

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ SZPITALA POWIATOWEGO IM. JANA MIKULICZA W BISKUPCU ZA 2021 ROK

Podstawa prawna: art.53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2011 Nr 112 poz. 654 ze zm.)

Szpital Powiatowy im. Jana Mikulicza w Biskupcu

ul. Armii Krajowej 8, 11-300 Biskupiec

Telefon, 89 715 6207; fax 89 715 6208

Adres poczty: info@szpital-biskupiec.pl

REGON : 511315745

KRS 0000004080

Szpital wpisany pod numerem 000000015581 do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U.2017 poz.832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

**Analiza rachunku zysków i strat Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza
w Biskupcu.**

1	Wyszczególnienie	2019	2020	2021	Zmiana w %	
					2020 do 2019	2021 do 2020
2	3	4	5	6	7	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	46 206 302	47 694 892	53 784 793	3,2%	12,8%
	- od jednostek powiązanych					
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	46 212 496	47 700 926	53 761 900	3,2%	12,7%
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-6 194	-6 034	22 894	-2,6%	-479,4%
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
B.	Koszty działalności operacyjnej	48 760 685	54 291 610	68 148 627	11,3%	25,5%
I	Amortyzacja	1 316 008	2 025 138	3 562 657	53,9%	75,9%
II	Zużycie materiałów i energii	9 391 481	9 827 574	12 044 521	4,6%	22,6%
III	Usługi obce	17 176 479	19 655 485	24 554 876	14,4%	24,9%
IV	Podatki i opłaty, w tym:	111 462	114 269	142 706	2,5%	24,9%
IV.1	- podatek akcyzowy					
V	Wynagrodzenia	17 391 080	19 050 532	23 478 058	9,5%	23,2%
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 161 622	3 436 941	4 171 813	8,7%	21,4%
VI.1	- emerytalne					
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	212 553	181 671	193 996	-14,5%	6,8%
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów					
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 554 383	-6 596 718	-14 363 834	158,3%	117,7%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 191 666	6 060 276	10 699 497	89,9%	76,6%
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych					
II	Dotacje	1 794 429	2 593 815	3 454 948	44,5%	33,2%
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
IV	Inne przychody operacyjne	1 397 237	3 466 461	7 244 549	148,1%	109,0%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	33 923	57 042	39 334	68,2%	-31,0%
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych					
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III	Inne koszty operacyjne	33 923	57 042	39 334	68,2%	-31,0%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	603 360	-593 484	-3 703 671	-198,4%	524,1%
G.	Przychody finansowe	5 661	4 237	6 911	-25,2%	63,1%
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:					
a)	a) od jednostek powiązanych, w tym:					

-	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
b)	b) od jednostek pozostałych, w tym:					
-	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
II	Odsetki, w tym:	5 661	4 237	6 911	-25,2%	63,1%
-	- od jednostek powiązanych					
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
-	- w jednostkach powiązanych					
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
V	Inne					
H.	Koszty finansowe	7 713	4 101	34 143	-46,8%	732,5%
I	Odsetki, w tym:	7 713	4 101	34 142,78	-46,8%	732,5%
-	- od jednostek powiązanych					
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
-	- w jednostkach powiązanych					
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
IV	Inne					
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	601 308	-593 348	-3 730 903	-198,7%	528,8%
J.	Podatek dochodowy					
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	601 308	-593 348	-3 730 903	-198,7%	528,8%

Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi za 2021 rok wzrosły o 12,8 % w porównaniu do 2020 roku, zaś w 2020 wzrost wyniósł 3,2 %, zauważamy duży wzrost tempa wzrostu przychodów. Lecz tempo wzrostu kosztów wyniosło odpowiednio w 2021 wyniosło 25,5 %, zaś w 2020 wyniosło 11,3 %, czyli nastąpił duży wzrost kosztów. Tym samym nastąpił w 2021 roku negatywny trend wzrostu przychodów przy większym wzroście kosztów, co spowodowało zwiększenie straty ze sprzedaży. Strata ze sprzedaży działalności podstawowej wyniosła w 2021 roku 14,3 mln zł i jest wyższa od straty wykazanej w 2020 roku o 7,7 mln zł. Natomiast pozostałe przychody operacyjne w 2021 roku wyniosły 10,7 mln zł

i wzrosły w stosunku do roku 2020 o 76,6 % , co przekłada się na wzrost o 4,6 mln zł. Wzrost pozostałych przychodów operacyjnych spowodowany został przez odpisy amortyzacyjne (od otrzymanych środków i zakup środków trwałych finansowanych z dotacji), ponadto Szpital otrzymał od Narodowego Funduszu Zdrowia zwrot za dodatkowe wynagrodzenie pieniężne (covid).

