

# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ SZPITALA POWIATOWEGO IM. JANA MIKULICZA W BISKUPCU ZA 2020 ROK**

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2021 poz. 711)

## **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 2020 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 2020 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.**

Wyszczególnienie		2018	2019	2020	Zmiana w %	
					2019 do 2018	2020 do 2019
1	2	3	4	5	8	9
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>41 202 604</b>	<b>46 206 302</b>	<b>47 694 892</b>	<b>12,1%</b>	<b>3,2%</b>
	- od jednostek powiązanych					
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	41 200 111	46 212 496	47 700 926	12,2%	3,2%
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	2 493	-6 194	-6 034	-348,5%	-2,6%
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>44 009 972</b>	<b>48 760 685</b>	<b>54 291 610</b>	<b>10,8%</b>	<b>11,3%</b>
I	Amortyzacja	1 177 634	1 316 008	2 025 138	11,8%	53,9%
II	Zużycie materiałów i energii	8 719 277	9 391 481	9 827 574	7,7%	4,6%
III	Usługi obce	15 426 848	17 176 479	19 655 485	11,3%	14,4%
IV	Podatki i opłaty, w tym:	100 450	111 462	114 269	11,0%	2,5%
IV.1	- podatek akcyzowy					
V	Wynagrodzenia	15 573 009	17 391 080	19 050 532	11,7%	9,5%
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 803 392	3 161 622	3 436 941	12,8%	8,7%
VI.1	- emerytalne					
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	209 362	212 553	181 671	1,5%	-14,5%
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów					
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-2 807 368</b>	<b>-2 554 383</b>	<b>-6 596 718</b>	<b>-9,0%</b>	<b>158,3%</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 040 558</b>	<b>3 191 666</b>	<b>6 060 276</b>	<b>56,4%</b>	<b>89,9%</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych					
II	Dotacje	1 119 533	1 794 429	2 593 815	60,3%	44,5%
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
IV	Inne przychody operacyjne	921 025	1 397 237	3 466 461	51,7%	148,1%
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>41 572</b>	<b>33 923</b>	<b>57 042</b>	<b>-18,4%</b>	<b>68,2%</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych					
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III	Inne koszty operacyjne	41 572	33 923	57 042	-18,4%	68,2%
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-808 382</b>	<b>603 360</b>	<b>-593 484</b>	<b>-174,6%</b>	<b>-198,4%</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>7 492</b>	<b>5 661</b>	<b>4 237</b>	<b>-24,4%</b>	<b>-25,2%</b>

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:	7 492	5 661	4 237	-24,4%	-25,2%
-	- od jednostek powiązanych					
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
-	- w jednostkach powiązanych					
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
V	Inne					
H.	<b>Koszty finansowe</b>	<b>156</b>	<b>7 713</b>	<b>4 101</b>	<b>4844,2%</b>	<b>-46,8%</b>
I	Odsetki, w tym:	156	7 713	4 101	4844,2%	-46,8%
-	- od jednostek powiązanych					
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
-	- w jednostkach powiązanych					
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
IV	Inne					
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-801 046</b>	<b>601 308</b>	<b>-593 348</b>	<b>-175,1%</b>	<b>-198,7%</b>
J.	<b>Podatek dochodowy</b>					
K.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>					
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-801 046</b>	<b>601 308</b>	<b>-593 348</b>	<b>-175,1%</b>	<b>-198,7%</b>

Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi za 2020 rok wzrosły o 3,2 % w porównaniu do 2019 roku, zaś w 2019 wzrost wyniósł 12,1 %, zauważamy duży spadek tempa wzrostu przychodów. Natomiast tempo wzrostu kosztów wyniosło odpowiednio w 2020 wyniosło 11,3 %, zaś w 2019 wyniosło 10,8 %, czyli utrzymało się na zbliżonym poziomie do roku poprzedniego. Tym sam nastąpił w 2020 roku negatywny trend wzrostu przychodów przy podobnym wzroście kosztów, co spowodowało zwiększenie straty ze sprzedaży. Strata ze sprzedaży działalności podstawowej wyniosła w 2020 roku 6,6 mln zł i jest wyższa od straty wykazanej w 2019 roku o 4 mln zł. Natomiast pozostałe przychody operacyjne w 2020 roku wyniosły 6,06 mln zł i wzrosły w stosunku do roku 2019 o 89,9 % co przekłada się na wzrost o 2,87 mln zł. Wzrost pozostałych przychodów operacyjnych spowodowany został przez: otrzymane darowizny, odpisy amortyzacyjne od otrzymanych środków na realizację inwestycji i zakup środków trwałych, ponadto Szpital otrzymał od Narodowego Funduszu Zdrowia zwrot za dodatkowe wynagrodzenie pieniężne.

