090 000,00	325 284 000,00
I.	Amortyzacja	18 000 000,00	18 000 000,00	18 000 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	50 000 000,00	55 000 000,00	57 750 000,00
III.	Usługi obce	68 000 000,00	74 800 000,00	82 280 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	120 000 000,00	132 000 000,00	138 600 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23 000 000,00	25 300 000,00	26 565 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	900 000,00	990 000,00	1 089 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-40 870 000,00	-43 060 000,00	-34 854 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	39 070 000,00	41 170 000,00	42 325 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	70 000,00	70 000,00	70 000,00
II.	Dotacje	21 000 000,00	23 100 000,00	24 255 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	18 000 000,00	18 000 000,00	18 000 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-5 800 000,00	-5 890 000,00	3 471 000,00
G.	Przychody finansowe	50 000,00	50 000,00	50 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki oraz inne przych. finansowe, w tym:	50 000,00	50 000,00	50 000,00
	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	6 000 000,00	5 020 000,00	5 020 000,00
I.	Odsetki, w tym:	6 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	20 000,00	20 000,00
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-11 750 000,00	-10 860 000,00	-1 499 000,00
J.	I. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	-11 750 000,00	-10 860 000,00	-1 499 000,00

Bilans 2023-2025

	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	4
A.	Aktywa trwałe	176 288 373,09	176 188 373,09	176 088 373,09
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne			
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	176 288 373,09	176 188 373,09	176 088 373,09
	1. Środki trwałe	176 288 373,09	176 188 373,09	176 088 373,09
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5 988 373,09	5 988 373,09	5 988 373,09
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	130 000 000,00	130 000 000,00	130 000 000,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 800 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00
	d) środki transportu	500 000,00	400 000,00	300 000,00
	e) inne środki trwałe	38 000 000,00	38 000 000,00	38 000 000,00
	2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Od jednostek powiązanych			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Nieruchomości			
	2. Wartości niematerialne i prawne			
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	4. Inne inwestycje długoterminowe			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			

	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B.	Aktywa obrotowe	30 210 000,00	32 730 500,00	35 496 025,00
I.	Zapasy	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
	1. Materiały	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary			
	5. Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	20 000 000,00	21 900 000,00	23 985 000,00
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Należności od pozostałych jednostek	20 000 000,00	21 900 000,00	23 985 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	18 000 000,00	19 800 000,00	21 780 000,00
	- do 12 miesięcy	18 000 000,00	19 800 000,00	21 780 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00
	c) inne	2 000 000,00	2 100 000,00	2 205 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 010 000,00	6 610 500,00	7 271 025,00
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 010 000,00	6 610 500,00	7 271 025,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 010 000,00	6 610 500,00	7 271 025,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 000 000,00	6 600 000,00	7 260 000,00
	- inne środki pieniężne	10 000,00	10 500,00	11 025,00
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	700 000,00	720 000,00	740 000,00
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			
D.	Udziały (akcje własne)			
	Aktywa razem	206 498 373,09	208 918 873,09	211 584 398,09

	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	-160 942 883,98	-171 802 883,99	-173 301 883,97
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 717 925,18	29 717 925,18	29 717 925,18
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-178 910 809,16	-190 660 809,16	-201 520 809,16
VI.	Zysk (strata) netto	-11 750 000,00	-10 860 000,00	-1 499 000,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	367 441 257,08	380 721 757,08	384 886 282,06
I.	Rezerwy na zobowiązania	8 700 000,00	9 110 000,00	9 540 500,00
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8 200 000,00	8 610 000,00	9 040 500,00
	- długoterminowa	6 500 000,00	6 825 000,00	7 166 250,00
	- krótkoterminowa	1 700 000,00	1 785 000,00	1 874 250,00
	3. Pozostałe rezerwy	500 000,00	500 000,00	500 000,00
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe	500 000,00	500 000,00	500 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	48 697 972,31	41 817 972,31	34 937 972,31
	1. Wobec jednostek powiązanych			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Wobec pozostałych jednostek	48 697 972,31	41 817 972,31	34 937 972,31
	a) kredyty i pożyczki	48 697 972,31	41 817 972,31	34 937 972,31
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	128 707 042,20	143 361 070,00	147 296 785,29
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			

3. Wobec pozostałych jednostek	126 907 042,20	141 561 070,00	145 496 785,29
a) kredyty i pożyczki	4 816 764,19	6 816 764,19	6 816 764,19
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	93 000 000,00	109 860 000,00	117 359 000,00
- do 12 miesięcy	93 000 000,00	109 860 000,00	117 359 000,00
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	18 000 000,00	13 000 000,00	9 000 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	7 940 278,01	8 734 305,81	9 171 021,10
i) inne	3 150 000,00	3 150 000,00	3 150 000,00
4. Fundusze specjalne	1 800 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	181 336 242,57	186 432 714,77	193 111 024,46
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	181 336 242,57	186 432 714,77	193 111 024,46
- długoterminowe	163 336 242,57	168 432 714,77	175 111 024,46
- krótkoterminowe	18 000 000,00	18 000 000,00	18 000 000,00
Pasywa razem	206 498 373,10	208 918 873,09	211 584 398,09

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,21	0	-3,56	0	-0,45	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,08	0	-1,93	0	1,04	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-5,87	0	-5,23	0	-0,71	0
	Razem:		0	Razem:	0	Razem:	3
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,23	0	0,22	0	0,23	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,20	0	0,20	0	0,21	0
	Razem:		0	Razem:	0	Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24,19	3	26,13	3	26,13	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	131,01	0	140,22	0	142,78	0
	Razem:		3	Razem:	3	Razem:	3
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik wypłacalności	-1,16	0	-1,13	0	-1,11	0
	2) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	90,12	0	93,00	0	90,64	0
	Razem:		0	Razem:	0	Razem:	0
Łączna wartość punktów:			3		3		6

Wskaźniki odzwierciedlają trudną sytuację finansową Szpitala. Pomimo zakładanej w 2024 roku stopniowej poprawy wyniku finansowego wskaźniki płynności w dalszym ciągu nie będą na poziomie umożliwiającym pozytywną ocenę możliwości płatniczych jednostki.

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

W okresie objętym prognozą sytuacja w obszarze ochrony zdrowia będzie podlegała dynamicznym zmianom. Ogromne braki kadrowe, rosnące oczekiwania pacjentów oraz planowane w skali Szpitala inwestycje mogą zmienić prognozowane wartości. Znaczący wpływ na sytuację finansową Szpitala będzie miał również ustawowy poziom płacy minimalnej mający przełożenie za koszty zakupu usług obcych i wynagrodzeń etatowych. Dodatkowym czynnikiem mającym bezpośredni wpływ na działalność Szpitala jest sposób finansowania jego działalności przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Kolejną, trudną do przewidzenia kwestią jest poziom inflacji oraz konflikt zbrojny w Ukrainie. Wszystkie te elementy wpływają na działalność Szpitala oraz jego kondycję finansową.

Białystok, 31.05.2023 r.


DYREKTOR SZPITALA
dr-n. med. Cezary Ireneusz Nowosielski