Po uwzględnieniu wyników z pozostałej działalności operacyjnej i finansowej działalność Szpitala, zamknęła się w 2021 roku stratą netto w wysokości 3,73 mln złotych.

Na podstawie powyższych danych przeprowadzono analizę wskaźnikową zyskowności.

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ujemne wartości informują o deficycie, podmiot nie generuje zysku z działalności, gdzie koszty przewyższają przychody.

Grupa	Wskaźniki	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki Szpitala	Ocena uzyskana
1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-5,79 %	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-5,79 %	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-9,35 %	0
				Ilość uzyskanych punktów przez Szpital	0

Wskaźnik zyskowności netto Szpitala wynosi -5,79%, co oznacza, iż Szpital poniósł stratę w wysokości 5,79% uzyskanych przychodów ogółem.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej Szpitala wynosi również -5,79%, co oznacza, iż Szpital poniósł stratę w wysokości 5,79 % sumy uzyskanych przychodów z działalności podstawowej i pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów wynosi -9,35 %, co oznacza, iż w Szpitalu przypada 9,35 % straty na każdą jednostkę zaangażowanych w Szpitalu aktywów.

Wszystkie wskaźniki zyskowności w Szpitalu wykazują wartości ujemne, gdyż Szpital w 2021 roku wygenerował stratę netto w wysokości 3.730.902,79 zł, w wyniku czego, w tej grupie wskaźników Szpital uzyskuje 0 punktów, co oznacza, że w Szpitalu koszty działalności przewyższają uzyskiwane przez Szpital przychody.

Analiza aktywów Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu

1	Wyszczególnienie	2019	2020	2021	Zmiana w %	
					2020 do 2019	2021 do 2020
2	3	4	5	6	7	
A	Aktywa trwałe	24 459 053	33 758 725	33 361 568	38,0%	-1,2%
I	Wartości niematerialne i prawne	646 276	927 723	651 111	43,5%	-29,8%
	1.Koszty zakończonych prac rozwojowych					
	2.Wartość firmy					
	3.Inne wartości niematerialne i prawne	646 276	927 723	651 111	43,5%	-29,8%
	4.Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II	Rzeczowe aktywa trwałe	23 812 777	32 831 002	32 710 457	37,9%	-0,4%
	1.Środki trwałe	12 357 619	32 795 947	32 639 860	165,4%	-0,5%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	214 410	183 780	153 150	-14,3%	-16,7%
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 326 032	23 762 888	23 037 023	185,4%	-3,1%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	671 271	486 038	336 337	-27,6%	-30,8%
	d) środki transportu	435 222	341 617	267 802	-21,5%	-21,6%
	e) inne środki trwałe	2 710 684	8 021 624	8 845 547	195,9%	10,3%
	2. Środki trwałe w budowie	11 455 158	35 055	70 598	-99,7%	101,4%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie					
III	Należności długoterminowe	0	0	0		
	1. Od jednostek powiązanych					
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	3. Od pozostałych jednostek					
IV	Inwestycje długoterminowe	0	0	0		
	1. Nieruchomości					
	2. Wartości niematerialne i prawne					
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0		
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0		
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0		
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	c) w pozostałych jednostkach	0	0	0		

	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	4. Inne inwestycje długoterminowe					
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0		
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe					
B	Aktywa obrotowe	6 788 204	7 316 687	5 336 427	7,8%	-27,1%
I	Zapasy	1 104 326	1 498 971	1 484 016	35,7%	-1,0%
	1. Materiały	1 104 326	1 498 971	1 484 016	35,7%	-1,0%
	2. Półprodukty i produkty w toku					
	3. Produkty gotowe					
	4. Towary					
	5. Zaliczki na dostawy i usługi					
II	Należności krótkoterminowe	4 082 562	4 234 418	3 623 446	3,7%	-14,4%
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0		
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0		
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	3. Należności od pozostałych jednostek	4 082 562	4 234 418	3 623 446	3,7%	-14,4%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 741 957	3 906 338	3 294 685	4,4%	-15,7%
	- do 12 miesięcy	3 741 957	3 906 338	3 294 685	4,4%	-15,7%
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
	c) inne	340 605	328 080	328 761	-3,7%	0,2%
	d) dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 601 316	1 583 298	228 966	-1,1%	-85,5%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 580 616	1 568 631	191 406	-0,8%	-87,8%
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0		
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
	b) w pozostałych jednostkach	0	0	0		
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					

