

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala  
Wojewódzkiego im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach  
za 2023 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](mailto:wojewodzki@szpital.suwalki.pl),  
NIP 844-17-86-376, REGON 790319362,  
nr konta: PKO BP SA 79 1020 1332 0000 1402 0973 9899





## I. Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023r. poz.991 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 2023 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok,
- prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026 wraz z opisem założeń,
- informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Zgodnie z tym rozporządzeniem wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

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

- Statutu zatwierdzonego Uchwałą Nr XXV/304/13 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 22 lutego 2013 r. z późn. zm.,
- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r., poz. 991 z późn. zm), ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. (Dz. U. z 2024 r., poz.146 z późn. zm.)

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

Do zadań Szpitala należy w szczególności:

1. świadczenie usług medycznych i diagnostycznych w ramach zawartych umów na świadczenie usług,
2. wykonywanie opieki stacjonarnej i ambulatoryjnej w dziedzinach uzupełniających opiekę zdrowotną sprawowaną przez Szpital i inne zakłady opieki zdrowotnej,
3. udzielanie indywidualnych świadczeń specjalistycznych, konsultacyjnych i ambulatoryjnych,
4. wykonywanie badań diagnostycznych dla innych zakładów służby zdrowia,
5. prowadzenie działalności profilaktycznej i oświatowo – wychowawczej,
6. prowadzenie spraw związanych ze statystyką medyczną i analizą medyczną,

7. prowadzenie działalności szkoleniowej,
8. prowadzenie działalności związanej z bezpieczeństwem i higieną pracy i p.poż,
9. realizowanie zadań związanych z wykorzystaniem publicznej i niepublicznej służby zdrowia na potrzeby obronne państwa,
10. prowadzenie działalności naukowo – badawczej,
11. wykonywanie innych zadań wynikających z odrębnych przepisów.

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

**„ PACJENT JEST CENTRALNĄ POSTACIĄ W SZPITALU ”**

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

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

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

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

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

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

## II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2023 r.

### 1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

#### a) Struktura przychodów

Struktura przychodów za lata 2022 - 2023 przedstawia się następująco:

Rodzaj przychodów	2023	struktura %	2022	struktura %
Przychody ze sprzedaży netto, w tym:	224 365 964	94,02%	192 851 452	92,35%
Sprzedaż na rzecz NFZ	213 154 637	89,32%	182 443 345	87,36%
Pozostała sprzedaż działalności podstawowej	11 211 327	4,70%	10 408 107	4,98%
Pozostałe przychody operacyjne	14 089 576	5,90%	15 808 650	7,57%
Przychody finansowe	173 390	0,07%	176 048	0,08%
<b>Przychody ogółem:</b>	<b>238 628 930</b>	<b>100,00%</b>	<b>208 836 150</b>	<b>100,00%</b>

Struktura przychodów wskazuje, że głównym źródłem finansowania działalności Szpitala są kontrakty z POW NFZ które w 2023 r. stanowiły 89,32% przychodów ogółem. Pozostałe przychody operacyjne były mniejsze o ponad 10%, a związane jest to głównie z mniejszą niż w 2022r. wartością rozwiązanych rezerw z tytułu toczących się przeciwko Szpitalowi spraw sądowych. Przychody finansowe utrzymały się na poziomie z 2022r. Podobnie jak w 2022 r. tak i w 2023 r. Zarząd Województwa umorzył Szpitalowi jedną ratę pożyczki w wysokości 1 mln. zł, co zostało zaksięgowane i uwidocznione w przychodach operacyjnych.

#### b) Struktura kosztów

Struktura kosztów za lata 2022 - 2023 przedstawia się następująco:

Rodzaj kosztów	2023	struktura %	2022	struktura %
Amortyzacja	11 373 041	4,77%	11 737 559	5,64%
Zużycie materiałów i energii	51 637 664	21,66%	41 966 015	20,15%
Usługi obce	65 148 202	27,33%	52 755 295	25,34%
Podatki i opłaty	503 277	0,21%	469 671	0,23%
Wynagrodzenia	89 554 906	37,57%	80 578 569	38,70%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	17 153 631	7,20%	15 007 805	7,21%
Pozostałe koszty rodzajowe	685 093	0,29%	628 727	0,30%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	254	0,00%	190	0,00%
Pozostałe koszty operacyjne	1 481 344	0,62%	4 352 939	2,09%
Koszty finansowe	845 232	0,35%	732 760	0,35%
<b>Koszty ogółem:</b>	<b>238 382 644</b>	<b>100,00%</b>	<b>208 229 530</b>	<b>100,00%</b>

Struktura kosztów pokazuje, że dominującą część wydatków Szpitala stanowią koszty wynagrodzeń. W 2023 r. stanowiły one 37,57% ogółu kosztów. Kolejną pozycją są usługi obce, stanowiące ponad 27% ogółu kosztów oraz zużycie materiałów i energii, które stanowią ponad 21% ogółu kosztów. Wartość poszczególnych pozycji kosztów rośnie z roku na rok, jednak ich struktura utrzymała się na podobnym poziomie jak w 2022r. Mniejsza wartość pozostałych kosztów operacyjnych związana jest z mniejszą wartością utworzonych rezerw na toczące się przeciw Szpitalowi sprawy odszkodowawcze. Szpital nadal jest w trakcie procesów sądowych wytoczonych przez pielęgniarki z tytułem magistra i specjalizacją o zakwalifikowanie ich do wskaźnika 1,29 i wyrównanie w związku z tym wynagrodzenia zasadniczego, na co w 2022r. została założona rezerwa.

