

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala
Wojewódzkiego im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach
za 2020 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



Spis treści

I. Wstęp.....	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r.	5
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno- finansowej jednostki.....	5
2. Analiza wstępna sprawozdania finansowego za 2020 r.....	7
3. Analiza wskaźnikowa za lata 2019 – 2020	13
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021 – 2023 oraz przyjęte założenia.....	20
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową.....	29

I. Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020r. poz.295 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 2020 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok
- prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023 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.

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 2020 r., poz. 295 z późn. zm),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. (Dz. U. z 2020 r., poz. 1398 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 2020 r.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

a) Struktura przychodów

Struktura przychodów za lata 2019 - 2020 przedstawia się następująco:

Rodzaj przychodów	2020	struktura %	2019	struktura %
Przychody ze sprzedaży netto, w tym:	144 622 218	90,49%	133 413 926	92,94%
Sprzedaż na rzecz NFZ	137 006 471	85,73%	121 994 997	84,99%
Pozostała sprzedaż działalności podstawowej	7 615 747	4,77%	11 418 929	7,96%
Pozostałe przychody operacyjne	15 175 335	9,50%	10 088 930	7,03%
Przychody finansowe	17 208	0,01%	38 981	0,03%
Przychody ogółem:	159 814 761	100,00%	143 541 837	100,00%

Struktura przychodów wskazuje, że głównym źródłem finansowania działalności Szpitala są kontrakty z POW NFZ które w 2020 r. stanowiły 85,73% przychodów ogółem. Przychody z działalności medycznej wzrosły o blisko 8% w porównaniu do roku 2019. W pozostałych przychodach operacyjnych nastąpił wzrost o ponad 66%. Wzrost ten jest wynikiem otrzymanego wsparcia od lokalnych przedsiębiorców w postaci darowizn rzeczowych i pieniężnych, otrzymanych dotacji z jednostek samorządu terytorialnego i władz województwa, na zapobieganie oraz przeciwdziałanie i zwalczanie pandemii COVID-19. Ponadto Zarząd Województwa umorzył Szpitalowi jedną ratę pożyczki w wysokości 1 mln. zł, co zostało zaksięgowane i uwidocznione w przychodach operacyjnych. W przychodach finansowych nastąpił spadek o ponad 126%, głównie z powodu braku oprocentowania środków na kontach bankowych, a w związku z tym braku otrzymywanych odsetek bankowych.

b) Struktura kosztów

Struktura kosztów za lata 2019 - 2020 przedstawia się następująco:

Rodzaj kosztów	2020	struktura %	2019	struktura %
Amortyzacja	9 979 823	6,29%	7 842 120	5,49%
Zużycie materiałów i energii	33 716 781	21,23%	29 620 351	20,73%
Usługi obce	36 863 986	23,22%	31 245 262	21,86%
Podatki i opłaty	422 739	0,27%	455 648	0,32%
Wynagrodzenia	59 821 397	37,67%	56 686 068	39,66%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	11 330 441	7,14%	10 377 374	7,26%

Pozostałe koszty rodzajowe	785 781	0,49%	832 280	0,58%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	63	0,00%	2 739 496	1,92%
Pozostałe koszty operacyjne	5 302 708	3,34%	2 457 154	1,72%
Koszty finansowe	562 441	0,35%	662 904	0,46%
Koszty ogółem:	158 786 161	100,00%	142 918 657	100,00%

Struktura kosztów pokazuje, że dominującą część wydatków Szpitala stanowią koszty wynagrodzeń. W 2020 r. stanowiły one 37,67% ogółu kosztów. Kolejną pozycją są usługi obce, stanowiące ponad 23% ogółu kosztów oraz zużycie materiałów i energii, które stanowią ponad 21% ogółu kosztów. Zwiększone koszty amortyzacji związane są z realizowanymi projektami współfinansowanymi ze środków UE, w ramach których dokonywane są zakupy aparatury medycznej i wykonywane remonty oddziałów. Zwiększone koszty w pozycji „zużycie materiałów i energii” związane jest ze zwiększoną ilością zakupów oraz wzrostem cen środków ochrony osobistej niezbędnych do walki z epidemią. Wzrost kosztów wynagrodzeń również ma związek z trwającą epidemią i wypłacanymi od listopada 2020r. tzw. „dodatki covidowymi” dla personelu medycznego.

c) Struktura zobowiązań

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2020 r. wynoszą 16.622.316,29 zł i stanowią 36,06 % zobowiązań ogółem (tj. 46.099.820,78 zł).
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2020 r. wynoszą 29.477.504,49 zł.