	- udzielone pożyczki					
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 580 616	1 568 631	191 406	-0,8%	-87,8%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 580 616	1 568 631	191 405,62	-0,8%	-87,8%
	- inne środki pieniężne					
	- inne aktywa pieniężne					
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	20 700	14 667	37 560	-29,1%	156,1%
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	Aktywa razem	31 247 257	41 075 412	38 697 995	31,5%	-5,8%

W 2021 roku suma aktywów trwałych Szpitala uległa o 1,2 % zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego, co wynika z faktu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Natomiast wśród aktywów obrotowych w roku 2021 nastąpił spadek o 27,1 % w porównaniu do 2020 roku, który wynika ze spadku należności z tytułu dostaw i usług, oraz spadek o 87,8% środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych spowodowane wydatkowaniem na zapłatę zobowiązań.

Analiza pasywów Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu

1	Wyszczególnienie	2019	2020	2021	Zmiana w %	
					2020 do 2019	2021 do 2020
	2	3	4	5	6	7
A.	Kapitał (fundusz) własny	6 221 646	5 628 298	1 897 395	-9,5%	-66,3%
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 629 417	9 629 417	9 629 417	0,0%	0,0%
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:					
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)					
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:					
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej					
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:					
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki					
	- na udziały (akcje) własne					
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 009 079	-3 407 771	- 4 001 119	-15,0%	17,4%
VI	Zysk (strata) netto	601 308	-593 348	- 3 730 903	-198,7%	528,8%

VI	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25 025 611	35 447 114	36 800 601	41,6%	3,8%
I	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0		
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0		
	- długoterminowa					
	- krótkoterminowa					
	3. Pozostałe rezerwy	0	0	0		
	- długoterminowe					
	- krótkoterminowe					
II	Zobowiązania długoterminowe	0	0	979 505		
	1. Wobec jednostek powiązanych					
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	3. Wobec pozostałych jednostek	0	0	979 505		
	a) kredyty i pożyczki			979 505		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) zobowiązania wekslowe					
	e) inne					
III	Zobowiązania krótkoterminowe	8 078 090	9 981 735	6 989 469	23,6%	-30,0%
	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0		
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0		
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 655 347	9 564 026	6 604 321	24,9%	-30,9%
	a) kredyty i pożyczki					
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 170 541	6 318 318	3 508 103	22,2%	-44,5%
	- do 12 miesięcy	5 170 541	6 318 318	3 508 103	22,2%	-44,5%
	- 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	1 336 147	1 541 675	1 683 517	15,4%	9,2%
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 140 640	1 429 860	1 409 026	25,4%	-1,5%
	i) inne	8 019	274 173	3 675	3319,0%	-98,7%
	4. Fundusze specjalne	422 743	417 709	385 149	-1,2%	-7,8%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	16 947 521	25 465 379	28 831 626	50,3%	13,2%
	1. Ujemna wartość firmy					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	16 947 521	25 465 379	28 831 626	50,3%	13,2%
	- długoterminowe	15 805 466	22 596 232	25 362 654	43,0%	12,2%
	- krótkoterminowe	1 142 055	2 869 147	3 468 972	151,2%	20,9%
	Pasywa razem	31 247 257	41 075 412	38 697 995	31,5%	-5,8%

W 2021 roku suma pasywów razem Szpitala uległa zmniejszeniu o 5,8% w stosunku do roku. Kapitał własny zmalał o 66,3% w wyniku zwiększonej straty netto w wysokości 3,73 mln zł. Ponadto po stronie pasywów w 2021 roku występuje pozycja kredyt w wysokości 0,98 mln zł.

2. Wskaźniki płynności

Grupa	Wskaźniki	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki Szpitala	Ocena uzyskana
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOCI	Wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,76	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,55	8
Ilość uzyskanych przez Szpital punktów					12

Wskaźnik bieżącej płynności Szpitala wynosi 0,76. Uzyskany wynik pokazuje, iż Szpital miał w 2021 roku zdolność, z małymi przerwami do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych oraz otwarcie kredytu bankowego.