### c) Struktura zobowiązań

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2023 r. wynoszą 7.136.376,29 zł i stanowią 15,46% zobowiązań ogółem ( tj. 46.151.298,89 zł).
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2023 r. wynoszą 39.014.922,60 zł.

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	10 298 552,12	18,17%
Dostawy i usługi	21 939 851,03	38,72%
Podatki i ubezpieczenia	6 673 784,93	11,78%
Wynagrodzenia	6 097 489,36	10,76%
Inne	22 350,00	0,04%
Fundusze specjalne	1 119 271,45	1,98%
Rezerwy	10 515 342,00	18,56%
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:</b>	<b>56 666 640,89</b>	<b>100,00%</b>

Znaczącą pozycją w zobowiązaniach Szpitala są kredyty i pożyczki, które stanowią 18,17% ogółu zobowiązań, w tym kredyt konsolidacyjny w Banku PKO BP S.A na kwotę 6.218.850,00 zł oraz pożyczka z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w kwocie 4.000.000,00 zł. Kolejną pozycją są zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które stanowią 38,72% ogółu zobowiązań. W tej pozycji głównym składnikiem są zobowiązania z tytułu zakupu leków i materiałów medycznych. Trzecią co do wielkości pozycją (18,56%) w strukturze są rezerwy na toczące się postępowania o odszkodowania dla pacjentów jak i wyżej opisane złożone w 2022r. pozwy pielęgniarek.

## 2. Analiza wstępna sprawozdania finansowego za 2023 r.

Sprawozdanie finansowe za 2023 r. zostało poddane badaniu przez biegłego rewidenta (wybór podmiotu zatwierdzony Uchwałą nr 367/7130/2023 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 19 października 2023r.), a następnie pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną Szpitala (nr uchwały 1/2024 z dnia 19 kwietnia 2024 r.). Aktualnie oczekuje na zatwierdzenie przez Zarządu Województwa Podlaskiego, a następnie złożone zostanie w Sądzie Rejonowym w Białymstoku – XII Wydział Gospodarczy oraz w Podlaskim Urzędzie Skarbowym w Białymstoku.

### RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) 2022 – 2023:

Pozycja	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika 2023/2022
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:</b>	<b>192 851 451,97</b>	<b>224 365 964,06</b>	<b>116,34%</b>
	<i>- tym od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	192 851 218,64	224 365 649,78	116,34%
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie wartość - ujemna)	0,00	0,00	
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	233,33	314,28	134,69%
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>203 143 831,07</b>	<b>236 056 067,59</b>	<b>116,20%</b>
I	Amortyzacja	11 737 558,66	11 373 041,37	96,89%
II	Zużycie materiałów i energii	41 966 014,94	51 637 664,21	123,05%
III	Usługi obce	52 755 294,72	65 148 202,05	123,49%
IV	Podatki i opłaty, w tym:	469 671,23	503 276,92	107,16%
	<i>- podatek akcyzowy</i>	845,00	0,00	0,00%
V	Wynagrodzenia	80 578 569,31	89 554 905,92	111,14%
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	15 007 804,58	17 153 630,78	114,30%
	<i>- emerytalne</i>	6 740 292,11	7 750 589,91	114,99%
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	628 727,28	685 092,54	108,96%
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	190,35	253,80	133,33%
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-10 292 379,10</b>	<b>-11 690 103,53</b>	<b>113,58%</b>



<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>15 808 650,44</b>	<b>14 089 576,49</b>	<b>89,13%</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II	Dotacje	11 667 355,41	11 099 511,92	95,13%
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 273,38	18 933,57	832,84%
IV	Inne przychody operacyjne	4 139 021,65	2 971 131,00	71,78%
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>4 352 939,31</b>	<b>1 481 343,92</b>	<b>34,03%</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	
III	Inne koszty operacyjne	4 352 939,31	1 481 343,92	34,03%
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>1 163 332,03</b>	<b>918 129,04</b>	<b>78,92%</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>176 048,04</b>	<b>173 389,72</b>	<b>98,49%</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	
	-od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
II	Odsetki, w tym:	176 048,04	173 389,72	98,49%
	-od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	
V	Inne	0,00	0,00	
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>732 759,97</b>	<b>845 232,19</b>	<b>115,35%</b>
I	Odsetki, w tym:	732 759,97	845 232,16	115,35%
	-od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	
III	Aktualizacja wartość aktywów finansowych	0,00	0,00	
IV	Inne	0,00	0,03	0,00%
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>606 620,10</b>	<b>246 286,57</b>	<b>40,60%</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>3 558,00</b>	<b>110 450,00</b>	<b>3104,27%</b>
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>603 062,10</b>	<b>135 836,57</b>	<b>22,52%</b>



Z rachunku zysków i strat za 2023 r. wynika wzrost przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi o 16,34% oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 16,20%. Przy takiej relacji przychodów i kosztów, na sprzedaży podstawowej wystąpiła strata o wartości 11.690.103,53 zł, co stanowi wzrost o 13,58% w porównaniu do roku 2022. Uwzględniając pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe – na działalności gospodarczej wystąpił zysk brutto w kwocie 246.286,57 zł. Ostatecznie zysk netto z całokształtu działalności (po odliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych) wyniósł 135.836,57 zł i jest o 77,48% niższy niż w roku 2022.

