

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SZPITALA POWIATOWEGO IM. JANA MIKULICZA W BISKUPCU ZA 2022 ROK

Podstawa prawna: art.53a 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 2022 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 2022 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	2020	2021	2022	Zmiana w %	
					2021 do 2020	2022 do 2021
3	4	5	8	9		
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	47 694 892	53 646 259	63 010 707	12,5%	17,5%
	- od jednostek powiązanych					
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	47 700 926	53 623 365	63 019 540	12,4%	17,5%
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-6 034	22 894	-8 833	-479%	-138,6%
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
B.	Koszty działalności operacyjnej	54 291 610	68 148 627	71 075 376	25,5%	4,3%
I	Amortyzacja	2 025 138	3 562 657	3 772 665	75,9%	5,9%
II	Zużycie materiałów i energii	9 827 574	12 044 521	11 346 260	22,6%	-5,8%
III	Usługi obce	19 655 485	24 554 876	25 090 724	24,9%	2,2%
IV	Podatki i opłaty, w tym:	114 269	142 706	159 198	24,9%	11,6%
IV.1	- podatek akcyzowy					
V	Wynagrodzenia	19 050 532	23 478 058	25 752 493	23,2%	9,7%
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 436 941	4 171 813	4 741 437	21,4%	13,7%
VI.1	- emerytalne	1 690 013	2 015 379	2 251 134	19,3%	11,7%
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	181 671	193 996	212 599	6,8%	9,6%
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów					
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-6 596 718	-14 502 369	-8 064 669	119,8%	-44,4%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 060 276	10 699 497	5 979 482	76,6%	-44,1%
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych					
II	Dotacje	2 593 815	3 454 948	386 566	33,2%	-88,8%
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
IV	Inne przychody operacyjne	3 466 461	7 244 549	5 592 916	109,0%	-22,8%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	57 042	39 334	33 733	-31,0%	-14,2%
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych					
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III	Inne koszty operacyjne	57 042	39 334	33 733	-31,0%	-14,2%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-593 484	-3 842 206	-2 118 920	547,4%	-44,9%
G.	Przychody finansowe	4 237	6 911	28 193	63,1%	307,9%
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:	4 237	6 911	28 193	63,1%	307,9%
-	- 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	4 101	34 143	355 388	732,6%	940,9%
I	Odsetki, w tym:	4 101	34 143	355 388	732,6%	940,9%
-	- 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)	-593 348	-3 869 437	-2 446 115	552,1%	-36,8%
J.	Podatek dochodowy					
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-593 348	-3 869 437	-2 446 115	552,1%	-36,8%

Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi za 2022 rok wzrosły o 17,5% w porównaniu do 2021 roku, zaś w 2021 wzrost wyniósł 12,5 %, zauważamy wzrost przychodów. Nastąpił również wzrost kosztów odpowiednio w 2022 wyniósł 4,3 %, zaś w 2021 wyniosło 25,5 %.

W 2022 roku tempo wzrostu przychodów jest wyższe niż tempo wzrostu kosztów w wyniku czego wynik finansowy mimo iż jest ujemny to wartość straty jest mniejsza niż rok wcześniej. Strata ze sprzedaży działalności podstawowej wyniosła w 2022 roku 8 mln zł i jest niższa od straty wykazanej w 2021 roku o 6,5 mln zł. Natomiast pozostałe przychody operacyjne w 2022 roku wyniosły 5,98 mln zł i spadły w stosunku do roku 2021 o 44 %, co przekłada się na spadek o 4,7 mln zł.

Po uwzględnieniu wyników z pozostałej działalności operacyjnej i finansowej działalność Szpitala, zamknęła się w 2022 roku stratą netto w wysokości 2,45 mln złotych, w wyniku czego w Szpitalu jest brak środków pieniężnych na zapłatę zobowiązań i Szpital jest zmuszony do korzystania z kredytu i pożyczek przez, co ponosi większe koszty działalności wynikające z zapłaty odsetek i prowizji od zadłużenia.

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	-3,54 %	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	-3,54 %	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	-3,18 %	0
				Ilość uzyskanych punktów przez Szpital	0

Wskaźnik zyskowności netto Szpitala wynosi -3,54%, co oznacza, iż Szpital poniósł stratę w wysokości 3,54% uzyskanych przychodów ogółem.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej Szpitala ma również wartość ujemną -3,54%, co oznacza, iż Szpital poniósł stratę w wysokości 3,54% sumy uzyskanych przychodów z działalności podstawowej i pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów wynosi -3,18 %, co oznacza, iż w Szpitalu przypada 3,18 % straty na każdą jednostkę zaangażowanych w Szpitalu aktywów.