Po uwzględnieniu wyników z pozostałej działalności operacyjnej i finansowej działalność Szpitala, zamknęła się w 2020 roku stratą w wysokości 593 tysiące 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.

Grupa	Wskaźniki	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki Szpitala	Ocena uzyskana
<b>1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	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	-1,10 %	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	-1,10 %	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	-1,64 %	0
<b>Ilość uzyskanych punktów przez Szpital</b>					<b>0</b>

Wskaźnik zyskowności netto Szpitala wynosi -1,10%, co oznacza, iż Szpital poniósł stratę w wysokości 1,10% uzyskanych przychodów ogółem.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej Szpitala wynosi -1,10%, co oznacza, iż Szpital poniósł stratę w wysokości -1,10 % sumy uzyskanych przychodów z działalności podstawowej i pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów wynosi -1,64 %, co oznacza, iż w Szpitalu przypada 1,64% straty na każdą jednostkę zaangażowanych w Szpitalu aktywów.

Wszystkie wskaźniki zyskowności w Szpitalu wykazują wartości ujemne, gdyż Szpital w 2020 roku wygenerował stratę netto w wysokości 593 347,83 zł, w wyniku czego, w tej grupie wskaźników Szpital uzyskuje 0 punktów, lecz celem Działalności Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia, a nie jest nastawianie na osiągnięcie zysku.

## Analiza aktywów Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu

Wyszczególnienie		2018	2019	2020	Zmiana w %	
					2019 do 2018	2020 do 2021
1	2	3	4	5	8	9
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>12 852 892</b>	<b>24 459 053</b>	<b>33 758 725</b>	<b>90,3%</b>	<b>38,0%</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>140 030</b>	<b>646 276</b>	<b>927 723</b>	<b>361,5%</b>	<b>43,5%</b>
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych					
	2. Wartość firmy					
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	140 030	646 276	927 723	361,5%	43,5%
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>12 712 862</b>	<b>23 812 777</b>	<b>32 831 002</b>	<b>87,3%</b>	<b>37,9%</b>
	<b>1. Środki trwałe</b>	<b>10 058 991</b>	<b>12 357 619</b>	<b>32 795 947</b>	<b>22,9%</b>	<b>165,4%</b>
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	245 040	214 410	183 780	-12,5%	-14,3%
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 732 836	8 326 032	23 762 888	-4,7%	185,4%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	142 512	671 271	486 038	371,0%	-27,6%
	d) środki transportu	528 827	435 222	341 617	-17,7%	-21,5%
	e) inne środki trwałe	409 776	2 710 684	8 021 624	561,5%	195,9%
	<b>2. Środki trwałe w budowie</b>	<b>2 653 871</b>	<b>11 455 158</b>	<b>35 055</b>	<b>331,6%</b>	<b>-99,7%</b>
	<b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>					
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	1. Nieruchomości					
	2. Wartości niematerialne i prawne					
	<b>3. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	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					
	<b>4. Inne inwestycje długoterminowe</b>					
V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0	0	0		
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe					
B.	<b>Aktywa obrotowe</b>	5 552 862	6 788 204	7 316 687	22,2%	7,8%
I	<b>Zapasy</b>	1 104 720	1 104 326	1 498 971	0,0%	35,7%
	1. Materiały	1 104 720	1 104 326	1 498 971	0,0%	35,7%
	2. Półprodukty i produkty w toku					
	3. Produkty gotowe					
	4. Towary					
	5. Zaliczki na dostawy i usługi					
II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	3 393 974	4 082 562	4 234 418	20,3%	3,7%
	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	3 393 974	4 082 562	4 234 418	20,3%	3,7%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 046 772	3 741 957	3 906 338	22,8%	4,4%
	- do 12 miesięcy	3 046 772	3 741 957	3 906 338	22,8%	4,4%
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
	c) inne	347 202	340 605	328 080	-1,9%	-3,7%
	d) dochodzone na drodze sądowej					
III	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	1 054 168	1 601 316	1 583 298	51,9%	-1,1%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 027 274	1 580 616	1 568 631	53,9%	-0,8%
	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 krótkotermin. aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 027 274	1 580 616	1 568 631	53,9%	-0,8%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 027 274	1 580 616	1 568 631	53,9%	-0,8%
	- inne środki pieniężne					
	- inne aktywa pieniężne					
	<b>2. Inne inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>26 894</b>	<b>20 700</b>	<b>14 667</b>	<b>-23,0%</b>	<b>-29,1%</b>
IV	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>					
C.	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>					
D.	<b>Udziały (akcje) własne</b>					
	<b>Aktywa razem</b>	<b>18 405 754</b>	<b>31 247 257</b>	<b>41 075 412</b>	<b>69,8%</b>	<b>31,5%</b>