### Struktura i dynamika bilansu 2022 – 2023:

AKTYWA						
L.p	Wyszczególnienie	2022	2023	Struktura 2022	Struktura 2023	Dynamika 2023/2022
	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>104 654 726,96</b>	<b>108 564 748,95</b>	<b>79,54%</b>	<b>79,44%</b>	<b>103,74%</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>537 916,78</b>	<b>428 510,51</b>	<b>0,41%</b>	<b>0,31%</b>	<b>79,66%</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych					
2.	Wartość firmy					
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	537 916,78	428 510,51	0,41%	0,31%	79,66%
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>104 116 810,18</b>	<b>108 136 238,44</b>	<b>79,13%</b>	<b>79,12%</b>	<b>103,86%</b>
1.	Środki trwałe	104 116 810,18	106 700 795,52	79,13%	78,07%	102,48%
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 972 109,39	2 972 109,39	2,26%	2,17%	100,00%
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	79 514 640,35	85 282 367,28	60,43%	62,40%	107,25%
c)	urządzenia techniczne i maszyny	4 115 015,15	4 838 360,59	3,13%	3,54%	117,58%
d)	środki transportu	313 279,26	249 912,90	0,24%	0,18%	79,77%
e)	inne środki trwałe	17 201 766,03	13 358 045,36	13,07%	9,77%	77,66%
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	1 435 442,92	0,00%	1,05%	0,00%
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie					
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
1.	Od jednostek powiązanych					
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
3.	Od pozostałych jednostek					
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
1.	Nieruchomości					
2.	Wartości niematerialne i prawne					
3.	Długoterminowe aktywa finansowe					
a)	w jednostkach powiązanych					
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					

3.	- inne długoterminowe aktywa					
	Długoterminowe aktywa finansowe					
a)	w jednostkach powiązanych					
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
c)	w pozostałych jednostkach					
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
4	Inne inwestycje długoterminowe					
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe					
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>26 922 693,43</b>	<b>28 101 776,81</b>	<b>20,46%</b>	<b>20,56%</b>	<b>104,38%</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>3 992 316,47</b>	<b>4 793 232,63</b>	<b>3,03%</b>	<b>3,51%</b>	<b>120,06%</b>
1.	Materiały	3 969 220,67	4 770 390,63	3,02%	3,49%	120,18%
2.	Półprodukty i produkty w toku					
3.	Produkty gotowe					
4.	Towary	23 095,80	22 842,00	0,02%	0,02%	98,90%
5.	Zaliczki na dostawy i usługi					
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>13 743 603,08</b>	<b>22 147 227,11</b>	<b>10,45%</b>	<b>16,21%</b>	<b>161,15%</b>
1.	Należności od jednostek powiązanych					
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty					
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
b)	inne					
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie					
3.	Należności od pozostałych jednostek	13 743 603,08	22 147 227,11	10,45%	16,21%	161,15%
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	12 486 369,15	21 018 438,89	9,49%	15,38%	168,33%
	- do 12 miesięcy	12 486 369,15	21 018 438,89	9,49%	15,38%	168,33%
	- powyżej 12 miesięcy					
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 785,67	20 875,05	0,00%	0,02%	436,20%
c)	inne	1 252 448,26	1 107 913,17	0,95%	0,81%	88,46%
d)	dochodzone na drodze sądowej					
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>9 100 915,78</b>	<b>1 096 557,07</b>	<b>6,92%</b>	<b>0,80%</b>	<b>12,05%</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 100 915,78	1 096 557,07	6,92%	0,80%	12,05%
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	9 100 915,78	1 096 557,07	6,92%	0,80%	12,05%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	9 100 915,78	1 096 557,07	6,92%	0,80%	12,05%
	- inne środki pieniężne					
	- inne aktywa pieniężne					
d)	Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>85 858,10</b>	<b>64 760,00</b>	<b>0,07%</b>	<b>0,05%</b>	<b>75,43%</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>					
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>					
<b>AKTYWA razem (A+B+C+D)</b>		<b>131 577 420,39</b>	<b>136 666 525,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>103,87%</b>

<b>PASYWA</b>						
L.p.	Wyszczególnienie	2022	2023	Struktura 2022	Struktura 2023	Dynamika 2023/2022
	1	2	3	4	5	6
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-13 752 878,12</b>	<b>-13 348 997,55</b>	<b>-10,45%</b>	<b>-9,77%</b>	<b>97,06%</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>29 581 382,69</b>	<b>29 581 382,69</b>	<b>22,48%</b>	<b>21,64%</b>	<b>100,00%</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>2 451 922,03</b>	<b>2 451 922,03</b>	<b>1,86%</b>	<b>1,79%</b>	<b>100,00%</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)					
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>					
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej					
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>					
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki					
	- na udziały (akcje) własne					
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-46 389 244,94</b>	<b>-45 518 138,84</b>	<b>-35,26%</b>	<b>-33,31%</b>	<b>98,12%</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>603 062,10</b>	<b>135 836,57</b>	<b>0,46%</b>	<b>0,10%</b>	<b>22,52%</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>					
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>145 330 298,51</b>	<b>150 015 523,31</b>	<b>110,45%</b>	<b>109,77%</b>	<b>103,22%</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>10 296 141,00</b>	<b>10 515 342,00</b>	<b>7,83%</b>	<b>7,69%</b>	<b>102,13%</b>
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne					
	- długoterminowa					
	- krótkoterminowa					
3.	Pozostałe rezerwy	10 296 141,00	10 515 342,00	7,83%	7,69%	102,13%
	- długoterminowe	6 505 389,00	9 912 941,00	4,94%	7,25%	152,38%
	- krótkoterminowe	3 790 752,00	602 401,00	2,88%	0,44%	15,89%
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>10 298 356,29</b>	<b>7 136 376,29</b>	<b>7,83%</b>	<b>5,22%</b>	<b>69,30%</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych					