Wszystkie wskaźniki zyskowności w Szpitalu wykazują wartości ujemne, gdyż Szpital w 2022 roku wygenerował stratę netto w wysokości 2.446.114,51 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	2020	2021	2022	Zmiana w %	
					2021 do 2020	2022 do 2021
2	3	4	5	8	9	
A.	Aktywa trwałe	33 758 725	33 361 568	31 652 951	-1,2%	-5,1%
I	Wartości niematerialne i prawne	927 723	651 111	843 259	-29,8%	29,5%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych					
	2. Wartość firmy					
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	927 723	651 111	843 259	-29,8%	29,5%
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II	Rzeczowe aktywa trwałe	32 831 002	32 710 457	30 809 692	-0,4%	-5,8%
	1. Środki trwałe	32 795 947	32 639 860	30 607 911	-0,5%	-6,2%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	183 780	153 150	122 520	-16,7%	-20,0%
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 762 888	23 037 023	22 467 527	-3,1%	-2,5%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	486 038	336 337	284 891	-30,8%	-15,3%
	d) środki transportu	341 617	267 802	572 653	-21,6%	113,8%
	e) inne środki trwałe	8 021 624	8 845 547	7 160 320	10,3%	-19,1%
	2. Środki trwałe w budowie	35 055	70 598	201 781	101,4%	185,8%
	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	7 316 687	5 336 427	6 608 011	-27,1%	23,8%
I	Zapasy	1 498 971	1 484 016	1 594 619	-1,0%	7,5%
	1. Materiały	1 498 971	1 484 016	1 594 619	-1,0%	7,5%
	2. Półprodukty i produkty w toku					
	3. Produkty gotowe					
	4. Towary					
	5. Zaliczki na dostawy i usługi					
II	Należności krótkoterminowe	4 234 418	3 623 446	4 805 722	-14,4%	32,6%
	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	4 234 418	3 623 446	4 805 722	-14,4%	32,6%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 906 338	3 294 685	4 470 357	-15,7%	35,7%
	- do 12 miesięcy	3 906 338	3 294 685	4 470 357	-15,7%	35,7%
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
	c) inne	328 080	328 761	335 365	0,2%	2,0%
	d) dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 568 631	191 406	178 942	-87,8%	-6,5%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 568 631	191 406	178 942	-87,8%	-6,5%
	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	1 568 631	191 406	178 942	-87,8%	-6,5%
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 568 631	191 406	177 814	-87,8%	-7,1%
- inne środki pieniężne	0	0	1 128		
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14 667	37 560	28 728	156,1%	-23,5%
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D. Udziały (akcje) własne					
Aktywa razem	41 075 412	38 697 995	38 260 962	-5,8%	-1,1%

W 2022 roku suma aktywów trwałych Szpitala uległa zmniejszeniu o 5,1 % w stosunku do roku poprzedniego, co wynika z faktu wyższego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych niż wartość nabycia nowych środków trwałych.

Natomiast wśród aktywów obrotowych w roku 2022 nastąpił wzrost o 23,8 % w porównaniu do 2021 roku, który wynika ze wzrostu należności z tytułu dostaw i usług (dot. należności od NFZ - ugoda).

Analiza pasywów Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	Zmiana w %	
				2021 do 2020	2022 do 2021
1	3	4	5	8	9
A. Kapitał (fundusz) własny	5 628 298	1 758 860	-687 254	-68,7%	-139,1%
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	-3 407 771	- 4 001 120	-7 870 556	17,4%	96,7%
VI Zysk (strata) netto	-593 348	- 3 869 437	-2 446 115	552,1%	-36,8%
VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 447 114	36 939 135	38 948 216	4,2%	5,4%
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	936 177		
	1. Wobec jednostek powiązanych					
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	3. Wobec pozostałych jednostek	0	0	936 177		
	a) kredyty i pożyczki		0	936 177		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) zobowiązania wekslowe					
	e) inne					
III	Zobowiązania krótkoterminowe	9 981 735	7 968 975	10 759 504	-20,2%	35,0%
	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	9 564 026	7 583 826	10 351 147	-20,7%	36,5%
	a) kredyty i pożyczki	0	979 505	2 983 108		204,6%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 318 318	3 508 103	3 568 794	-44,5%	1,7%
	- do 12 miesięcy	6 318 318	3 508 103	3 568 794	-44,5%	1,7%
	- 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	1 541 675	1 683 517	1 971 354	9,2%	17,1%

	h) z tytułu wynagrodzeń	1 429 860	1 409 026	1 820 832	-1,5%	29,2%
	i) inne	274 173	3 675	7 059	-98,7%	92,1%
	4. Fundusze specjalne	417 709	385 149	408 357	-7,8%	6,0%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	25 465 379	28 970 160	27 252 535	13,8%	-5,9%
	1. Ujemna wartość firmy					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	25 465 379	28 970 160	27 252 535	13,8%	-5,9%
	- długoterminowe	22 596 232	25 501 188	23 671 349	12,9%	-7,2%
	- krótkoterminowe	2 869 147	3 468 972	3 581 186	20,9%	3,2%
	Pasywa razem	41 075 412	38 697 995	38 260 962	-5,8%	-1,1%