Wskaźnik szybkiej płynności Szpitala wynosi 0,55; uzyskany wynik pokazuje, iż w Szpitalu pojawia się zagrożenie braku zdolności do spłaty zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami. Utrzymanie wskaźników płynności

wynika z faktu korzystania z kredytu bankowego, dzięki któremu zostały uregulowane zobowiązania przeterminowane.

Wszystkie wskaźniki płynności w Szpitalu są niższe niż optymalne co, spowodowało, że Szpital do spłaty zobowiązań korzystał w 2021 z kredytu obrotowego w rachunku bieżącym. Uzyskana liczba punktów w tej grupie wskaźników wyniosła 12 punktów.

3. Wskaźniki efektywności

Grupa	Wskaźniki	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki Szpitala	Ocena uzyskana
3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	24	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	33	7
Ilość uzyskanych przez Szpital punktów					10

Wskaźnik rotacji należności Szpitala wynosi 24 dni, co oznacza iż, Szpital oczekuje średnio 24 dni na należności za świadczone usługi.

Wskaźnik rotacji zobowiązań Szpitala wynosi 33 dni, co oznacza iż, Szpital reguluje swoje zobowiązania z tytułu dostaw i usług średnio po 33 dniach.

Wskaźniki efektywności w Szpitalu są optymalne, przez co Szpital w tej grupie uzyskał maksymalną ilość punktów tj. 10. Oznacza to, iż nie ma Szpital problemów z uzyskiwaniem w terminie należności za sprzedane usługi, a jednocześnie Szpital reguluje terminowo zobowiązania za zakupione dostawy i usługi.

4. Wskaźniki zadłużenia

Grupa	Wskaźniki	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki Szpitala	Ocena uzyskana
4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	21 %	10

	Wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,50	10	4,2	0
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
				Ilość uzyskanych przez Szpital punktów	10

Wskaźnik zadłużenia aktywów w Szpitalu wynosi 21% , co informuje o tym iż Szpital finansuje aktywa w 21% kapitałami obcymi.

Wskaźnik wypłacalności w Szpitalu wynosi 4,2, który określa, że w Szpitalu 4,2 funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego i co w Szpitalu powoduje zagrożenie utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia w Szpital wykazują niskie wartości przez co Szpital uzyskuje 10 punktów, co mówi nam, iż Szpital angażuje dużo środków ze źródeł obcych.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SZPITALA W 2021 ROKU			
Grupa	Wskaźniki	2021	
		Wskaźnik	Ilość punktów
1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,97%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,97%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-9,35%	0
	1. Razem		0
2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,76	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,55	8
	2. Razem		12
3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33	7
	3. Razem		10
4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21%	10
	Wskaźnik wypłacalności	4,2	0
	4. Razem		10
Łączna wartość punktów			32

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej (Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej) osiągnięto **32** punktów na 70 możliwych, co stanowi 46 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, z czego wynika iż, sytuacja ekonomiczno-finansowa Szpital pogorszyła się w 2021 roku.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe **Opis przyjętych założeń.**

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej została opracowana prognoza na okres 2022-2024. Spzoz koszty działalności pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów oraz reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe w Szpitalu Powiatowym im. Jana Mikulicza w Biskupcu na rok 2022 zaplanowana została strata w wysokości 6 mln złotych, zaś na latach 2023-2024 w związku z brakiem jakichkolwiek informacji o finansowaniu założono stopniowe zmniejszanie ujemnego wyniku finansowego, następnie osiągnięcie niewielkiego dodatniego wyniku finansowego.

Podstawą określenia prognozowanych wskaźników na 2021r. jest plan finansowy. Do prognozy przychodów na lata 2022-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

1. Świadczenia opieki zdrowotnej w systemie podstawowego Szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (ryczałt)
2. Świadczenia opieki zdrowotnej - lecznictwo szpitalne (neurologia specjalistyczna)
3. Świadczenia opieki zdrowotnej -rehabilitacja lecznicza (fizykoterapia ambulatoryjna)
4. Świadczenia opieki zdrowotnej -Ambulatoryjna opieka specjalistyczna
5. Świadczenia opieki zdrowotnej -Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień
6. Świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna
7. Świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju choroby zakaźne i stany nadzwyczajne
8. Świadczenia opieki zdrowotnej- Ambulatoryjna opieka specjalistyczna TK
9. Świadczenia opieki zdrowotnej o realizację programu pilotażowego „Profilaktyka 40 PLUS”

Wysokość kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją przychodów z tytułu umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów osiągniętych przez Szpital.