2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
3.	Wobec pozostałych jednostek	10 298 356,29	7 136 376,29	7,83%	5,22%	69,30%
a)	kredyty i pożyczki	10 298 356,29	7 136 376,29	7,83%	5,22%	69,30%
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c)	inne zobowiązania finansowe					
d)	zobowiązania wekslowe					
e)	inne					
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>33 928 537,78</b>	<b>39 014 922,60</b>	<b>25,79%</b>	<b>28,55%</b>	<b>114,99%</b>
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych					
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:					
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
b)	inne					
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:					
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
b)	inne					
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	32 313 824,92	37 895 651,15	24,56%	27,73%	117,27%
a)	kredyty i pożyczki	3 162 301,95	3 162 175,83	2,40%	2,31%	100,00%
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c)	inne zobowiązania finansowe					
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	17 345 393,00	21 939 851,03	13,18%	16,05%	126,49%
	- do 12 miesięcy	17 345 393,00	21 939 851,03	13,18%	16,05%	126,49%
	- powyżej 12 miesięcy					
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi					
f)	zobowiązania wekslowe					
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6 094 900,67	6 673 784,93	4,63%	4,88%	109,50%
h)	z tytułu wynagrodzeń	5 688 979,30	6 097 489,36	4,32%	4,46%	107,18%
i)	inne	22 250,00	22 350,00	0,02%	0,02%	100,45%
4.	Fundusze specjalne	1 614 712,86	1 119 271,45	1,23%	0,82%	69,32%
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>90 807 263,44</b>	<b>93 348 882,42</b>	<b>69,01%</b>	<b>68,30%</b>	<b>102,80%</b>
1.	Ujemna wartość firmy					
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	90 807 263,44	93 348 882,42	69,01%	68,30%	102,80%
	- długoterminowe	80 833 438,00	84 116 564,69	61,43%	61,55%	104,06%
	- krótkoterminowe	9 973 825,44	9 232 317,73	7,58%	6,76%	92,57%
	<b>PASYWA razem (A+B)</b>	<b>131 577 420,39</b>	<b>136 666 525,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>103,87%</b>

Suma bilansowa za 2023r. wyniosła 136.666.525,76 zł i stanowi 103,87% w porównaniu do 2022r. W strukturze aktywów aktywa trwałe stanowiły 79,44%, a aktywa obrotowe 20,56%.

W aktywach trwałych spadek zanotowano w pozycji „wartości niematerialne i prawne” o blisko 20%, a związane jest to głównie z odpisami amortyzacyjnymi, które zmniejszają wartość początkową tych wartości na skutek ich zużywania się w czasie.

W rzeczowym majątku trwałym największy wzrost ( o 17,58%) odnotowano w pozycji „urządzenia techniczne i maszyny”, a wynika on głównie z zakupu aparatury medycznej, poczty pneumatycznej i dźwigu osobowo-towarowego w ramach projektu „Poprawa jakości i dostępności świadczeń dedykowanych chorobom zakaźnym” oraz zakupu zapory sieciowej i systemu kopii bezpieczeństwa zrealizowanych w celu podniesienia poziomu bezpieczeństwa teleinformatycznego Szpitala, a dofinansowanego ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia. Wzrost o 7,25% zanotowano również w pozycji „budynki, lokale...”, a związane jest to głównie z zakończonymi remontami kolejnych oddziałów i poradni szpitalnych, które były współfinansowane w ramach projektów UE. Natomiast w ramach dofinansowania ze środków Urzędu Marszałkowskiego zrealizowano dostosowania budynków szpitala do aktualnie obowiązujących wymagań z zakresu ochrony przeciwpożarowej. Spadek w pozycjach „środki transportu”(o 20,23%) związany jest z odpisami amortyzacyjnymi, które zmniejszają wartość początkową środków trwałych na skutek ich zużywania się w czasie. Spadek w pozycji „inne środki trwałe” (o 22,34%) wynika z przeprowadzonych likwidacji środków trwałych z powodu ich zużycia czy niesprawności.

W aktywach obrotowych również zanotowano wzrost ogólnie o 4,38%. Zwiększyła się wartość należności krótkoterminowych o 61,15%, a związane to jest z zapłatą przez NFZ świadczeń ponadlimitowych dotyczących 2023 roku. Zwiększyła się również wartość zapasów o 20,06%. Jest to związane bezpośrednio z większymi zakupami pod koniec 2023r. niektórych leków z umów przetargowych, których ceny wzrastały wraz z kończącymi się umowami. Spadły natomiast „krótkoterminowe rozliczenia” o 24,57%, a spadek ten jest związany z rozliczaniem licencji i systemu do cyberbezpieczeństwa, których wartość jest odnoszona co miesiąc w koszty poprzez konto rozliczeń międzyokresowych.

