**Raport o sytuacji ekonomiczno –finansowej**

**Samodzielnego Szpitala Miejskiego im. PCK**

**W Białymstoku**

1. **Wprowadzenie do Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej**

Cel utworzenia programu naprawczego to spełnienie warunków ustawowych identyfikacja obszarów ustawowych oraz wprowadzenie procesów mających na celu restrukturyzację wybranych obszarów, w związku z wynikiem finansowym osiągniętym w 2019 roku.

1. Nazwa firmy: Samodzielny Szpital Miejski im. PCK w Białymstoku.
2. Siedziba firmy: 15-003 Białystok ul. Sienkiewicza 79.
3. Podstawowym przedmiotem działalności Zakładu jest szpitalnictwo( udzielanie świadczeń zdrowotnych) oraz prowadzenie działalności profilaktycznej, leczniczej i rehabilitacyjnej w zakresie zapobiegania, leczenia i rehabilitacji chorób wewnętrznych.
4. Organ prowadzący rejestr: Jednostka jest wpisana przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego do Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem KRS: 0000002252. NIP 99-15-02-648 oraz Regon 050692045
5. Okres będący podstawą analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej: od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 r.
6. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2019r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 8.491.832,54 zł.
7. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01stycznia 2019 r do 31 grudnia 2019 r. wykazuje stratę netto w wysokości 1.375.406,11 złotych.
8. Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. wykazuje zmniejszenie funduszu własnego o kwotę: (~)1.730.563,24 złotych.
9. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01stycznia 2019 r. do 31grudnia 2019 r. wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 440.045,69 złotych.
10. Kapitał podstawowy (Fundusz założycielski) jednostki na dzień 31grudnia 2019 roku wynosił: -2.849.196,22 złotych.
11. Zakład ma w nieodpłatnym użytkowaniu nieruchomość gruntową objętą księgą wieczystą Nr Kw 2873 którego właścicielem jest Gmina Białystok.
12. Samodzielny Szpital Miejski im. PCK w Białymstoku posiada CERTYFIKAT Systemu zarządzania Jakością ISO od 2007 roku na świadczenie usług medycznych w zakresie: udzielania świadczeń medycznych w izbie przyjęć, leczenia szpitalnego w zakresie hospitalizacji chorób wewnętrznych, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie gastroenterologii oraz kardiologii, badań endoskopowych przewodu pokarmowego (gastroskopia i kolonoskopia), podstawowej opieki zdrowotnej, lekarskiej ambulatoryjnej opieki rehabilitacyjnej, fizykoterapii ambulatoryjnej, medycyny pracy, szkoły rodzenia, gabinetu położnej podstawowej opieki zdrowotnej, sterylizacji, diagnostyki laboratoryjnej i obrazowej, oraz programów profilaktycznych, diagnostyki w zakresie polikardiografii- echo serca, próby wysiłkowe.
13. Rozwój działalności poprzez strategiczne nakłady inwestycyjne, nowe technologie, zwiększenie łóżek szpitalnych w ilości 24.
14. Nowy zakres świadczeń medycznych.
15. Zakup nowego sprzętu i aparatury medycznej.
16. Konserwacje i naprawy oraz przeglądy dokonywane są na bieżąco.
17. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ ZA ROK OBROTOWY 2019

Analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Szpitala Miejskiego im. PCK w Białymstoku za rok 2019 dokonano na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej przedstawia tabela nr 1.

**Tab. nr 1.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2019 rok | | | |
| Grupa | Wskaźnik | Wartość wskaźnika | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | -7,40% | 0 |
| 2) wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%) | -7,03% | 0 |
| 3) wskaźniki zyskowności aktywów (%) | -15,35% | 0 |
|  | | 1.Razem 0 | |
|  | | | |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 0,37 | 0 |
| 2) wskaźniki szybkiej płynności | 0,35 | 0 |
|  | | 2.Razem 0 | |
|  | | | |
| 3.Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 21,67 | 3 |
| 2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach) | 39,456 | 7 |
|  | | 3.Razem 10 10 | |
|  | | | |
| 4.Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 51,21% | 8 |
| 2) wskaźniki wypłacalności | -1,52% | 0 |
|  | | 4.Razem 8 10 | |
|  | | | |
| Łączna wartość punktów | | **18** | |

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Ujemne wartości wskaźników informują, że koszty przewyższają przychody:

- Wskaźnik zyskowności netto (%) o wartości (-) 7,4% obrazuje, jaką część przychodów stanowi odnotowana za rok obrotowy 2019 strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu.