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	19 784 304,29	36,70%
Dostawy i usługi	14 362 781,54	26,64%
Podatki i ubezpieczenia	4 607 545,16	8,54%
Wynagrodzenia	5 390 711,20	10,00%
Inne	58 633,95	0,11%
Fundusze specjalne	1 895 907,64	3,52%
Rezerwy	7 812 189,00	14,49%
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:	51 364 308,46	100,00%

Znaczącą pozycją w zobowiązaniach Szpitala są kredyty i pożyczki, które stanowią 36,70% ogółu zobowiązań, w tym kredyt konsolidacyjny w Banku PKO BP S.A na kwotę 12.615.330,00 zł oraz pożyczka z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w kwocie 7.000.000,00 zł. Kolejną pozycją są zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które stanowią 26,64% ogółu zobowiązań. W tej pozycji głównym składnikiem są zobowiązania z tytułu zakupu leków i materiałów medycznych. Trzecią co do wielkości pozycją (14,49%) w

strukturze są rezerwy utworzone na toczące się postępowania o odszkodowania z tytułu roszczeń pacjentów.

2. Analiza wstępna sprawozdania finansowego za 2020 r.

Sprawozdanie finansowe za 2020 r. zostało poddane badaniu przez biegłego rewidenta (wybór podmiotu zatwierdzony Uchwałą nr 74/1170/2019 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 8 października 2019 r.), a następnie pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną Szpitala (nr uchwały 1/2021 z dnia 14 kwietnia 2021 r.). Ostatecznie zostało zatwierdzone Uchwałą nr 203/3497/2021 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 6 maja 2021 r., a następnie złożone w Sądzie Rejonowym w Białymstoku – XII Wydział Gospodarczy oraz w Podlaskim Urzędzie Skarbowym w Białymstoku.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) 2019 – 2020:

l.p.	Wyszczególnienie	2019 r.	2020 r.	Dynamika 2020/2019
	1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	133 413 926,07	144 622 217,67	108,40%
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	130 148 009,77	144 622 141,48	111,12%
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	3 265 916,30	76,19	0,00%
B.	Koszty działalności operacyjnej	139 798 600,41	152 921 011,87	109,39%
I.	Amortyzacja	7 842 120,46	9 979 822,81	127,26%
II.	Zużycie materiałów i energii	29 620 351,25	33 716 781,07	113,83%
III.	Usługi obce	31 245 261,77	36 863 986,34	117,98%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	455 648,09	422 739,33	92,78%
	-podatek akcyzowy	1 012,00	1 129,00	111,56%
V.	Wynagrodzenia	56 686 068,39	59 821 396,73	105,53%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 377 374,00	11 330 441,00	109,18%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	832 280,05	785 781,14	94,41%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 739 496,40	63,45	0,00%
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-6 384 674,34	-8 298 794,20	129,98%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	10 088 930,05	15 175 334,87	150,42%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	7 414 070,00	10 132 679,22	136,67%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 674,35	2 703,00	101,07%
IV.	Inne przychody operacyjne	2 672 185,70	5 039 952,65	188,61%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 442 177,52	5 298 584,90	216,96%
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 660,32	19 995,17	1204,30%
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	40 292,72	87 889,93	218,13%
III.	Inne koszty operacyjne	2 400 224,48	5 190 699,80	216,26%

F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	1 262 078,19	1 577 955,77	125,03%
G.	Przychody finansowe	38 981,12	17 208,20	44,14%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	38 981,12	16 663,21	42,75%
	- od jednostek powiązanych	0,00	544,99	
H.	Koszty finansowe	662 904,03	562 441,45	84,85%
I.	Odsetki, w tym:	661 838,73	557 544,48	84,24%
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	1 065,30	4 896,97	459,68%
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	638 155,28	1 032 722,52	161,83%
J.	I. Podatek dochodowy	14 976,00	4 123,00	27,53%
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	623 179,28	1 028 599,52	165,06%

Z rachunku zysków i strat za 2020 r. wynika wzrost przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi o 8,40 % oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 9,39 %. Przy takiej relacji przychodów i kosztów, na sprzedaży podstawowej wystąpiła strata o wartości 8.298.794,20 zł, co stanowi wzrost o 29,98% w porównaniu do roku 2019. Uwzględniając pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe – na działalności gospodarczej wystąpił zysk brutto w kwocie 1.032.722,52 zł. Ostatecznie zysk netto z całokształtu działalności (po odliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych) wyniósł 1.028.599,52 zł i jest o 65,06 % wyższy niż w roku 2019.

Struktura i dynamika bilansu 2019 – 2020:

	Wyszczególnienie	2019	2020	Struktur	Struktur	Dynamika
		zł	zł	a 2019	a 2020	2020/2019
	<i>l</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A.	Aktywa trwałe	96 441 855,54	98 178 770,91	86,25%	81,63%	101,80%
I.	Wartości niematerialne i prawne	341 847,87	410 865,73	0,31%	0,34%	120,19%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych					
	2. Wartość firmy					
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	341 847,87	410 865,73	0,31%	0,34%	120,19%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	96 100 007,67	97 767 905,18	85,95%	81,28%	101,74%
	1. Środki trwałe	93 969 791,86	95 637 137,63	84,04%	79,51%	101,77%