Struktura pasywów z uwagi na występowanie od kilku lat ujemnych funduszy własnych ukształtowała się następująco: zobowiązania i rezerwy stanowią 109,77% wartości pasywów, co oznacza że przekraczają one wartość aktywów (majątku) całego Szpitala. Ujemna wartość funduszy własnych powoduje ujemny udział w finansowaniu majątku (-9,77 %), 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 - 45.518.138,84 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 135.836,57 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 2022 – 2023”. W pozycji „rezerwy na zobowiązania” nastąpił nieznaczny wzrost o 2,13%.

### 3. Analiza wskaźnikowa za lata 2022 - 2023

Następstwem wstępnej analizy bilansu za 2023r. jest przeprowadzenie analizy wskaźnikowej. Wskaźniki za lata 2022 – 2023 zostały zaprezentowane poniżej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

#### A) Wskaźniki zyskowności

<b>1) Wskaźnik zyskowności netto (%)</b>				
wynik netto x 100%				
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe				
Lp.	Składniki	2022	2023	
1.	Wynik netto	603 062,10	135 837,57	
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	192 851 218,64	224 365 649,78	
3.	przychody netto ze sprzedaży materiałów i towarów	233,33	314,28	
4.	pozostałe przychody operacyjne	15 808 650,44	14 089 576,49	
5.	przychody finansowe	176 048,04	173 389,72	
Wyniki		2022	2023	
		0,29%	0,06%	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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		
<b>2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)</b>				
wynik z działalności operacyjnej x 100%				
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne				
Lp.	Składniki	2022	2023	
1.	wynik z działalności operacyjnej	1 163 332,03	918 129,04	
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	192 851 218,64	224 365 649,78	



3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		233,33	314,28
4.	pozostałe przychody operacyjne		15 808 650,44	14 089 576,49
<b>Wyniki</b>			<b>2022</b>	<b>2023</b>
			0,56%	0,39%
<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>	<b>Ocena jedn. 2023</b>
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		
<b>3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)</b>				
wynik netto x 100%				
średni stan aktywów				
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>		<b>2022</b>	<b>2023</b>
1.	wynik netto		603 062,10	135 836,57
2.	średni stan aktywów		129 154 792,01	134 121 973,08
<b>Wyniki</b>			<b>2022</b>	<b>2023</b>
			0,47%	0,10%
<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>	<b>Ocena jedn. 2023</b>
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 2022 – 2023. Osiągnięte wartości wskaźników świadczą o racjonalnym gospodarowaniu zasobami Szpitala, gdyż przychody ogółem przewyższają koszty.

#### B) Wskaźniki płynności

<b>1) Wskaźnik bieżącej płynności (%)</b>
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	2022	2023	
1.	aktywa obrotowe	26 922 693,43	28 101 776,81	
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	85 858,10	64 760,00	
4.	zobowiązania krótkoterminowe	33 928 537,78	39 014 922,60	
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	3 790 752,00	602 401,00	
<b>Wyniki</b>		<b>2022</b>	<b>2023</b>	
		0,71%	0,71%	
<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>	<b>Ocena jedn. 2023</b>
1.	poniżej 0,60	0		
2.	od 0,60 do 1,00	4	4	4
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0	10		
<b>2) Wskaźnik szybkiej płynności (%)</b>				
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	2022	2023	
1.	aktywa obrotowe	26 922 693,43	28 101 776,81	
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	85 858,10	64 760,00	
4.	zapasy	3 992 316,47	4 793 232,63	
5.	zobowiązania krótkoterminowe	33 928 537,78	39 014 922,60	
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	3 790 752,00	602 401,00	
<b>Wyniki</b>		<b>2022</b>	<b>2023</b>	
		0,61%	0,59%	

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8	8	8
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. =0	10		

Wskaźnik szybkiej płynności za 2023r. ukształtował się na nieco niższym poziomie niż w roku 2022. Wpływ na taką wartość wskaźnika mają głównie zobowiązania krótkoterminowe, które w porównaniu do 2022r. zwiększyły się o blisko 15%, co zostało opisane wyżej w analizie wstępnej. Wskaźnik bieżącej płynności pozostał na tym samym poziomie.

### C) Wskaźniki efektywności

<b>1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)</b>				
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	2022	2023	
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	10 302 525,02	16 752 404,02	
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	192 851 218,64	224 365 649,78	
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	233,33	314,28	
<b>Wyniki</b>		<b>2022</b>	<b>2023</b>	
		19,50	27,25	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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		

<b>2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</b>				
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	2022	2023	
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	16 329 394,58	19 642 622,02	
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	192 851 218,64	224 365 649,78	
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	233,33	314,28	
Wyniki		2022	2023	
		30,91	31,95	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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 27 dni. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach oznacza, że spłata wobec wierzycieli Szpitala następuje w okresie 32 dni. Wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy od wskaźnika rotacji należności co oznacza optymalną sytuację w podmiocie.

