

## **Raport o sytuacji ekonomiczno –finansowej Samodzielnego Szpitala Miejskiego im. PCK w Białymstoku**

### **I. 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 2023 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 na oddziałach: Oddział Chorób Wewnętrznych o profilu kardiologicznym, Oddział Chorób Wewnętrznych i Gastroenterologii oraz Oddział Geriatrii) 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 991502648 oraz Regon 050692045
5. Okres będący podstawą analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej:  
od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 r.
  - a) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 22 400 648,00 zł.
  - b) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. wykazuje stratę netto w wysokości 43 543,31 złotych.
  - c) Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023r. wykazuje wzrost funduszu własnego o kwotę:

1 367 634,69 złotych.

- d) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. wykazuje wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 226 393,65 złotych.
- e) Kapitał podstawowy (Fundusz założycielski) jednostki na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił: -490.425,97 złotych.
- f) Zakład ma w nieodpłatnym użytkowaniu nieruchomości gruntową objętą księgą wieczystą Nr Kw 2873 którego właścicielem jest Gmina Białystok.
- g) 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, geriatricznej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie gastroenterologii oraz kardiologii, badań endoskopowych przewodu pokarmowego (gastroskopia i kolonoskopia), chirurgicznej, 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.
- h) Rozwój działalności poprzez strategiczne nakłady inwestycyjne, nowe technologie, zwiększenie łóżek szpitalnych.
- i) Nowy zakres świadczeń medycznych.
- j) Zakup nowego sprzętu i aparatury medycznej.
- k) Konserwacje i naprawy oraz przeglądy dokonywane są na bieżąco.

## II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ ZA ROK OBROTOWY 2023

Analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Szpitala Miejskiego im. PCK w Białymstoku za rok 2023 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 2023 rok			
Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,12%	0
	2) wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,41%	3
	3) wskaźniki zyskowności aktywów (%)	-0,20%	0
		1.Razem	3
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,44	10
	2) wskaźniki szybkiej płynności	4,36	10
		2.Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,26	3
	2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	24,45	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	48,14%	8
	2) wskaźniki wypłacalności	-1,70%	0
		4.Razem	8
		<b>Łączna wartość punktów</b>	<b>41</b>

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

- Wskaźnik zyskowności netto (%) o wartości -0,12% obrazuje, jaką część przychodów stanowiła odnotowana za rok obrotowy 2023 strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu.
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wyniósł 2,41%, co oznacza

ekonomiczną efektywność działania naszego Szpitala (z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej).

- Wskaźnik zyskowności aktywów wyniósł  $-0,20\%$ , co oznacza w jakim stopniu aktywa generują stratę.

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 wyniósł 4,44 co oznacza zdolność Szpitala do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

- Wskaźnik szybkiej płynności wyniósł 4,36 co oznacza zdolność Szpitala do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźnik efektywności to: wskaźnik rotacji należnościami (w dniach) i wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach).

Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji należności wyniósł ponad 29 dni za rok 2023 oznacza, że nasz Szpital nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności.

Wskaźniki rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik rotacji zobowiązań wyniósł prawie 25 dni w roku 2023 i określa okres, jaki jest potrzebny do spłacenia

zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia to: wskaźnik zadłużenia aktywów i wskaźnik wypłacalności.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł w roku 2023 51,61% i 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 za rok 2023 wyniosła -1,45 i wskazuje na zdolność podmiotu do regulowania zobowiązań.

### **III. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ**

Wejście do tzw. „**sieci szpitali**” w 2017r. miało zagwarantować szpitalowi stabilność finansowania ułatwiającą planowanie i zarządzanie kosztami. Kontrakt nie pozwala pokryć straty, którą szpital nadal generuje. Samo wprowadzenie ryczałtu oraz systemu sieci szpitali nie daje narzędzi do oddłużenia szpitala. Ustalony przez NFZ ryczałt 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:

1. Podniesienie kosztów pracy od 1 stycznia 2023 roku wynikającego z wprowadzenia minimalnego wynagrodzenia w wysokości 3490 zł i od 1 lipca 2023 roku 3600,00 oraz minimalnej stawki godzinowej od 1 stycznia 2023 roku 22,80 zł i od 1 lipca 2023 roku 23,50 zł w przypadku umów cywilno - prawnych.
2. Ogromny wpływ na wzrost kosztów wynagrodzeń i jego pochodnych miały podwyżki, które wystąpiły od 01.07.2023 r. zgodnie z ustawą z 08.06.2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych

pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

### 3. Wzrost cen za media oraz leki.

Wszystkie wyżej wymienione 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.