	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 957 317,33	2 957 109,39	2,64%	2,46%	99,99%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	65 299 445,46	66 747 328,15	58,40%	55,49%	102,22%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	4 700 870,47	3 931 722,92	4,20%	3,27%	83,64%
	d) środki transportu	10 173,32	322 363,98	0,01%	0,27%	3168,72%
	e) inne środki trwałe	21 001 985,28	21 678 613,19	18,78%	18,02%	103,22%
	2. Środki trwałe w budowie	2 130 215,81	2 130 767,55	1,91%	1,77%	100,03%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie					
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	1. Od jednostek powiązanych					
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	3. Od pozostałych jednostek					
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	1. Nieruchomości					
	2. Wartości niematerialne i prawne					
	3. Długoterminowe aktywa finansowe					
	a) w jednostkach powiązanych					
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	c) w pozostałych jednostkach					
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	4. Inne inwestycje długoterminowe					
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe					
B.	Aktywa obrotowe	15 370 800,91	22 099 866,46	13,75%	18,37%	143,78%
I.	Zapasy	2 191 191,83	4 138 196,23	1,96%	3,44%	188,86%
	1. Materiały	2 167 715,33	4 114 783,18	1,94%	3,42%	189,82%
	2. Półprodukty i produkty w toku					
	3. Produkty gotowe					
	4. Towary	23 476,50	23 413,05	0,02%	0,02%	99,73%
	5. Zaliczki na dostawy					

II.	Należności krótkoterminowe	8 989 705,96	14 207 039,68	8,04%	11,81%	158,04%
	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	8 989 705,96	14 207 039,68	8,04%	11,81%	158,04%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:					
	- do 12 miesięcy	7 423 391,11	12 780 746,04	6,64%	10,63%	172,17%
	- powyżej 12 miesięcy	7 423 391,11	12 780 746,04	6,64%	10,63%	172,17%
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	8 298,52	9 394,35	0,01%	0,01%	113,21%
	c) inne	1 558 016,33	1 416 899,29	1,39%	1,18%	90,94%
	d) dochodzone na drodze sądowej					
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 893 305,66	3 699 897,31	3,48%	3,08%	95,03%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 893 305,66	3 699 897,31	3,48%	3,08%	95,03%
	a) w jednostkach powiązanych					
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	b) w pozostałych jednostkach					
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 893 305,66	3 699 897,31	3,48%	3,08%	95,03%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 893 305,66	3 699 897,31	3,48%	3,08%	95,03%
	- inne środki pieniężne					
	- inne aktywa pieniężne					
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	296 597,46	54 733,24	0,27%	0,05%	18,45%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			0,00%	0,00%	
D.	Udziały (akcje własne)			0,00%	0,00%	

Aktywa razem	111 812 656,45	120 278 637,37	100,00%	100,00%	107,57%
---------------------	-----------------------	-----------------------	----------------	----------------	----------------

	Wyszczególnienie	2019	2020	Struktur a 2019	Struktur a 2020	Dynamika 2020/2019
		zł	zł	%	%	%
	1	2	3	4	5	6
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	-25 250 281,18	-24 221 889,60	-22,58%	-20,14%	95,93%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 581 590,63	29 581 382,69	26,46%	24,59%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 451 922,03	2 451 922,03	2,19%	2,04%	100,00%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)					
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			0,00%	0,00%	
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej					
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			0,00%	0,00%	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-57 906 973,12	-57 283 793,84	-51,79%	-47,63%	98,92%
VI.	Zysk (strata) netto	623 179,28	1 028 599,52	0,56%	0,86%	165,06%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			0,00%	0,00%	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	137 062 937,63	144 500 526,97	122,58%	120,14%	105,43%
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 598 294,50	7 812 189,00	5,01%	6,50%	139,55%
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne					
	- długoterminowa					
	- krótkoterminowa					
	3. Pozostałe rezerwy	5 598 294,50	7 812 189,00	5,01%	6,50%	139,55%
	- długoterminowe	4 073 294,50	7 412 189,00	3,64%	6,16%	181,97%
	- krótkoterminowe	1 525 000,00	400 000,00	1,36%	0,33%	26,23%
II.	Zobowiązania długoterminowe	19 784 296,29	16 622 316,29	17,69%	13,82%	84,02%
	1. Wobec jednostek powiązanych					
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	3. Wobec pozostałych jednostek	19 784 296,29	16 622 316,29	17,69%	13,82%	84,02%
	a) kredyty i pożyczki	19 784 296,29	16 622 316,29	17,69%	13,82%	84,02%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) inne					
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	25 981 717,67	29 477 504,49	23,24%	24,51%	113,45%
	1. Wobec jednostek powiązanych					
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:					
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					