#### D) Wskaźniki zadłużenia

<b>1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)</b>				
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%				
aktywa razem				
Lp.	Składniki	2022	2023	
1.	zobowiązania długoterminowe	10 298 356,29	7 136 376,29	
2.	zobowiązania krótkoterminowe	33 928 537,78	30 014 922,60	
3.	rezerwy na zobowiązania	10 296 141,00	10 515 342,00	



4.	aktywa razem		131 577 420,39	136 666 525,76
<b>Wyniki</b>			<b>2022</b>	<b>2023</b>
			41,44	41,46
<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>	<b>Ocena jedn. 2023</b>
1.	poniżej 40 %	10		
2.	od 40% do 60%	8	8	8
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0		
<b>2) Wskaźnik wypłacalności</b>				
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)				
fundusz własny				
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>		<b>2022</b>	<b>2023</b>
1.	zobowiązania długoterminowe		10 298 356,29	7 136 376,29
2.	zobowiązania krótkoterminowe		33 928 537,78	30 014 922,60
3.	rezerwy na zobowiązania		10 296 141,00	10 515 342,00
4.	fundusz własny		-13 752 878,12	-13 348 997,55
<b>Wyniki</b>			<b>2022</b>	<b>2023</b>
			-3,96	-4,25
<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>	<b>Ocena jedn. 2023</b>
1.	od 0,00 do 0,50	10		
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4.	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	0	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów określa udział wszystkich zobowiązań w finansowaniu majątku Szpitala. Jego niską wartość (41,46%) można interpretować jako niskie ryzyko finansowe, pozostaje on na podobnym poziomie jak w 2022r.

Wskaźnik wypłacalności jest na poziomie ujemnym z uwagi na ujemne kapitały Szpitala. Podkreślić tutaj szczególnie należy wysoką stratę z lat ubiegłych, która za 2023r. wyniosła – 45.518.138,84 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.

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,06	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,39	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,10	3
	<b>Razem:</b>		<b>9</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,71	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,59	8
	<b>Razem:</b>		<b>12</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27,25	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31,95	7
	<b>Razem:</b>		<b>10</b>
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	41,46	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-4,25	0
	<b>Razem:</b>		<b>8</b>
<b>Łączna wartość punktów: 39</b>			

Szpital uzyskał za 2023r. 39 punkty, tj. 55 % maksymalnej punktacji według Rozporządzenia, podobnie jak w 2022r. 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 2024 – 2026 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 2024r.

W prognozie uwzględniono również opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027. Plan zakłada m.in. tempo wzrostu PKB w 2024 r. – 3,1%, a w kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,7-3,0%, stopy bezrobocia na stabilnym poziomie około 5,0% oraz wzrost wynagrodzeń na poziomie 12%. W prognozie zostało uwzględnione również stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia w 2024 roku do osiągnięcia poziomu 6,2% PKB, a do 2027 roku do poziomu 7% PKB. W 2023r. inflacja zaczęła spadać i osiągnęła średnioroczną wartość na poziomie 6,2%. Według scenariusza w 2024 roku stopa inflacji wyniesie 5,2%, a w następnych latach będzie nadal spadać do poziomu 4,1% w 2025r., 3,3% w 2026r. i 2,5% w 2027r. Na 2024 rok założony został również wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 7,8%, a więc zbliżony do prognozowanego



poziomu inflacji (6,2%). W kolejnych latach wzrost kosztów pracy będzie wyższy niż wzrost inflacji.

Wyzwaniem dla Szpitala na kolejne lata będzie przede wszystkim wzrostem kosztów zatrudnienia, ale także walka o zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia, poza środkami które były zagwarantowane w ustawie o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw, w relacji do PKB w kolejnych latach. Prognozę na kolejne lata opracowano przy założeniu braku nowych szoków podaży na rynku żywnościowym i energetycznym, ale w związku z trwającą rosyjską inwazją na Ukrainę sporządzanie długoterminowych prognoz makroekonomicznych jest obciążone ryzykiem dużego błędu. Jednak zobowiązani do sporządzenia raportu założyliśmy, że rok 2024 będzie rokiem stabilnym pod względem finansowym. W przyszłość patrzymy również optymistycznie zakładając poprawę sytuacji gospodarczej i finansowej.

Głównym czynnikiem ryzyka dla prognozy jest dalszy przebieg konfliktów zbrojnych i ich wpływ na krajową i światową gospodarkę. W przypadku przedłużających się konfliktów skutkować to może dalszym pogorszeniem perspektyw gospodarczych i doprowadzić może do dalszych wzrostów cen na rynku i zaburzeń w globalnych łańcuchach dostaw.

Do prognozy w grupie "amortyzacja" wzięto pod uwagę plan amortyzacji wynikający zarówno z aktualnie amortyzowanych środków trwałych oraz uwzględniono planowane inwestycje na kolejne lata. Szpital planuje realizować inwestycje przy wsparciu zewnętrznych źródeł finansowania, głównie ze środków UE w perspektywie finansowej na lata 2021-2027 oraz dotacji z budżetu Województwa Podlaskiego i innych źródeł zgodnie z planem inwestycyjnym jednostki.

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

Dodatkowo, przy sporządzaniu 3 – letniej prognozy wzięto również pod uwagę statystykę szpitalną na przestrzeni lat 2020-2023.