- Zakład w roku 2019 osiągnął wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) na poziomie (- )7,03%, co oznacza ekonomiczną nieefektywność działania naszego Szpitala (z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej).

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźniki płynności uzyskane przez Szpital wskaźnik bieżącej płynności na poziomie 0,37 oraz wskaźnik szybkiej płynności na poziomie 0,35 wskazują na niską zdolność Zakładu do terminowego spłacania swoich zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji należności - 21 dni dla roku 2019 oznacza, że nasz szpital nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności. Wskaźniki rotacji zobowiązań na poziomie 39 dni w roku 2019 określa okres, jaki jest potrzebny do spłacenia naszych zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia osiągnięte w roku 2019 wskaźnik zadłużenia aktywów na poziomie 51% informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik ten określa naszą wiarygodność finansową. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wartość tego wskaźnika na poziomie 1,5 wskazuje na utratę zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań.

1. **INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ**

Wejście do tzw „ **sieci szpitali**” miało zagwarantować szpitalowi stabilność finansowania ułatwiającą planowanie i zarzadzanie kosztami. Zbyt niski kontrakt nie pozwala pokryć straty, którą nadal generujemy. Samo wprowadzenie ryczałtu oraz systemu sieci szpitali nie daje narzędzi do oddłużenia szpitala. Ustalony przez NFZ nie uwzględnia wzrostu kosztów funkcjonowania szpitala, w tym gwarantowanych przepisami podwyżek płac dla pracowników. Na te podwyżki nie ma zabezpieczenia w środkach finansowych ze strony NFZ.

Przyczyny złego wyniku finansowego z bieżącej działalności szpitala i proponowane działania ma wpływ:

1. Zbyt niska wycena świadczeń medycznych - miesięczne przychody z wykonania świadczeń zdrowotnych nie pokrywają kosztów prowadzonej działalności.
2. Zbyt niski kontrakt z NFZ ograniczona możliwość zwiększenia przychodów przy obecnym sposobie finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ.
3. Trwający od kilku lat brak waloryzacji przez NFZ ceny za świadczone usługi medyczne.
4. Tendencja wzrostowa kosztów w stopniu wyższym wynikającym ze zmian w zakresie przychodów.
5. Zbyt wysokie koszty funkcjonowania w stosunku do uzyskiwanych przychodów, w ramach których największą pozycję stanowią wynagrodzenia z pochodnymi. Problemem powodującym wzrost zadłużenia jest także odgórne narzucanie szpitalowi bez wskazywania skąd mają wziąć środki na ich realizację.
6. Podniesienie kosztów pracy od 1 stycznia 2019 roku wynikającego z wprowadzenia minimalnego wynagrodzenia w wysokości 2250 zł oraz minimalnej stawki godzinowej 14 zł w przypadku umów cywilno - prawnych. Ustawowy wzrost poziomu wynagrodzeń minimalnych spowodował również wzrost cen usług zamawianych przez szpital u wykonawców zewnętrznych.
7. Zmiana wykładni Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w zakresie punktu 23 załącznika nr 2 do ustawy o emeryturach pomostowych - w odniesieniu do salowej/salowego oraz sanitariuszki/ sanitariusza, jak również instruktora terapii zajęciowej, zatrudnionych w szpitalach. Ministerstwo to, uznało, że ww. stanowiska, występujące ze względu na szczególny charakter pracy i bezpośrednie narażenie w kontakcie z osobami chorymi spełniają ustawowe kryteria pracy w szczególnym charakterze. Dlatego od 1 maja ubiegłego roku ujęto powyższe stanowiska w zakładowym wykazie pracy w szczególnym charakterze, co wpłynęło na zwiększenie liczby osób korzystających z wcześniejszego przejścia na emeryturę a tym samym wzrost wypłat odpraw emerytalnych.
8. Realizacja podwyżek dla pielęgniarek, która odbywa się na zasadzie refundacji wydatków poniesionych, należy też zaznaczyć, iż część środków na podwyżki z racji zapisu rozporządzenia, to wyłącznie środki własne zakładu, których Narodowy Fundusz Zdrowia nie refunduje.
9. Niskie wykonanie kontraktu w roku 2019 spowodowane było:
10. Realizacją programu dostosowania pomieszczeń szpitala do obowiązujących przepisów prawa skutkująca zmniejszeniem liczby łóżek.
11. Brak zapłaty za nad wykonania ze strony Narodowego Funduszu Zdrowia.
12. Zbyt niska wartość punktu.