W 2022 roku suma pasywów razem Szpitala uległa zwiększeniu o 1,1% w stosunku do roku poprzedniego. Kapitał własny zmalał o 2,45 mln zł tj. o stratę roku 2022. Ponadto po stronie pasywów w 2022 roku występuje kredyt i pożyczki w wysokości 3 mln 919 tys. 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	0,61	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	0,46	0
Ilość uzyskanych przez Szpital punktów					4

Wskaźnik bieżącej płynności Szpitala wynosi 0,61. Uzyskany wynik pokazuje, iż Szpital miał w 2022 roku zdolność, z małymi przerwami do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych oraz otwarcie kredytu/pożyczki.

Wskaźnik szybkiej płynności Szpitala wynosi 0,46; uzyskany wynik pokazuje, iż w Szpitalu pojawia się zagrożenie braku zdolności do spłaty zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami. Wielkość wskaźników płynności wynika z faktu korzystania z kredytu/pożyczek, dzięki którym są opłacane zobowiązania Szpitala na bieżąco.

Wszystkie wskaźniki płynności w Szpitalu są niższe niż optymalne co, wynika z faktu, że Szpital do spłaty zobowiązań korzystał w 2022 z kredytu obrotowego w rachunku bieżącym oraz pożyczek.

Uzyskana liczba punktów w tej grupie wskaźników wyniosła 4 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	22	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	20	7
Ilość uzyskanych przez Szpital punktów					10

Wskaźnik rotacji należności Szpitala w 2022 roku wynosi 22 dni, co oznacza iż, Szpital oczekuje średnio 22 dni na należności za świadczone usługi.

Wskaźnik rotacji zobowiązań Szpitala wynosi 20 dni, co oznacza iż, Szpital reguluje swoje zobowiązania z tytułu dostaw i usług średnio po 20 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	31 %	10
	Wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	17	0
Ilość uzyskanych przez Szpital punktów					10

Wskaźnik zadłużeni aktywów w Szpitalu wynosi 31% , co informuje o tym iż Szpital finansuje aktywa w 31% kapitałami obcymi.

Wskaźnik wypłacalności w Szpitalu wynosi 17, informuje o tym, iż w Szpitalu 17 jednostek funduszy obcych przypada na jedną jednostkę funduszu własnego, co w Szpitalu powoduje zagrożenie utratę zdolności do regulowania zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia w Szpital wskazują 10 punktów, co mówi nam, iż Szpital angażuje dużo środków ze źródeł obcych.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SZPITALA W 2022 ROKU			
Grupa	Wskaźniki	2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów
1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,54%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,54%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-3,18%	0
	1. Razem		0
2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,61	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,46	0
	2. Razem		4
3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7
	3. Razem		10
4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	31%	10
	Wskaźnik wypłacalności	17	0
	4. Razem		10
Łączna wartość punktów			32

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. 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 **24** punktów na 70 możliwych, co stanowi mniej niż 50 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, z czego wynika iż, sytuacja ekonomiczno-finansowa Szpital uległa pogorszeniu w 2022 roku w stosunku do 2021.

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 2023-2025. Spzoz koszty działalności pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów oraz sam reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe w Szpitalu Powiatowym im. Jana Mikulicza w Biskupcu na rok 2023 zaplanowana została strata w wysokości 6 mln złotych, zaś na latach 2024-2025 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 2023r. jest plan finansowy. Do prognozy przychodów na lata 2024-2025 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 profilaktyka 40+.

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

Prognoza przygotowana została na podstawie dziś znanych przesłanek, które są niejasne i słabo określone w przyszłości. Ze względu na zmieniające się otoczenie prawne w służbie zdrowia, prognozowanie sytuacji ekonomiczno-finansowej jest bardzo utrudnione.