Prognoza przygotowana została na podstawie dziś znanych przesłanek. Ze względu na zmieniające się otoczenie prawne w służbie zdrowia, prognozowanie sytuacji ekonomiczno-finansowej jest bardzo utrudnione. Prognoza wskaźnikowa na lata 2022-2024 przedstawia się następująco:

PROGNOZA NA LATA 2022-2024
SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,30%	0	- 4,2%	0	0,02%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,30%	0	-4,50%	0	-4,40%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-5,30%	0	- 2,3	0	0,03%	3
Razem			0		0		6

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,6	4	0,8	4	1,05	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,45	0	0,53	8	1,09	13
Razem			4		12		21

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚĆ I	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25	3	30	3	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	40	7	30	7	29	7
Razem			10		10		10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35%	10	25%	10	15%	10
	Wskaźnik wypłacalności	5%	0	0,90	8	0,92	8
Razem			10		18		18

Łączna wartość punktów	24	38	55
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

W roku 2022 zgodnie z zaplanowaną stratą w planie finansowym łączna liczba punktów wynosi 24. Natomiast w związku z prognozą dodatniego wyniku finansowego dla potrzeb niniejszego raportu w latach 2023-2024 przewiduje się że sytuacja ekonomiczno-finansowa ulegnie poprawie i łączna liczba punktów wyniesie w 2023r. 38, zaś 2024 r. 55.

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

1. Rok 2021 był kolejnym rokiem pandemii wywołanej przez koronawirusa. Szpital pełnił rolę w zabezpieczeniu przeciwepidemicznym m.in. rozwijając łóżka izolacyjno – obserwacyjne oraz lecznicze dla pacjentów zakażonych oraz chorych na Covid -19. Nakładane przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego kolejne decyzje znacząco wpływały na organizację i bieżące funkcjonowanie szpitala (czasowe przekształcanie oddziałów chorób wewnętrznych i kardiologii oraz neurologicznego w oddziały covid, co powodowało przestoje w ich funkcjonowaniu). Ponadto na długi okres wyłączone zostały pomieszczenia Wojewódzkiego Ośrodka Rehabilitacji Kardiologicznej usytuowane na parterze budynku głównego, w związku z uruchomieniem na ich bazie odcinka obserwacyjnego. Wpłynęło to negatywnie na możliwość realizacji świadczeń zdrowotnych, w tym realizację świadczeń z zakresu KOS.
2. W szpitalu realizowano szereg działań remontowo – modernizacyjnych m.in. w obszarze oddziałów covid. Zakończona została inwestycja związana z rozbudową, przebudową i modernizacją bloku operacyjnego, OAiIT, IP. Działania te czasowo wpływały na logistykę i organizację pracy szpitala (ograniczając również możliwości realizacji świadczeń), jednocześnie znacząco poprawiając warunki techniczne i sanitarne placówki.
3. Uruchomiono poradnię ginekologiczno – położniczą, uzyskano kontrakt na realizację świadczeń z zakresu tomografii komputerowej w trybie ambulatoryjnym oraz wykonywano szczepienia przeciwko COVID, i profilaktykę 40 plus.
4. Największe zagrożenie dla funkcjonowania szpitala to braki personelu, szczególnie w grupach zawodowych pielęgniarek oraz lekarzy. Sytuacja ta dotyczy w większości podmiotów leczniczych. Braki personelu ograniczają możliwość szpitala w zakresie liczby wykonywanych procedur (Blok operacyjny) jak i prowadzą do zwiększonych i ciągle nasilających się roszczeń finansowych powodujących wzrosty wartości wynagrodzeń. Sytuacja ta trwa nadal i obecnie, w stosunku do części specjalności np. anestezjologia, pediatria, czy ginekologia obserwujemy jej nasilenie. Wzrost wynagrodzeń zwiększa znacząco koszty wykonywanych procedur, co przy braku jednoczasowych, wyraźnych wzrostów ich wyceny przez płatnika, wpływa negatywnie na wynik finansowy poszczególnych komórek organizacyjnych działalności podstawowej i całej placówki.