	b) inne					
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności					
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	3. Wobec pozostałych jednostek	24 265 791,22	27 581 596,85	21,70%	22,93%	113,66%
	a) kredyty i pożyczki	3 762 129,28	3 161 988,00	3,36%	2,63%	84,05%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	12 538 038,31	14 362 718,54	11,21%	11,94%	114,55%
	- do 12 miesięcy	12 538 038,31	14 362 718,54	11,21%	11,94%	114,55%
	- powyżej 12 miesięcy					
	e) zaliczki otrzymane na dostawy					
	f) zobowiązania wekslowe					
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 034 978,99	4 607 545,16	3,61%	3,83%	114,19%
	h) z tytułu wynagrodzeń	3 601 014,58	5 390 711,20	3,22%	4,48%	149,70%
	i) inne	329 630,06	58 633,95	0,29%	0,05%	17,79%
	4. Fundusze specjalne	1 715 926,45	1 895 907,64	1,53%	1,58%	110,49%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	85 698 629,17	90 588 517,19	76,64%	75,32%	105,71%
	1. Ujemna wartość firmy					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	85 698 629,17	90 588 517,19	76,64%	75,32%	105,71%
	- długoterminowe	78 229 793,93	80 939 696,78	69,97%	67,29%	103,46%
	- krótkoterminowe	7 468 835,24	9 648 820,41	6,68%	8,02%	129,19%
	Pasywa razem	111 812 656,45	120 278 637,37	100,00%	100,00%	107,57%

Suma bilansowa za 2020r. wyniosła 120.278.637,37 zł i stanowi 107,57% w porównaniu do 2019r. W strukturze aktywów aktywa trwale stanowiły 81,63% oraz aktywa obrotowe 18,37%.

W aktywach trwałych wzrost zanotowano w pozycji „wartości niematerialne i prawne” o 20%, a związane jest to z zakupem dodatkowych licencji na potrzeby bieżącej działalności medycznej. Rzeczowy majątek trwały ukształtował się na poziomie z 2019r. Największy wzrost odnotowano w pozycji „środki transportu”, a wynika on z zakupu nowego ambulansu w ramach projektu współfinansowanego przez Unię Europejską.

W aktywach obrotowych zanotowano ogólny wzrost o 43,78%. Wzrost o 58,04% w pozycji „zapasy” wynika głównie z konieczności zwiększenia zapasów magazynowych materiałów, leków oraz środków ochrony osobistej w związku z panującą pandemią COVID-19. Wzrost o 58,04% w pozycji „należności krótkoterminowych” wynika głównie z należności od POW NFZ, w związku z tym, że od 1 listopada 2020r. Minister Zdrowia zobowiązał NFZ do przyznania wybranym grupom medyków, dodatku 100% wynagrodzenia za pracę w związku ze zwalczaniem epidemii COVID-19.

Wartość środków pieniężnych w porównaniu do ubiegłego roku jest porównywalna.

Struktura pasywów z uwagi na występowanie od kilku lat ujemnych funduszy własnych ukształtowała się następująco: zobowiązania i rezerwy stanowią 120,14% wartości pasywów, co oznacza że przekraczają one wartość aktywów (majątku) całego Szpitala. Ujemna wartość funduszy własnych powoduje ujemny udział w finansowaniu majątku (-20,14 %), 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 - 57.283.793,84 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 1.028.599,52 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 2019 – 2020”.

W pozycji „zobowiązania i rezerwy” - nastąpił wzrost o 5,43 %. Znaczenie miały tu rezerwy utworzone na toczące się postępowania o odszkodowania z tytułu roszczeń pacjentów oraz wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług związanych z koniecznością stworzenia zapasów magazynowych, co zostało opisane wyżej.

3. Analiza wskaźnikowa za lata 2019 - 2020

Następstwem wstępnej analizy bilansu za 2020r. jest przeprowadzenie analizy wskaźnikowej. Wskaźniki za lata 2019 – 2020 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	2019	2020
1.	Wynik netto	623 179,28	1 028 599,52
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	130 148 009,77	144 622 141,48
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 265 916,30	76,19
4.	pozostałe przychody operacyjne	10 088 930,05	15 175 334,87
5.	przychody finansowe	38 981,12	17 208,20

Wyniki	2019	2020
		0,45%

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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	2019	2020
1.	wynik z działalności operacyjnej	1 262 078,19	1 577 955,77
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	130 148 009,77	144 622 141,48
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 265 916,30	76,19
4.	pozostałe przychody operacyjne	10 088 930,05	15 175 334,87

Wyniki	2019	2020
		0,88%

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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	2019	2020
1.	wynik netto	623 179,28	1 028 599,52

2.	średni stan aktywów	107 176 175,01	116 045 646,91
----	---------------------	----------------	----------------

Wyniki	2019	2020
	0,58%	0,89%

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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 2019 – 2020. 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	2019	2020
1.	aktywa obrotowe	15 370 800,91	22 099 866,46
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	296 597,46	54 733,24
4.	zobowiązania krótkoterminowe	25 981 717,67	29 477 504,49
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 525 000,00	400 000,00