**Statystyka Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach**  
**lata 2020 - 2023**

Rok	2020	2021	2022	2023
liczba porad:	132 247	134 010	149 435	159 569
liczba łóżek (+stanowiska SOR i Stacji Dializ):	445	440	439	439
liczba hospitalizowanych:	28 958	32 212	33 778	33 465
średni czas pobytu pacjenta w szpitalu:	2,60	2,52	2,33	2,28
liczba zabiegów:	8 447	8 726	8 209	8 958

Ważnym dla realizacji zamierzonych celów, mających przełożenie na prognozę sytuacji finansowo-ekonomicznej jest analiza SWOT Szpitala, która przedstawia się następująco:

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

Mając na uwadze wszystkie powyższe założenia oraz mocne i słabe strony jednostki, prognoza finansowa na lata 2024 – 2026 Szpitala przedstawia się następująco:

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) – prognoza na lata 2024 – 2026**

L.p.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>249 500 152,38</b>	<b>275 000 157,14</b>	<b>308 000 157,14</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	249 500 000,00	275 000 000,00	308 000 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	152,38	157,14	157,14
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>261 640 126,90</b>	<b>286 650 126,90</b>	<b>320 850 126,90</b>
I.	Amortyzacja	11 500 000,00	10 000 000,00	13 000 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	51 880 000,00	56 700 000,00	63 000 000,00
III.	Usługi obce	68 500 000,00	74 500 000,00	82 300 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	600 000,00	650 000,00	700 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	108 000 000,00	121 000 000,00	135 000 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	20 400 000,00	23 000 000,00	26 000 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	760 000,00	800 000,00	850 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	126,90	126,90	126,90
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-12 139 974,52</b>	<b>-11 649 969,76</b>	<b>-12 849 969,76</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>13 800 000,00</b>	<b>13 500 000,00</b>	<b>14 800 000,00</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	12 000 000,00	11 500 000,00	12 500 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10 000,00		
IV.	Inne przychody operacyjne	1 790 000,00	2 000 000,00	2 300 000,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>900 000,00</b>	<b>1 000 000,00</b>	<b>1 200 000,00</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	900 000,00	1 000 000,00	1 200 000,00
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>760 025,48</b>	<b>850 030,24</b>	<b>750 030,24</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>120 000,00</b>	<b>150 000,00</b>	<b>180 000,00</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	120 000,00	150 000,00	180 000,00
	- od jednostek powiązanych			
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>800 000,00</b>	<b>850 000,00</b>	<b>850 000,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	800 000,00	850 000,00	850 000,00
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			

IV.	Inne	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	80 025,48	150 030,24	80 030,24
J.	I. Podatek dochodowy	50 000,00	50 000,00	50 000,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	30 025,48	100 030,24	30 030,24

## BILANS. – prognoza na lata 2024-2026

Wyszczególnienie		2024	2025	2026
1		2	3	4
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>97 322 109,39</b>	<b>93 752 109,39</b>	<b>90 252 109,39</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>400 000,00</b>	<b>380 000,00</b>	<b>350 000,00</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2	Wartość firmy			
3	Inne wartości niematerialne i prawne	400 000,00	380 000,00	350 000,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>96 922 109,39</b>	<b>93 372 109,39</b>	<b>89 902 109,39</b>
1	Środki trwałe	96 922 109,39	93 372 109,39	89 902 109,39
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 972 109,39	2 972 109,39	2 972 109,39
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	77 000 000,00	75 000 000,00	73 000 000,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 700 000,00	3 200 000,00	2 700 000,00
d)	środki transportu	250 000,00	200 000,00	230 000,00
e)	inne środki trwałe	13 000 000,00	12 000 000,00	11 000 000,00
2	Środki trwałe w budowie			
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Od jednostek powiązanych			
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3	Od pozostałych jednostek			
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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			
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>32 376 100,00</b>	<b>32 497 100,00</b>	<b>32 448 100,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>5 023 100,00</b>	<b>5 023 100,00</b>	<b>5 023 100,00</b>
1	Materiały	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
2	Półprodukty i produkty w toku			
3	Produkty gotowe			
4	Towary	23 100,00	23 100,00	23 100,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi			
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>24 223 000,00</b>	<b>25 324 000,00</b>	<b>26 325 000,00</b>
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	24 223 000,00	25 324 000,00	26 325 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	23 000 000,00	24 000 000,00	25 000 000,00
-	do 12 miesięcy	23 000 000,00	24 000 000,00	25 000 000,00
-	powyżej 12 miesięcy			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	23 000,00	24 000,00	25 000,00
c)	inne	1 200 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej			
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>3 000 000,00</b>	<b>2 000 000,00</b>	<b>1 000 000,00</b>
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	3 000 000,00	2 000 000,00	1 000 000,00
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 000 000,00	2 000 000,00	1 000 000,00
-	inne środki pieniężne			
-	inne aktywa pieniężne			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>130 000,00</b>	<b>150 000,00</b>	<b>100 000,00</b>
<b>C</b>	<b>NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>			
<b>D</b>	<b>UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>			
	<b>Suma aktywów</b>	<b>129 698 209,39</b>	<b>126 249 209,39</b>	<b>122 700 209,39</b>