Wszystkie ww. okoliczności prowadzą do sytuacji, w której co miesiąc stan środków pieniężnych na koniec miesiąca nie zabezpiecza kwoty zapłaty zobowiązań wobec kontrahentów. Dlatego co miesiąc powstaje niespłacone zobowiązanie i rosnące odsetki. Świadczenia zdrowotne z Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ wpływają pod koniec miesiąca dlatego też szpital zmuszony jest posiłkować się kredytem odnawialnym w rachunku bieżącym.

Mając na względzie powyższe oraz brak sprecyzowanych warunków finansowania działalności Szpitala w II półroczu bieżącego roku oraz na lata kolejne, zmuszeni jesteśmy do przyjęcia założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata obrotowe 2019 - 2021 opisanych w pkt. IV niniejszego Raportu.

**Analiza otoczenia**

Szpital mieści się w mieście wojewódzkim o liczbie mieszkańców bliskiej 300.000 w pobliżu granicy państwa z Litwą i Białorusią. Szpital realizuje odgórny program określony dla województwa: „ mapa potrzeb zdrowotnych”. Planowane są przez szpital oddziały geriatryczne i Zakład Opiekuńczo – Leczniczy wychodzi naprzeciw oczekiwaniom społeczeństwa, które z uwagi na procesy demograficzne sukcesywnie się starzeje, a co za tym idzie pogarsza się stan zdrowia ludności. W Białymstoku poza Samodzielnym Szpitalem Miejskim im. PCK funkcjonuje 1 Oddział Geriatryczny oraz 1 Oddział Zakładu Opiekuńczo- Leczniczego.

W polityce kadrowej działania restrukturyzacyjne skierowane będą w stronę dostosowania zatrudnienia, wysokości wynagrodzeń oraz struktury organizacyjnej wynikającej z ilości i zakresu świadczeń w jednostkach służby zdrowia.(koszty osobowe winny stanowić 65% wszystkich kosztów szpitala). Optymalizacja zatrudnia przyniesie oszczędności w kosztach zatrudnienia. Planowane zmniejszenie zatrudnienia do 10 etatów.

1. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA OBROTOWE 2019 - 2022 WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