Wyniki	2019	2020
	0,55%	0,74%

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1.	poniżej 0,60	0	0	
2.	od 0,60 do 1,00	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	2019	2020
1.	aktywa obrotowe	15 370 800,91	22 099 866,46
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	296 597,46	54 733,24
4.	zapasy	2 191 191,83	4 138 196,23
5.	zobowiązania krótkoterminowe	25 981 717,67	29 477 504,49
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 525 000,00	400 000,00

Wyniki	2019	2020
	0,47%	0,60%

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1.	poniżej 0,50	0	0	
2.	od 0,50 do 1,00	8		8
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. =0	10		

Wskaźniki płynności za 2020r. ukształtowały się na wyższym poziomie niż w roku 2019. Wpływ na takie wartości wskaźników płynności mają głównie aktywa obrotowe, które w porównaniu do 2019r. zwiększyły się o blisko 44%, co zostało opisane wyżej w analizie wstępnej.

C) Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)			
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2019	2020
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	8 450 310,02	10 102 068,58
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	130 148 009,77	144 622 141,48
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 265 916,30	76,19

Wyniki	2019	2020
	23,12	25,50

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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	2019	2020
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	12 737 512,59	13 450 378,43
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	130 148 009,77	144 622 141,48

3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 265 916,30	76,19
----	---	--------------	-------

Wyniki	2019	2020
	34,85	33,95

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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 25 dni. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach oznacza, że spłata wobec wierzycieli Szpitala następuje w okresie 34 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	2019	2020
1.	zobowiązania długoterminowe	19 784 296,29	16 622 316,29
2.	zobowiązania krótkoterminowe	25 981 717,67	29 477 504,49
3.	rezerwy na zobowiązania	5 598 294,50	7 812 189,00
4.	aktywa razem	111 812 656,45	120 278 637,37

Wyniki	2019	2020
	45,94%	44,82

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
-----	---------------------	-------	------------------	------------------

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	2019	2020
1.	zobowiązania długoterminowe	19 784 296,29	16 622 316,29
2.	zobowiązania krótkoterminowe	25 981 717,67	29 477 504,49
3.	rezerwy na zobowiązania	5 598 294,50	7 812 189,00
4.	fundusz własny	-25 250 281,18	-24 221 889,60

Wyniki	2019	2020
	-2,03	-2,23

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	od 0,00 do 0,50	10		
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4.	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	0	0

Wskaźniki wypłacalności są na poziomie ujemnym z uwagi na ujemne kapitały Szpitala. Podkreślić tutaj szczególnie należy wysoką stratę z lat ubiegłych, która za 2020r. wyniosła – 57.283.793,84 zł. Wprawdzie Szpital uzyskuje dodatni wynik finansowy od 2012 r., ale trudno oczekiwać, iż uda się w ciągu krótkiego czasu zniwelować stratę z lat ubiegłych. Trzeba wielu lat, aby Szpital sam mógł pokryć ją zyskami wypracowywanymi w ciągu kolejnych okresów rozliczeniowych.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,64	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,99	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,89	3
		Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,74	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,60	8
		Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25,50	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33,95	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	44,82	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,23	0
		Razem:	8
Łączna wartość punktów: 39			

Szpital uzyskał za 2020r. 39 punkty, tj. 55 % maksymalnej punktacji według Rozporządzenia. Szczególne znaczenie ma tutaj czwarta grupa wskaźników, w których wyliczeniu biorą udział kapitały Szpitala, które mają wartość ujemną. W naszej ocenie osiągnięte wskaźniki świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Dodatkowo należy podkreślić, że zgodnie z ustawą o działalności leczniczej Szpital nie jest nastawiony na osiąganie zysku, a podstawą działalności samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2021 – 2023 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 2021r.

W prognozie uwzględniano również opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2024. Plan zakłada m.in. tempo wzrostu PKB w 2021 r. - 3,8%, w 2022 r. – 4,3%, w 2023 r. – 3,7% , stopy bezrobocia na stabilnym poziomie około 3% oraz wzrost wynagrodzeń.

Pandemia obnażyła wiele słabości polskiego systemu ochrony zdrowia, a przede wszystkim uwidoczniła istotny niedobór personelu medycznego w Polsce. Od wielu lat wskazuje się, że w Polsce mamy najniższy w Unii Europejskiej wskaźnik liczby lekarzy na tysiąc mieszkańców. To jest kierunek w którym należy aktywnie działać, tak aby zwiększyć zasoby ludzkie w ochronie zdrowia.

Wyzwaniem na kolejne lata będzie nie tylko walka z epidemią i zaszczepienie Polaków, ale także walka o zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia, poza środkami które były zagwarantowane w ustawie o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw, w relacji do PKB w kolejnych latach.

W związku z pojawieniem się pandemii COVID-19 sporządzanie długoterminowych prognoz makroekonomicznych jest obarczone ryzykiem dużego błędu, a w niektórych obszarach wręcz niemożliwe. Jednak zobowiązani do sporządzenia raportu założyliśmy, że rok 2021 będzie na pewno rokiem gorszym pod względem finansowym i może zakończyć się dla jednostki stratą. W przyszłość patrzymy natomiast optymistycznie zakładając poprawę sytuacji epidemiologicznej, gospodarczej i finansowej.