W 2020 roku suma aktywów Szpitala uległa 31,5 % zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego, co wynika z faktu przyjęcia do ewidencji księgowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także wzrostu wartości budynków z inwestycji (w 2020 roku oddano do użytku Blok operacyjny, sterylizację OIOM, Izbę Przyjęć i Pracowni Endoskopii po remoncie i wyposażeniu, zakupiono tomograf komputerowy). Konsekwencją powyższego jest wysoki udział aktywów trwałych w strukturze majątku w 2020 roku. Oznacza to, że nakłady inwestycyjne na zwiększenie wartości majątku trwałego w 2020 roku były wyższe od odpisów z tytułu amortyzacji.

Natomiast wzrost aktywów obrotowych rok wzrosły o 7,8 % w porównaniu do 2019 roku, zaś w 2019 wzrost wyniósł 22,2 %, zauważa się spadek tempa wzrostu aktywów obrotowych, który wynika ze spadku należności z tytułu dostaw i usług głównie od Narodowego Funduszu Zdrowia, co zostało wywołane faktem spadku tempa wzrostu przychodów.

## Analiza pasywów Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu

Wyszczególnienie		2018	2019	2020	Zmiana w %	
					2019 do 2018	2020 do 2021
1	2	3	4	5	8	9
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>5 620 337</b>	<b>6 221 646</b>	<b>5 628 298</b>	<b>10,7%</b>	<b>-9,5%</b>
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	-3 208 034	-4 009 079	-3 407 771	25,0%	-15,0%

VI	Zysk (strata) netto	-801 046	601 308	-593 348	-175,1%	-198,7%
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>12 785 417</b>	<b>25 025 611</b>	<b>35 447 114</b>	<b>95,7%</b>	<b>41,6%</b>
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	0		
	1. Wobec jednostek powiązanych					
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	3. Wobec pozostałych jednostek	0	0	0		
	a) kredyty i pożyczki					
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) zobowiązania wekslowe					
	e) inne					
III	Zobowiązania krótkoterminowe	5 706 432	8 078 090	9 981 735	41,6%	23,6%
	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	5 245 580	7 655 347	9 564 026	45,9%	24,9%
	a) kredyty i pożyczki					
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 062 060	5 170 541	6 318 318	68,9%	22,2%



	- do 12 miesięcy	3 062 060	5 170 541	6 318 318	68,9%	22,2%
	- 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	1 191 584	1 336 147	1 541 675	12,1%	15,4%
	h) z tytułu wynagrodzeń	987 060	1 140 640	1 429 860	15,6%	25,4%
	i) inne	4 876	8 019	274 173	64,5%	3319,0%
	<b>4. Fundusze specjalne</b>	<b>460 852</b>	<b>422 743</b>	<b>417 709</b>	<b>-8,3%</b>	<b>-1,2%</b>
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>7 078 985</b>	<b>16 947 521</b>	<b>25 465 379</b>	<b>139,4%</b>	<b>50,3%</b>
	<b>1. Ujemna wartość firmy</b>					
	<b>2. Inne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>7 078 985</b>	<b>16 947 521</b>	<b>25 465 379</b>	<b>139,4%</b>	<b>50,3%</b>
	- długoterminowe	6 472 698	15 805 466	22 596 232	144,2%	43,0%
	- krótkoterminowe	606 287	1 142 055	2 869 147	88,4%	151,2%
	<b>Pasywa razem</b>	<b>18 405 754</b>	<b>31 247 257</b>	<b>41 075 412</b>	<b>69,8%</b>	<b>31,5%</b>

## 2. Wskaźniki płynności

Grupa	Wskaźniki	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki Szpitala	Ocena uzyskana
	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	<b>0,73</b>	<b>4</b>
	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	<b>0,58</b>	<b>8</b>
				<b>Ilość uzyskanych przez Szpital punktów</b>	<b>12</b>

Wskaźnik bieżącej płynności Szpitala wynosi 0,73. Uzyskany wynik pokazuje, iż Szpital ma zdolność, z małymi przerwami do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności Szpitala wynosi 0,58; uzyskany wynik pokazuje, iż w Szpitalu pojawia się zagrożenie braku zdolności do spłaty zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami.