|  |  |
| --- | --- |
|  | **”** |
|  | **RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  **Dla podmiotów prowadzących pełną księgowość** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Analizowane okresy*** |  | | |  |
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
| **A. Przychody netto ze sprzedaży** | **15.269.475,14** | **15.521.290,00** | **17.020.280,** | **17.750.000,00** |
| 1. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 14.838.200,24 | 15.070.490,00 | 16.500.280,00 | 17.200.000,00 |
| 2. Zmiana stanu produktów (wzrost + / spadek - ) | - | - | - | - |
| 3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby | - | - | - | - |
| 4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 432.274,90 | 450.800,00 | 520.000,00 | 550.000,00 |
| **B. Koszty działalności operacyjnej** | **15680.925,50** | **16.527.074,00** | **17.314.320,00** | **18.062.700,00** |
| 1. Amortyzacja | 880.215,50 | 950.460,00 | 980.420,00 | 1.100.000,00 |
| 2. Zużycie materiałów i energii | 1.957.140,00 | 2.152.854,00 | 2.225.500,00 | 2.330.000,00 |
| 3. Usługi obce | 1.920.850,00 | 2.200.450,00 | 2.350.000,00 | 2.480.000,00 |
| 4. Podatki i opłaty | 32.850,00 | 35.920,00 | 36.400,00 | 37.200,00 |
| w tym podatek akcyzowy | - | - | - | - |
| 5. Wynagrodzenia | 9253.450,00 | 9.500.000,00 | 9.900.000,00 | 10.200.00,00 |
| w tym ze stosunku pracy |  | - | - | - |
| 6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 1.570.420,00 | 1.620.390,00 | 1.750.000,00 | 1.840.000,00 |
| 7. Pozostałe koszty rodzajowe | 66.000,- | 67.000,00 | 72.000,00 | 75.500,00 |
| 8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | - | - | - | - |
| **C. Zysk/ Strata ze sprzedaży (A-B)** | -411.450,36 | -1.005.784,00 | -294.040,00 | -312.700,00 |
| **D. Pozostałe przychody operacyjne** | **1.455.708,00** | **1.650.000,00** | **1.700.000,00** | **2.000.000,00** |
| 1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | - | - | - |  |
| 2. Dotacje | 350.000,00 | 400.000,00 | 600.000,00 | 800.000,00 |
| 3. Inne przychody operacyjne | 1.105.708,00 | 1.250.000,00 | 1.100.000,00 | 1.200.000,00 |
| **E. Pozostałe koszty operacyjne** | **11.380,00** | **62.000,00** | **83.000,00** | **88.000,00** |
| 1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | - |  |  |  |
| 2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | - |  |  |  |
| 3. Inne koszty operacyjne | 11.380,00 | 62.000,00 | 83.000,00 | 88.000,00 |
| **F. Zysk/ Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)** | -1032877,64 | 582.216,00 | 1.322.960,00 | 1.599.300,- |
| **G. Przychody finansowe** | **1.620,00** | **5.300,00** | **3.000,00** | **4.500,00** |
| 1. Dywidendy i udziały w zyskach | **-** |  | **-** | **-** |
| w tym od jednostek powiązanych | - |  | - | - |
| 2. Odsetki | 1.620,00 | 5.300,00 | 3.000,00 | 4.500,00 |
| w tym od jednostek powiązanych | **-** |  | **-** | **-** |
| 3. Zysk ze zbycia inwestycji | **-** |  | **-** | **-** |
| 4. Aktualizacja wartości inwestycji | **-** |  | **-** | **-** |
| 5. Inne | **-** |  | **-** | **-** |
| **H. Koszty finansowe** | **57.240,00** | **63.250,00** | **65.450,00** | **67.520,00** |
| 1. Odsetki | 57.240,00 | 63.250,00 | 65.450,00 | 67.520,00 |
| w tym dla jednostek powiązanych | **-** |  | **-** | **-** |
| 2. Strata ze zbycia inwestycji | - |  | - | - |
| 3. Aktualizacja wartości inwestycji | - |  | - | - |
| 4. Inne | - |  | - | - |
| **I. Zysk/ Strata brutto na działalności gosp. (F+G-H)** | **977.257,64** | **524.266,00** | **1.260.510,00** | **1.536.280,00** |
| **J1. Zyski nadzwyczajne** | - |  |  |  |
| **J2. Straty nadzwyczajne** | - |  |  |  |
| **K. Zysk/ Strata brutto (I+J1-J2)** | 977257,64- | 524.266,00 | 1.260.510,00 | 1.536.280,00 |
| **L. Podatek dochodowy** | - |  |  | - |
| 1. Część bieżąca | - |  |  | - |
| 2. Część odroczona | - |  |  | - |
| **M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku**  **(zwiększenia straty)** | - |  |  |  |
| **N. Zysk/ Strata netto (K-L-M)** | 977.257,64,- | 524.266,00 | 1.260.510,- | 1.536.280,00 |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | **BILANS – AKTYWA**  **Dla podmiotów prowadzących pełną księgowość** |