Prognoza wskaźnikowa na lata 2023-2025 przedstawia się następująco:

PROGNOZA NA LATA 2023-2025

SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-8,04%	0	-0,98%	0	0,01	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,58%	0	-5,50%	0	-3,40%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-16,14%	0	-0,49%	0	0,01%	3
Razem			0		0		6

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,73	4	0,71	4	1,03	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,49	0	0,51	8	1,02	13
Razem			4		12		21

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26	3	25	3	24	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	67	7	77	7	61	7
Razem			10		10		10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	40%	10	35%	10	30%	10
	Wskaźnik wypłacalności	2,19%	4	0,90	8	0,92	8
Razem			14		18		18

Łączna wartość punktów	28	40	55
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

W roku 2023 zgodnie z zaplanowaną stratą w planie finansowym łączna liczba punktów wynosi 28. Natomiast w związku z prognozą dodatniego wyniku finansowego dla potrzeb niniejszego raportu w latach 2023-2024 przewiduje się że sytuacja ekonomiczno-finansowa ulegnie znacznej poprawie i łączna liczba punktów wyniesie w 2024 punktów 40, w 2025 punktów 55.

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

1. W latach 2021 – 2022 szpital odpracował w całości tzw. „dług zdrowotny” w kwocie ok 3,5 mln. zł, jako jeden z nielicznych szpitali powiatowych w Województwie Warmińsko – Mazurskim.
2. Wzrosty cen towarów i usług. W latach 2021 – 2022 oraz 2023 mamy do czynienia z ogromnym wzrostem cen, w szczególności mediów: prądu i gazu, a także towarów i usług. Szacuje się, że realna inflacja w sektorze ochrony zdrowia sięga ok 20%, co ma znaczący, negatywny wpływ na sytuację finansową podmiotów leczniczych.
3. Największe zagrożenie dla funkcjonowania szpitala to braki personelu, szczególnie w grupach zawodowych pielęgniarek oraz lekarzy. Sytuacja ta dotyczy w większości podmiotów leczniczych, co z kolei prowadzi do wzrostu wartości wynagrodzeń.
4. Systematyczne podwyższanie najniższego wynagrodzenia dla najmniej zarabiających. Podnoszenie płacy powoduje konieczność podnoszenia wynagrodzeń w szpitalu, w szczególności grup zawodowych niżej uposażonych. 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.
5. 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 (Dz. U. 2017.1473), która wprowadziła, minimalne wynagrodzenie zasadnicze będące iloczynem kwoty bazowej (która systematycznie wzrasta) i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. Środki finansowe na realizację ww. ustawy, przekazywane z NFZ są niewystarczające – tzn. pozwalają one na podwyższenie wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy, natomiast pomijają całkowicie personel świadczących usługi medyczne w ramach umów cywilno – prawnych. Należy zaznaczyć, iż ponad 90% lekarzy, zdecydowana większość ratowników medycznych, technicy rtg czy ok 1/3 pielęgniarek i położnych świadczy usługi na podstawie kontraktów. Oczekiwane przez ww. personel wzrosty wynagrodzeń szpital realizuje w całości ze środków własnych.
6. Zwiększenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Zgodnie z Porozumieniem zawartym z organizacjami związkowymi, ustalono sukcesywny wzrost odpisu aż do osiągnięcia wartości określonej w ustawie. W roku 2022 oznaczało to dodatkowy koszt w wysokości.. 12.669 zł.

7. Zakończył się okres objęcia darmowym serwisem i gwarancjami aparatury medycznej i innego sprzętu zakupionego w ramach projektu związanego z budową i przebudową Bloku operacyjnego, Centralnej Sterylizatorni, Izby przyjęć itp. Oznacza to, że obecnie koszty utrzymania i napraw sprzętu znajdują się w gestii szpitala. Ta sama sytuacja dotyczy kosztów utrzymania systemu informatycznego placówki. Łącznie koszty te wynoszą ok. 364.200 zł rocznie.

8. Niedośzacowanie wycen procedur medycznych. Nadal znaczna część procedur medycznych finansowana jest poniżej faktycznych kosztów ich wytworzenia. Szczególnie widoczne jest to w zakresach świadczeń m.ni. chirurgii ogólnej, ginekologii i położnictwa, nocnej i świątecznej pomocy medycznej. Sytuacja ta powoduje narastanie ujemnego wyniku finansowego szpitala.

Biskupiec, 23.05.2023 r.

SZPITAL POWIATOWY
im. Jana Mikulicza w Biskupcu
11-300 Biskupiec, ul. Armii Krajowej 8
Tel. 89 715 62 07, Faks 89 715 62 08
NIP 739-29-55-819, REGON 511315745

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bożena Rutkowska
Bożena Rutkowska

DYREKTOR
SZPITALA POWIATOWEGO
im. Jana Mikulicza w Biskupcu
mgr Maria Maciejewska