Wyszczególnienie		2024	2025	2026
1		2	3	4
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>-13 318 972,07</b>	<b>-13 218 941,83</b>	<b>-13 188 911,59</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał ( fundusz ) podstawowy</b>	<b>29 581 382,69</b>	<b>29 581 382,69</b>	<b>29 581 382,69</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał ( fundusz ) zapasowy, w tym:</b>	<b>2 451 922,03</b>	<b>2 451 922,03</b>	<b>2 451 922,03</b>
-	nadwyżka wartości sprzedaży(wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>			
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>			
-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
-	na udziały (akcje) własne			
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-45 382 302,27</b>	<b>-45 352 276,79</b>	<b>-45 252 246,55</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>30 025,48</b>	<b>100 030,24</b>	<b>30 030,24</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>			
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>143 017 181,46</b>	<b>139 468 151,22</b>	<b>135 889 120,98</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>6 700 000,00</b>	<b>5 200 000,00</b>	<b>5 000 000,00</b>
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
-	długoterminowe			
-	krótkoterminowe			
3	Pozostałe rezerwy	6 700 000,00	5 200 000,00	5 000 000,00
-	długoterminowe	6 500 000,00	5 000 000,00	4 800 000,00
-	krótkoterminowe	200 000,00	200 000,00	200 000,00
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>3 974 396,29</b>	<b>1 000 000,00</b>	<b>0,00</b>
1	Wobec jednostek powiązanych			
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3	Wobec pozostałych jednostek	3 974 396,29	1 000 000,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki	3 974 396,29	1 000 000,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			



	c)	inne zobowiązania finansowe			
	d)	zobowiązania wekslowe			
	e)	inne			
	<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>36 084 450,00</b>	<b>36 097 550,00</b>	<b>34 322 650,00</b>
	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych			
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
	-	do 12 miesięcy			
	-	powyżej 12 miesięcy			
	b)	inne			
	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
	-	do 12 miesięcy			
	-	powyżej 12 miesięcy			
	b)	inne			
	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	34 884 450,00	34 797 550,00	32 922 650,00
	a)	kredyty i pożyczki	3 162 000,00	2 975 000,00	1 000 000,00
	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c)	inne zobowiązania finansowe			
	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	18 000 000,00	17 000 000,00	16 000 000,00
	-	do 12 miesięcy	18 000 000,00	17 000 000,00	16 000 000,00
	-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
	f)	zobowiązania wekslowe			
	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	7 200 000,00	7 800 000,00	8 400 000,00
	h)	z tytułu wynagrodzeń	6 500 000,00	7 000 000,00	7 500 000,00
	i)	inne	22 450,00	22 550,00	22 650,00
	4	Fundusze specjalne	1 200 000,00	1 300 000,00	1 400 000,00
	<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>96 258 335,17</b>	<b>97 170 601,22</b>	<b>96 566 470,98</b>
	1	Ujemna wartość firmy			
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	96 258 335,17	97 170 601,22	96 566 470,98
	-	długoterminowe	85 000 000,00	86 000 000,00	87 000 000,00
	-	krótkoterminowe	11 258 335,17	11 170 601,22	9 566 470,98
		<b>Suma pasywów</b>	<b>129 698 209,39</b>	<b>126 249 209,39</b>	<b>122 700 209,39</b>

Uwzględniając dane z prognozy rachunku zysków i strat oraz bilansu na lata 2024 – 2026, wyliczono poszczególne wskaźniki ekonomiczno – finansowe, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2024-2026							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena	Wartość wskaźnika 2026	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01	3	0,03	3	0,01	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,29	3	0,29	3	0,23	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,02	3	0,08	3	0,02	3
		<b>Razem:</b>	<b>9</b>	<b>Razem:</b>	<b>9</b>	<b>Razem:</b>	<b>9</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,89	4	0,89	4	0,94	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,75	8	0,75	8	0,79	8
		<b>Razem:</b>	<b>12</b>	<b>Razem:</b>	<b>12</b>	<b>Razem:</b>	<b>12</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,20	3	31,19	3	29,03	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	29,21	7	23,23	7	19,55	7
		<b>Razem:</b>	<b>10</b>	<b>Razem:</b>	<b>10</b>	<b>Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36,05	10	33,50	10	32,05	10
	2) wskaźnik wypłacalności	-3,51	0	-3,20	0	-2,98	0
		<b>Razem:</b>	<b>10</b>	<b>Razem:</b>	<b>10</b>	<b>Razem:</b>	<b>10</b>
<b>Łączna wartość punktów:</b>			<b>41</b>		<b>41</b>		<b>41</b>

Łączna ocena z poszczególnych grup wskaźników wskazuje na uzyskanie tej samej ilości punktów w liczbie 41 w roku 2024, 2025 i 2026. Jednocześnie świadczą one o stabilnej sytuacji ekonomiczno - finansowej, co będzie miało znaczenie dla bieżącej działalności Szpitala oraz powodzenia realizacji wszystkich zamierzonych celów.

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

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. Już w lipcu bieżącego roku Szpital ponownie będzie musiał

zmierzyć się z planowanym wzrostem wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Aktualnie nie wiemy czy na pokrycie tych kosztów wystarczy nam środków przekazywanych z Narodowego Funduszu Zdrowia.

Pomimo powyższego w prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i 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.

27.05.2024r.

*Sporządził: A. Mazalewska*

DYREKTOR  
Szpitala Wojewódzkiego  
im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach

*Adam Szalanda*

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Szpitala Wojewódzkiego  
im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach

*Anna Mirosława Mazalewska*