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

- „Odpowiedź na implikacje COVID-19 ze szczególnym uwzględnieniem układu krążenia” - zakup sprzętu i aparatury medycznej oraz środków ochrony osobistej,
- „Bezpieczne dializy bez granic” - zakup sprzętu i aparatury medycznej oraz modernizacja oddziału nefrologii i stacji dializ,
- „Wspólnie wobec chorób cywilizacyjnych” - zakup sprzętu i aparatury medycznej oraz modernizacja oddziału chorób wewnętrznych i gastroenterologii z odcinkiem diabetologii,
- „Wspólna odpowiedź instytucji ochrony zdrowia na choroby związane z klimatem i zagrożenia zdrowotne” - zakup sprzętu i aparatury medycznej oraz modernizacja oddziału neurologicznego.

Powyższe inwestycje będą realizowane w latach 2021-2022. Natomiast Szpital planuje realizować kolejne inwestycje przy wsparciu zewnętrznych źródeł finansowania, głównie ze środków UE w nowej perspektywie finansowej na lata 2021-2027 oraz dotacji z budżetu Województwa Podlaskiego i innych źródeł.

Plan kosztów w grupach: „wynagrodzenia” oraz „ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” uwzględnia planowany wzrost najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz pozostałe wzrosty wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych wynikające z planowanych zmian ustawowych. Ponadto nową pozycją w tej grupie kosztowej są wpłaty na PPK, zgodnie z ustawą z 4 października 2018 o pracowniczych planach kapitałowych.

Dodatkowo, przy sporządzaniu 3 – letniej prognozy wzięto również pod uwagę statystykę szpitalną na przestrzeni lat 2017-2020. W czasie pandemii nastąpił znaczny wzrost liczby konsultacji telemedycznych. Duża część podstawowej opieki medycznej i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej działała w takim trybie. Zaobserwowano również większe wykorzystanie rozwiązań z zakresu e-zdrowia, w tym e-recepty, e-wizyt, e-skierowania itp.

Poniższa tabela obrazuje jaki wpływ miała epidemia na funkcjonowanie jednostki w 2020 roku. Pomimo jednak częściowego zawieszenia planowych hospitalizacji i zabiegów operacyjnych wykonanie ryczału sieciowego w ramach podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej za 2020r. wyniosła niespełna 80%.

***Statystyka Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach
lata 2017- 2020***

	2017	2018	2019	2020
liczba porad:	137 881	175 886	154 481	132 247
liczba łóżek (+stanowiska SOR i Stacji Dializ:	478	478	445	445
liczba hospitalizowanych:	34 948	36 201	36 752	28 958
średni czas pobytu pacjenta w szpitalu:	2,69	2,52	2,80	2,60
liczba zabiegów:	8 605	9 789	10 033	8 447

Wraz z wybuchem epidemii Szpital został zobowiązany do pozostawania w stanie podwyższonej gotowości poprzez zapewnienie łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym łóżek intensywnej opieki medycznej. Sytuacja ta wymagała ogromnego zaangażowania i pracy w zapewnienie optymalnego zabezpieczenia obsady personelu medycznego, w tym przede wszystkim kadry lekarskiej. Szpital od początku pandemii boryka się z trudnościami związanymi z brakiem personelu, częściowo wynikający z niedoborów na rynku pracy, jak też z absencji personelu medycznego. Jednakże, mimo tych trudności, a także zwiększeniu obowiązków wynikających z tej sytuacji, Szpital zapewnia ciągłość udzielanych świadczeń. Należy przy tym wspomnieć, że w związku z przekształceniem okolicznych Szpitali w jednostki jednoimienne, został znacznie zwiększony rejon do zabezpieczenia opieki zdrowotnej, a co za tym idzie zwiększona ilość przyjmowanych pacjentów.

Pandemia pokazała, że nasz system ochrony zdrowia nie był przygotowany na wystąpienie zagrożenia epidemiologicznego na taką skalę, zarówno pod względem zasobów jak i procedur, dlatego też analiza SWOT za 2020 rok wyglądałaby zupełnie inaczej. Jednak patrząc optymistycznie na prognozę sytuacji finansowo – ekonomicznej, analiza SWOT Szpitala na kolejne lata przedstawia się następująco:

Mocne strony	Słabe strony
<ul style="list-style-type: none"> • Determinacja i konsekwencje kadry zarządzającej w prowadzeniu zmian ukierunkowanych na wzrost znaczenia jednostki w zaspokojeniu potrzeb zdrowotnych mieszkańców regionu • Stałe zapotrzebowanie na oferowany wachlarz usług medycznych w regionie • Wykwalifikowany personel medyczny i administracyjny – potencjał tkwiący w zasobach kadrowych • Zaawansowany proces informatyzacji jednostki w obszarach medycznych i niemedyycznych • 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 • Możliwość pozyskiwania środków rozwojowych, w tym w szczególności w ramach funduszy pomocowych Unii Europejskiej • Rozwijanie współpracy z miejscową uczelnią w zakresie szkolenia studentów 	<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