5. Systematyczne podwyższanie najniższego wynagrodzenia dla najmniej zarabiających. Ostatnie wzrosty ww. wynagrodzenia oraz wzrosty planowane w latach kolejnych są zdecydowanie wyższe, niż w latach wcześniejszych. Podwyżki wynagrodzeń tego personelu szpital pokrywa w całości z własnego budżetu.
6. Podwyższenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników podmiotów leczniczych zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, która wprowadziła minimalne wynagrodzenie zasadnicze będące iloczynem kwoty bazowej (która systematycznie wzrasta od lipca każdego roku) i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. Wartość tej regulacji płac tylko częściowo pokrywa NFZ, pozostałą część pokrywa Szpital z własnego budżetu. Dodatkowo, podział kwot podwyżek zgodnie z zaproponowaną w ustawie tabelą, po raz kolejny stoi w sprzeczności z siatką płac przyjętą w szpitalu. Powoduje to ogromne napięcia wśród personelu oraz eskalację roszczeń płacowych i konieczność dodatkowych regulacji płacowych aby uchronić placówkę przed ryzykiem odejścia personelu – zwłaszcza dotyczy to pielęgniarek zatrudnionych na kierowniczych i funkcyjnych stanowiskach w administracji czy innych komórkach szpitala (centralna Sterylizatornia DHS itp.). Wszystkie wzrosty wynagrodzeń wykraczające poza minimum ustawowe szpital pokrywa z własnego budżetu.
7. Spory zbiorowe trwające w szpitalu w latach 2021 – 2022 zostały zamknięte w odniesieniu do grup zawodowej ratowników i częściowo zamknięte w sporze zbiorowym z organizacjami związkowymi reprezentującymi pielęgniarki i położne. Oba te spory oscylowały w głównej mierze wokół kwestii wynagrodzeń oraz spraw socjalnych – w tym wzrostu wysokości odpisu na ZFŚS. Ustalenia zawarte w obu postępowaniach obciążły znacząco budżet szpitala, zapobiegły jednak rozwojowi sporów i zmniejszyły czasowo niepokoję personelu.
8. Szpital w latach 2020 / 2021 korzystał z ryczałtowej płatności z NFZ pobierając 1/12 należnej kwoty bez sprawozdawczości. W ten sposób pobrano kwotę ok 3 mln 51 tys. zł., która do połowy roku 2022 została pokryta niemal w całości z wypracowanych przez Szpital nadlimitów w innych zakresach. Sposób spłaty ww. wartości ryczałtowych jest niekorzystny z punktu widzenia finansów szpitala, gdyż obejmuje on potrącenia płatności z nadlimitowych wykonań świadczeń m.in. endoprotezoplastyki, które należą do kategorii świadczeń niezwykle kosztochłonnych.
9. W roku 2021 szpital korzystał ze zwiększenia finansowania 3% zawartych umów w związku z panującą sytuacją epidemiczną. Umowy te zostały wygaszone z dniem 31.03.2022 r.
10. Wzrosty cen towarów i usług związane zarówno z panującą na świecie pandemią, jak i sytuacją gospodarczą kraju. Poziom inflacji wzrastał początkowo w niewielkim

stopniu, by w roku 2022 osiągnąć wartość powyżej 12%. Poziom ten i jego skutki nie zostały uwzględnione we wzrostach wartości umów z NFZ powodując dalsze pogarszanie się sytuacji finansowej szpitala.

11. Zapowiedź istotnych zmian prawnych w otoczeniu służby zdrowia, a w szczególności brak informacji o wysokości finansowania szpitala i jego docelowej, oczekiwanej przez płatnika strukturze organizacyjnej powoduje iż, prognozowanie jest bardzo utrudnione, a szacowanie przyszłych przychodów obarczone dużym błędem.

Zahamowanie negatywnych trendów finansowych panujących w palcówce wymaga nie tylko wdrażania działań doraźnych, ale przede wszystkim podjęcia decyzji przez organ prowadzący raz zarząd szpitala co do kierunków jego rozwoju oraz restrukturyzacji organizacyjnej i finansowej.

Biskupiec, 28.06.2022 r.