(w tys. zł)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Analizowane okresy*** | | **Wykonanie na dzień:[[1]](#footnote-1)\***  31.12.2019. |  | |  |
| 31.12.2020r. | 31.12.2021r. | 31.12.2022r. |
| **A. Aktywa trwałe** | | **6.930.430,76** | **9.131797,23** | **11.739.821,23** | **12.321.761,23** |
| **I. Wartości niematerialne i prawne** | | - | - | - | - |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | | - | - | - | - |
| 2. Wartość firmy | | - | - | - | - |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | | - | - | - | - |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | - | - | - | - |
| **II. Rzeczowe aktywa trwałe** | | **6.926.400,26** | **9.127.947,23** | **11.730.890,00** | **12.311.700,00**  **0** |
| 1. Środki trwałe | | 6.926.400,26 | 9.127.947,23 | 11.730.890,00 | 12.311.700,00 |
| a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego) | | - | - | - |  |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | 5.061.678,01 | 7.130.035,00 | 9.000.630,00 | 9.336.500,00 |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | | 256.261,17 | 300.000,00 | 450.000,00 | 500.000,00 |
| d) środki transportu | | 101.258,40 | 90.260,00 | 80.260,00 | 75.200,00 |
| e) inne środki trwałe | | 1.507.202,68 | 1.608.652,23 | 2.200.000,00 | 2.400.000,00 |
| 2. Środki trwałe w budowie | | - | - | - |  |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | | - | - | - |  |
| **III. Należności długoterminowe** | | **-** | **-** | **-** |  |
| 1. Od jednostek powiązanych | | - | - | - |  |
| 2. Od pozostałych jednostek. | | - | - | - |  |
| **IV. Inwestycje długoterminowe** | | **4.030,50** | **3.850,00**  **50** | **8.931,23** | **10.061,23** |
| 1. Nieruchomości | | - | - | - |  |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | | 4.030,50 | 3.850,00 | 8.931,23 | 10.061,23 |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | | - | - | - |  |
| a) w jednostkach powiązanych | | - | - | - |  |
| - udziały lub akcje | | - | - | - |  |
| - inne papiery wartościowe | | - | - | - |  |
| - udzielone pożyczki | | - | - | - |  |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | - | - | - |  |
| b) w pozostałych jednostkach | | - | - | - |  |
| - udziały lub akcje | | - | - | - |  |
| - inne papiery wartościowe | | - | - | - |  |
| - udzielone pożyczki | | - | - | - |  |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | - | - | - |  |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe | | - | - | - |  |
| **V. Długoterminowe rozliczenie międzyokresowe** | | **-** |  |  |  |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | - | - |  |  |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | | - | 5.200,00 | 4.800,00 | 5.320,00 |
| **B. Aktywa obrotowe** | | **1.314.018,00** | **1.684.900,00** | **1.674.270,00** | **1.773.700,00** |
| **I. Zapasy** | | **61.540,00** | **59.400,00** | **60.000,00** | **63.000,00** |
| 1. Materiały | | 61.540,00 | 59.400,00 | 60.000,00 | 63.000,00 |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | | - | - | - |  |
| 3. Produkty gotowe | | - | - | - |  |
| 4. Towary | | - | - | - |  |
| 5. Zaliczki na dostawy | | - | - | - |  |
| **II. Należności krótkoterminowe** | **623.000,00** | | **950.000,00** | **975.670,00** | **980.500,00** |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | - | | - |  |  |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty | 623.000,00 | | 950.000,00 | 975.670,00 | 980.500,00 |
| - do 12 miesięcy | 623.000,00 | | 950.000,00 | 975.670,00 | 980.500,00 |
| - powyżej 12 miesięcy | - | | - | - |  |
| b) inne | - | | - | - |  |
| 2. Należności od pozostałych jednostek | - | | - | - |  |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty | - | | - | - |  |
| - do 12 miesięcy | - | | - | - |  |
| - powyżej 12 miesięcy | - | | - | - |  |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń  społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | - | | - | - |  |
| c) inne | - | | - | - |  |
| d) dochodzone na drodze sądowej | - | | - | - |  |
| **III. Inwestycje krótkoterminowe** | **586.592,00** | | **630.000,00** | **650.000,00** | **680.000,00** |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | - | | - | - |  |
| a) w jednostkach powiązanych | - | | - | - |  |
| - udziały lub akcje | - | | - | - |  |
| - inne papiery wartościowe | - | | - | - |  |
| - udzielone pożyczki | - | | - | - |  |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | - | | - | - |  |
| b) w pozostałych jednostkach | - | | - | - |  |
| - udziały lub akcje | - | | - | - |  |
| - inne papiery wartościowe | - | | - | - |  |
| - udzielone pożyczki | - | | - | - |  |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | - | | - | - |  |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 586.592,00 | | 630.000,00 | 650.000,00 | 680.000,00 |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 586.592,00 | | 630.000,00 | 650.000,00 | 680.000,00 |
| - inne środki pieniężne | - | | - | - |  |
| - inne aktywa pieniężne | - | | - | - |  |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | - | | - | - |  |
| **IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** | **42.886,00** | | **45.500,00** | **48.600,00** | **50.200,00** |
| **Aktywa razem** | 8.244.448,76 | | 10.816.697,23 | 13.414.091,23 | 14.095.461,230 |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | **BILANS – PASYWA**  **Dla podmiotów prowadzących pełną księgowość** |