Mając na uwadze wszystkie powyższe założenia oraz mocne i słabe strony jednostki, prognoza finansowa na lata 2021 – 2023 Szpitala przedstawia się następująco:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) – prognoza na lata 2021 – 2023

I.p.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	141 900 076,19	148 000 000,00	155 000 000,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	141 900 000,00	148 000 000,00	155 000 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	76,19	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	154 803 063,45	159 770 000,00	166 460 000,00
I.	Amortyzacja	9 600 000,00	9 900 000,00	10 300 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	33 000 000,00	34 100 000,00	35 550 000,00
III.	Usługi obce	36 000 000,00	37 000 000,00	38 200 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	437 000,00	450 000,00	470 000,00
	-podatek akcyzowy	1 000,00	1 000,00	1 000,00
V.	Wynagrodzenia	62 371 000,00	64 500 000,00	67 600 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 605 000,00	13 000 000,00	13 500 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	790 000,00	820 000,00	840 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	63,45	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-12 902 987,26	-11 770 000,00	-11 460 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	12 785 000,00	13 500 000,00	13 000 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	8 406 000,00	8 700 000,00	8 500 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	4 379 000,00	4 800 000,00	4 500 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	800 000,00	850 000,00	900 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	800 000,00	850 000,00	900 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-917 987,26	880 000,00	640 000,00
G.	Przychody finansowe	15 000,00	5 000,00	5 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	15 000,00	5 000,00	5 000,00
	- od jednostek powiązanych			
H.	Koszty finansowe	575 000,00	520 000,00	500 000,00
I.	Odsetki, w tym:	569 000,00	520 000,00	500 000,00

	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	6 000,00		
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-1 477 987,26	365 000,00	145 000,00
J.	I. Podatek dochodowy	4 123,00		
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	-1 482 110,26	365 000,00	145 000,00

BILANS – prognoza na lata 2021-2023

Wyszczególnienie		2021	2022	2023
		zł	zł	zł
1		2	3	4
A.	AKTYWA TRWAŁE	103 807 829,39	103 511 413,39	102 052 119,20
I.	Wartości niematerialne i prawne	303 634,00	196 403,00	90 000,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2	Wartość firmy			
3	Inne wartości niematerialne i prawne	303 634,00	196 403,00	90 000,00
4	zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	103 504 195,39	103 315 010,39	101 962 119,20
1	Środki trwałe	101 203 695,39	101 755 010,39	99 831 903,39
a)	Grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 957 109,39	2 957 109,39	2 957 109,39
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	68 195 212,00	69 163 517,00	67 299 400,00
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	3 162 000,00	3 860 000,00	4 200 000,00
d)	Środki transportu	273 374,00	224 384,00	175 394,00
e)	Inne środki trwałe	26 616 000,00	25 550 000,00	25 200 000,00
2	Środki trwałe w budowie	2 300 500,00	1 560 000,00	2 130 215,81
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 jednostek pozostałych			
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	15 356 174,60	17 847 586,00	19 551 222,00
I.	Zapasy	4 123 349,60	4 173 286,00	4 103 222,00
1	Materiały	4 100 000,00	4 150 000,00	4 080 000,00
2	Półprodukty i produkty w toku			
3	Produkty gotowe			
4	Towary	23 349,60	23 286,00	23 222,00
5	Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	7 203 000,00	10 069 500,00	10 827 000,00
1	Należności od jednostek powiązanych			
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:			
	do 12 miesięcy			
	powyżej 12 miesięcy			
b)	z tytułu rzeczowych aktywów trwałych			
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	7 203 000,00	10 069 500,00	10 827 000,00
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:			
	do 12 miesięcy	5 803 000,00	8 580 000,00	9 400 000,00
	powyżej 12 miesięcy	5 803 000,00	8 580 000,00	9 400 000,00
				0,00
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	9 500,00	10 100,00
c)	Inne	1 400 000,00	1 480 000,00	1 416 900,00
d)	Dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 000 000,00	3 600 000,00	4 600 000,00
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	4 000 000,00	3 600 000,00	4 600 000,00
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 000 000,00	3 600 000,00	4 600 000,00
-	inne środki pieniężne			
-	inne aktywa pieniężne			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29 825,00	4 800,00	21 000,00
C	NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY			
D	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE			
	Suma aktywów	119 164 003,99	121 358 999,39	121 603 341,20