Wszystkie wskaźniki płynności w Szpitalu są niższe niż optymalne co, spowodowało, że Szpital do spłaty zobowiązań korzystał w 2020 (kilka dni w roku) 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
	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	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	44	7
				<b>Ilość uzyskanych przez Szpital punktów</b>	<b>10</b>

Wskaźnik rotacji należności Szpitala wynosi 29 dni, co oznacza iż, Szpital oczekuje średnio 29 dni na należności za świadczone usługi.

Wskaźnik rotacji zobowiązań Szpitala wynosi 44 dni, co oznacza iż, Szpital reguluje swoje zobowiązania z tytułu dostaw i usług średnio po 44 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
	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	24 %	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	1,77	6
				<b>Ilość uzyskanych przez Szpital punktów</b>	<b>16</b>

Wskaźnik zadłużeni aktywów w Szpitalu wynosi 24% , co informuje o tym iż Szpital finansuje aktywa w 24% kapitałami obcymi.

Wskaźnik wypłacalności w Szpitalu wynosi 1,77 , który określa, że w Szpitalu 1,77 funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego i w Szpitalu nie ma zagrożenia utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia w Szpital wykazują niskie wartości przez co Szpital uzyskuje 16 punktów, co mówi nam, iż Szpital angażuje mało środków ze źródeł obcych, lecz większość środków na swoją działalności przeznaczają z własnych źródeł.

<b>TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SZPITALA W 2020 ROKU</b>			
Grupa	Wskaźniki	2020	
		Wskaźnik	Ilość punktów
<b>1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,10%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,10%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-1,64%	0
	<b>1. Razem</b>		<b>0</b>
<b>2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,73	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,58	8
	<b>2. Razem</b>		<b>12</b>
<b>3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	44	7
	<b>3. Razem</b>		<b>10</b>
<b>4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,77	6
	<b>4. Razem</b>		<b>16</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>38</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020r. 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) uzyskano 38 punktów na 70 możliwych, co stanowi 54 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, z czego wynika iż, sytuacja ekonomiczno-finansowa Szpital pogorszyła się w 2020 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 2021-2023. 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 2021 zaplanowana została strata w wysokości 3,1 mln złotych, zaś na latach 2022-2023 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.

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. Ze względu na zmieniające się otoczenie prawne w służbie zdrowia, prognozowanie sytuacji ekonomiczno-finansowej jest bardzo utrudnione. Prognoza wskaźnikowa na lata 2021-2023 przedstawia się następująco:

**PROGNOZA NA LATA 2021-2023**  
**SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,70%	0	-0,06%	0	0,02%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,30%	0	-4,50%	0	-4,40%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-5,30%	0	-0,08%	0	0,03%	3
<b>Razem</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>6</b>

<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,58	0	0,85	4	1,30	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,47	0	0,53	8	1,09	13
<b>Razem</b>			<b>0</b>		<b>12</b>		<b>21</b>

<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3	30	3	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32	7	30	7	29	7
<b>Razem</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>

<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24%	10	15%	10	15%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,1	6	0,90	8	0,92	8
<b>Razem</b>			<b>16</b>		<b>18</b>		<b>18</b>

<b>Łączna wartość punktów</b>	<b>26</b>	<b>38</b>	<b>55</b>
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

W roku 2021 zgodnie z zaplanowaną stratą w planie finansowym łączna liczba punktów wynosi 26. Natomiast w związku z prognozą dodatniego wyniku finansowego w latach 2022-2023 przewiduje się że sytuacja ekonomiczno-finansowa ulegnie poprawie łączna liczba punktów wynosi w 2022 38, w 2023 55.