(w tys. zł)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Analizowane okresy*** | **Wykonanie na dzień:[[2]](#footnote-2)\***  31.12.2019r. |  | |  |
| 31.12.2020r. | 31.12.2021r. | 31.12.2022 |
| **A. Kapitał (fundusz) własny** | - 2.488.565,11 | -812.152,77 | 448.361,23 | 972.361,23 |
| **I. Kapitał (fundusz) podstawowy** | - 490 425,97 | - 490 425,97 | -490.425,97 | -490.425,97 |
| **II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)** | - | - | - | - |
| **III. Udziały (akcje) własne (-)** | - | - | - | - |
| **IV. Kapitał (fundusz) zapasowy** | 1.146.044,83 | 1.146.044.,83 | 1.146.044,83 | 1146.044,83 |
| **V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny** |  |  |  |  |
| **VI. Pozostałe kapitały (fundusze rezerwowe)** |  |  |  |  |
| **VII. Zysk (strata) netto z lat ubiegłych** | - 2 129 408,97 | -1.992.033,63 | -1.467.767,63 | 1.260.510,00 |
| **VIII. Zysk (strata) netto** | -977.257,64 | 524.266,00 | 1.260.510,00 | 524.000,00 |
| **IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)** |  |  |  |  |
| **B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** | 3.674.659,65 | 3.275.000,00 | 4.465.730,00 | 4.223.100,00 |
| **I. Rezerwa na zobowiązania** | 135.800,00,00 | 175.000,00 | 205.730,00 | 185.000,00 |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | - | - | - | - |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 135.800,00 | 175.000,00 | 205.730,00 | 188.050,00 |
| 3. Pozostałe rezerwy | - | - | - | - |
| **II. Zobowiązania długoterminowe** | - | - | - | - |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | - | - | - | - |
| 2. Wobec pozostałych jednostek | - | - | - | - |
| a) kredyty i pożyczki | - | - | - | - |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | - | - | - | - |
| c) inne zobowiązania finansowe | - | - | - | - |
| d) inne | - | - | - | - |
| **III. Zobowiązania krótkoterminowe** | 3.538.859,65 | 3.100.000,00 | 4.244.830,00 | 4.035.050,00 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | - | - | - |  |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | - | - | - |  |
| - do 12 miesięcy | - |  | - |  |
| - powyżej 12 miesięcy | - | - | - |  |
| b) inne | - | - | - |  |
| 2. Wobec pozostałych jednostek | 3.476.223,00 | 3.037.363,35 | 4.179.830,00 | 4.035.050,00 |
| a) kredyty i pożyczki | - | - | - |  |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | - | - | - |  |
| c) inne zobowiązania finansowe | - | - | - |  |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 1.928.800,00 | 1.402.363,35 | 2.280.000,00 | 1.900.050,00 |
| - do 12 miesięcy | 1.928.800,00 | 1.402.363,35 | 2.280.000,00 | 1.900,050,00 |
| -powyżej 12 miesięcy | - | - | - | - |
| e) zaliczki na otrzymane dostawy | - | - | - | - |
| f) zobowiązania wekslowe | - | - | - | - |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych  świadczeń | 824.450,00 | 850.000,00 | 1.000.000,00 | 1.200.000,00 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 701.523,00 | 750.000,00 | 850.000,00 | 880.000,00 |
| i) inne | 21.523,00 | 35.000,00 | 49.830,00 | 55.000,00 |
| 3. Fundusze specjalne | 62.636,65 | 62.636,65 | 65.000,00 | 60.000,00 |
| **C. Rozliczenia międzyokresowe** | 7.085.485,64 | 7 .100.000,00 | 8.500.000,00 | 8.900.000,00 |
| 1. Ujemna wartość firmy | - | - | - |  |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 7.085.484,64 | 7.100.000,00 | 8.500.000,00 | 8.900,000,00 |
| - długoterminowe | 7.085485,64 | 7.100.000,00 | 8.500.000,00 | 8.900.000,00 |
| - krótkoterminowe | - | - | - |  |
| **Pasywa razem** | 8.244.448,76 | 10.812.847,23 | 13.414.091,23 | 14.095.461,23 |