Wyszczególnienie		2021	2022	2023
		zł	zł	zł
1		2	3	4
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-25 703 999,86	-25 338 791,92	-25 193 791,92
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 581 382,69	29 581 590,63	29 581 590,63
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)rezerwy z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
	z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem spółki)			
	- na udziały (akcja) własne			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-56 255 194,32	-57 737 304,58	-57 372 304,58
VI.	Zysk (strata) netto	-1 482 110,26	365 000,00	145 000,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	144 868 003,85	146 697 791,31	146 797 133,12
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 000 000,00	5 100 000,00	5 600 000,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe			
3	Pozostałe rezerwy	5 000 000,00	5 100 000,00	5 600 000,00
	- długoterminowe	4 500 000,00	4 800 000,00	4 800 000,00
	- krótkoterminowe	500 000,00	300 000,00	800 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	13 278 020,00	10 298 356,29	7 136 376,29
1	Wobec jednostek powiązanych			
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostak posiada zaangażowanie w kapitale			
3	Wobec pozostałych jednostek	13 278 020,00	10 298 356,29	7 136 376,29
a)	Kredyty i pożyczki	13 278 020,00	10 298 356,29	7 136 376,29
b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	Inne zobowiązania finansowe			
d)	Zobowiązania wekslowe			
e)	Inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	29 629 680,00	29 373 980,00	30 145 010,00

1	Wobec jednostek powiązanych			
a)	Z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności			
-	do 12 miesięcy			
-	powyżej 12 miesięcy			
b)	z tytułu emisji obligacji			
c)	Inne			
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a)	Z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności			
-	do 12 miesięcy			
-	powyżej 12 miesięcy			
b)	Inne			
3	Wobec pozostałych jednostek	27 779 680,00	27 423 980,00	28 155 010,00
a)	Kredyty i pożyczki	3 161 980,00	3 161 980,00	3 161 980,00
b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	Inne zobowiązania finansowe			
d)	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	15 800 000,00	14 500 000,00	15 111 030,00
	do 12 miesięcy	15 800 000,00	14 500 000,00	15 111 030,00
	powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
e)	Zaliczki otrzymane na dostawy			
f)	Zobowiązania wekslowe			
g)	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 655 100,00	5 200 000,00	5 300 000,00
h)	Z tytułu wynagrodzeń	4 030 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00
i)	Inne	132 600,00	62 000,00	82 000,00
4	Fundusze specjalne	1 850 000,00	1 950 000,00	1 990 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	96 960 303,85	101 925 455,02	103 915 746,83
1	Ujemna wartość firmy			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	96 960 303,85	101 925 455,02	103 915 746,83
-	długoterminowe	86 512 303,85	91 965 955,02	93 965 746,83
-	krótkoterminowe	10 448 000,00	9 959 500,00	9 950 000,00
	Suma pasywów	119 164 003,99	121 358 999,39	121 603 341,20

Uwzględniając dane z prognozy rachunku zysków i strat oraz bilansu na lata 2021 – 2023, wyliczono poszczególne wskaźniki ekonomiczno – finansowe, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finasowej 2021-2023							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,96	0	0,23	3	0,09	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,59	0	0,54	3	0,38	3

	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-1,24	0	0,30	3	0,12	3
	Razem:		0	Razem:	9	Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,51	0	0,60	4	0,63	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,37	0	0,46	0	0,50	8
	Razem:		0	Razem:	4	Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23,9	3	17,74	3	21,17	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	38,79	7	37,36	7	34,86	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	40,20	8	36,89	10	35,26	10
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,86	0	-1,77	0	-1,70	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 2021, 33 w roku 2022 i 41 w roku 2022. Wskaźniki zaplanowane na 2021r. wskazują na negatywną ocenę sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala i jest to wysoceprawdopodobny scenariusz w obliczu panującej aktualnie sytuacji epidemiologicznej i gospodarczej. Wskaźniki na lata 2022- 2023 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 ujawnione przez pandemię słabości systemu ochrony zdrowia pokazują konieczność podjęcia przez rząd głębokich i konkretnych działań w celu optymalizacji jego funkcjonowania, które uodpornią system na kolejne sytuacje kryzysowe.

Rok 2020 był rokiem trudnym, wszyscy zostaliśmy zaskoczeni tempem rozwoju pandemii, niestety nadal nie wiemy jak sytuacja będzie rozwijać się w kolejnych latach, ale zapewne 2021r. będzie kolejnym trudnym rokiem, zwłaszcza dla całej służby zdrowia.

Zasadniczym 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 SARS CoV-2 w różnych obszarach działalności.

Oprócz zmian systemowych, należy również wskazać na problemy, które Szpital napotyka w bieżącej działalności. Bardzo duże znaczenie mają zgłaszane roszczenia odszkodowawcze pacjentów. Trudno przewidzieć z jakimi roszczeniami Szpital będzie miał do czynienia w kolejnych latach. Już teraz w przestrzeni publicznej pojawiają się pierwsze informacje, że pacjenci zaczynają występować z roszczeniami finansowymi, związanymi z zakażeniem COVID-19, kierowanymi przeciwko lekarzom, przychodniom, czy szpitalom.

Pomimo powyższego w prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej. Założono stratę na 2021r., 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.

31.05.2021r.

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 Szałanda