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

1. Ogłoszenie epidemii w kraju w marcu 2020 powoduje, iż planowanie ekonomiczne w tej sytuacji jest szczególnie trudne wręcz nieprzewidywalne.  
Rok 2020 był szczególnym, gdyż na świecie pojawiła się pandemia. Skutki zakażeń wirusem Sars-CoV-2 nie ominęły także naszego Szpitala. Na początku roku znacząco ograniczono przyjęcia i zabiegi planowe (zgodnie z rekomendacjami Ministerstwa Zdrowia oraz NFZ), co skutkowało zmniejszeniem wykonania kontraktu zawartego z Narodowym Funduszem Zdrowia. Mniejsza liczba pacjentów, mniejsza liczba wykonanych procedur spowodowała zmniejszenie przychodów. Jednocześnie utrzymana została wysokość znacznej części kosztów stałych – w tym w szczególności związanych z wynagrodzeniami personelu medycznego.  
W 2020 roku Szpital poniósł stratę w wysokości 593.347,83 zł.  
Na wielkość straty wpłynęło wiele czynników Niskie przychody nie pokrywają wciąż rosnących kosztów. W związku z dużą liczbą zakażeń nasz Szpital otrzymał decyzję – polecenie od Wojewody Warmińsko-Mazurskiego utworzenia oddziału zakaźnego dla pacjentów chorych na COVID-19. W związku z tym poleceniem Szpital był zobowiązany w ciągu kilku dni przygotować pomieszczenia (utworzenie stref, śluz, dodatkowej łazienki dla personelu, wydzielenie ciągów komunikacyjnych, harmonogramu przemieszczania się w częściach wspólnych tak by w środku otwartego dla innych chorych Szpitala leczyć chorych na COVID-19. Przygotowanie pomieszczeń (rozbudowa sieci tlenowej niezbędnej do leczenia tej choroby, budowa ścianek działowych, budowa podjazdu, doposażenie oddziału w niezbędny sprzęt do leczenia jak również do dezynfekcji, wygenerowało większe koszty.  
Szpital otrzymał wsparcie finansowe pokrywające jedynie część poniesionych nakładów. Nie dokonano zwrotu kosztów wynoszących blisko 300 tys. zł, co wpłynęło negatywnie na wynik finansowy szpitala w 2020 roku.
2. Obecnie Szpital nadal wykonuje nieco mniej procedur ze względu na zagrożenie zarażeniem koronawirusem (zwiększony reżim sanitarny), a jednocześnie brak informacji jak będzie rozliczony rok 2020 i lata następne.
3. Niejasny, niespójny system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia opieki zdrowotnej (sieć szpitali-ryczałt) i ciągłe zmiany w zakresie finansowania np. Wyjęcie” z finansowania ryczałtowego wszystkich procedur pediatrycznych co spowodowało, że szpital otrzymuje zapłatę z NFZ wyłącznie za procedury wykonane. Jest to duże zagrożenie dla funkcjonowania m.in. oddziałów pediatrycznych, ze względu na niskie obłożenie łóżek szczególnie widoczne już w roku 2020.
4. 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.
5. 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.
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 (Dz. U. 2017.1473), która wprowadziła, minimalne wynagrodzenie zasadnicze będące iloczynem kwoty bazowej (która systematycznie wzrasta) i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.



7. Zapowiedź istotnych zmian prawnych w otoczeniu służby zdrowia, a w szczególności brak informacji o wysokości finansowania powoduje iż, prognozowanie jest bardzo utrudnione. Począwszy od roku 2022 powstać ma nowa sieć szpitali. Do dnia sporządzania niniejszego raportu znane są tylko ogólne jej założenia:

#### Redefinicja „SIECI SZPITALI”

##### Planowane filary nowego systemu PSZ:

- utrzymanie trybu bez konkursowego zawierania umów w ramach PSZ,
  - wyodrębnienie AOS z finansowania ryczałtowego, czyli płatność za wykonane świadczenia,
  - kwalifikowanie do sieci poszczególnych oddziałów szpitalnych na podstawie określonych (nieznanych obecnie) kryteriów,
  - wprowadzenie elementów jakości w procesie finansowania świadczeń w nowej edycji systemu PSZ ( akredytacja, którą posiada szpital straci najprawdopodobniej na znaczeniu),
  - proponowane jest wprowadzenie zestawu wskaźników jakościowych w zakresie jakości klinicznej, jakości konsumenckiej oraz jakości zarządzania (nie wiadomo jakich).
- Spełnienie określonych wskaźników mogłoby skutkować np.: przyznaniem określonych korzyści jednostkom w postaci zwiększonej wyceny lub prawa do bez limitowego rozliczania świadczeń w wybranych zakresach przyznaniem statusu jednostki „wiodącej” w obszarze jakości.

Obecnie szpital ma zwiększony ryczałt o wskaźnik jakościowy powiązany z posiadaną akredytacją. „Wyjmowanie” kolejnych zakresów świadczeń z ryczałtu powoduje, że kwota ta stopniowo maleje. Jest to sprzeczne z założeniem „nagradzania” placówek medycznych za wysoką jakość świadczeń.

Biskupiec, 28.06.2021 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 Marta Maciejewska*  
mgr Marta Maciejewska