Przyjęte założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata obrotowe 2019 -2022:

1. Kontynuowanie działalności przy utrzymaniu dotychczasowego profilu działalności i obecnej struktury Szpitala.
2. Zwiększenie wpływów od płatnika systemowego (obecnie Podlaski Oddział Wojewódzki NFZ) za wykonane świadczenia zdrowotne w kolejnych latach: w II półroczu roku -2019 o 600.000,00 zł w stosunku do przychodów planowanych (wzrost- przychodów ogółem w roku o 6% w stosunku do przychodów roku 2019). W roku 2019 i w roku 2020 przyjęto planowany przychód za wykonane świadczenia zdrowotne o 12% wyższy niż przychód roku 2018.
3. Obniżenie kosztów działalności: koszty w roku 2019 stanowią 111% kosztów poniesionych w roku 2018 (wzrost kosztów dotyczących wynagrodzeń, leków, odczynników, usług medycznych i amortyzacji). Koszty dla 2020 r. przyjęto na poziomie planowanych kosztów roku 2019. Zaplanowano zmniejszenie kosztów operacyjnych w roku 2021 (wynikające ze zmniejszenia kosztów amortyzacji).
4. Ewentualne zapowiadane podwyższenia wynagrodzeń znajdą finansowanie ze środków budżetu państwa.
5. W roku 2020 zawieszono świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i przewidywane jest także na rok 2021 ze względu na trudną sytuację szpitala.
6. Odroczenie lub umorzenie zobowiązań wobec Gminy Białystok organu założycielskiego(pożyczka na spłatę zobowiązania przypadającego do zwrotu dla Urzędu Marszałkowskiego w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w ramach realizacji Projektu pn. ’’Stworzenie infrastruktury oraz wdrożenie oprogramowania w Samodzielnym Szpitalu Miejskim im. PCK w Białymstoku umożliwiających uruchomienie e- usług medycznych oraz integrację z regionalnym systemem e- Zdrowie na podstawie umowy o dofinansowanie. Po uwzględnieniu powyższych założeń ustalono prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej w okresie 2019 - 2022 - tabela nr 2, która w latach 2020 i 2021 wskazuje na możliwość osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego i polepszenie wskaźników.

Tab. nr 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Porównanie wskaźników określających sytuację ekonomiczno-finansową w okresie 2018 - 2021 | | | | | |
| Grupa | Wskaźnik | Wartość wskaźnika | | | |
| **Rok** | | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| 1.Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | -6,4% | -7,4% | 2,0% | 1,3% |
| 2) wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%) | -6,2% | -,7,03% | 1,6% | 1,9% |
| 3) wskaźniki zyskowności aktywów (%) | -11,3% | -15,35% | 1,2% | 1.6% |
| 2.Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 0.3% | 037% | 0,3% | 0,32 |
| 2) wskaźniki szybkiej płynności | 0.28% | 0,35% | 0,32 | 0,31 |
| 3.Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 41 | 21 | 20 | 21 |
| 2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach) | 26 | 39 | 15 | 13 |
| 4.Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 33% | 51% | 37% | 36% |
| 2) wskaźniki wypłacalności | 2,29 | -1,5% | 8,20 | 10,12 |

Analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Szpitala Miejskiego im. PCK w Białymstoku za rok 2019 i na lata 2020- 2022 dokonano na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, uwzględniającą powyższe założenia.

Sukces programu restrukturyzacyjnego i osiągniecia po jego zakończeniu, sytuacja ekonomiczno - finansowa uwarunkowana jest w dużej mierze od czynników zewnętrznych.

1. \* [↑](#footnote-ref-1)
2. [↑](#footnote-ref-2)