## **Analiza otoczenia**

Szpital mieści się w mieście wojewódzkim o liczbie mieszkańców bliskiej 300.000 w pobliżu granicy państwa z Litwą i Białorusią. Szpital realizuje ogólny program określony dla województwa: „mapa potrzeb zdrowotnych”. W szpitalu realizowany jest szeroki wachlarz usług medycznych, z czego część stanowią usługi bardzo specjalistyczne niosące ze sobą wyższy niż powiatowy poziom referencyjny (oddział chorób wewnętrznych o profilu kardiologicznym, oddział chorób wewnętrznych i gastroenterologii, oddział geriatricznej, pracownia diagnostyki obrazowej, pracownia diagnostyki laboratoryjnej, poradnia gastrologiczna, poradnia kardiologiczna, poradnie rehabilitacji, szkoła rodzenia). Stawia to placówkę jako ponadregionalną, która powinna wpisywać się na stałe w strategię zabezpieczenia świadczeń zdrowotnych na terenie województwa. Świadczenia zarówno w lecznictwie otwartym jak również zamkniętym wykonywane są całodobowo na sprzęcie wysokiej klasy przy udziale wykwalifikowanej kadry medycznej.

W celu poprawy sytuacji ekonomicznej Szpital podejmuje następujące działania:

- redukcja etatów;
- utworzenie opieki koordynowanej w ramach POZ od 01.03.2023 r. to zwiększenie kontraktu w ramach świadczonych usług w POZ;
- utworzenie gabinetu pediatrii w ramach POZ;
- wykonywanie badań tomografii komputerowej na własnym sprzęcie medycznym

- podejmowanie działań w celu utworzenia nowych poradni (m.in. geriatricy, gruźlicy i choroby płuc, leczenia bólu, ortopedycznej);
- w związku z wypracowaniem nadwykonań w roku 2023 w Oddziale Chorób Wewnętrznych o profilu kardiologicznym i w Oddziale Chorób Wewnętrznych i Gastroenterologii, jak również wypracowanie nadwykonań na Oddziale Geriatrii (utworzonej 01.11.2021 r.) spowodowało zwiększenie kontraktu z POW NFZ od 01.01.2024 r.

#### IV. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA OBROTOWE 2023 - 2026 WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

AKTYWA		Analiza na dzień			
		31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>18 962 747,19</b>	<b>18 000 000,00</b>	<b>17 000 000,00</b>	<b>16 000 000,00</b>
I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>213 490,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2	Wartość firmy	213 490,37			
3	Inne wartości niematerialne i prawne				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>18 749 256,82</b>	<b>18 000 000,00</b>	<b>17 000 000,00</b>	<b>16 000 000,00</b>
1	Środki trwałe	18 749 236,82	18 000 000,00	17 000 000,00	16 000 000,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 656 121,35	13 547 007,67	13 007 007,67	12 494 833,35
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 326 821,25	282 553,52	132 553,53	32 553,53
d)	środki transportu	236 953,93	187 825,69	37 825,69	0,00
e)	inne środki trwałe	3 529 360,29	3 982 613,12	3 822 613,11	3 472 613,12
2	Środki trwałe w budowie				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III	<b>Należności długoterminowe</b>				
1	Od jednostek powiązanych				
2	Od pozostałych jednostek				
IV	<b>Inwestycje długoterminowe</b>				
1	Nieruchomości				
2	Wartości niematerialne i prawne				
3	Długoterminowe aktywa finansowe				
a)	w jednostkach powiązanych				
	- udziały lub akcje				
	- inne papiery wartościowe				
	- udzielone pożyczki				
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada				
	-udziały lub akcje				
	- inne papiery wartościowe				
	- udzielone pożyczki				
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				
c	w pozostałych jednostkach				
-	udziały lub akcje				
-	inne papiery wartościowe				



-	udzielone pożyczki				
-	inne długoterminowe aktywa finansowe				
4	Inne inwestycje długoterminowe				
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>				
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe				
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>3 437 900,81</b>	<b>2 683 441,69</b>	<b>2 765 441,69</b>	<b>2 668 441,69</b>
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>406 280,81</b>	<b>300 000,00</b>	<b>300 000,00</b>	<b>300 000,00</b>
1	Materiały	406 280,81	300 000,00	300 000,00	300 000,00
2	Półprodukty i produkty w toku				
3	Produkty gotowe				
4	Towary				
5	Zaliczki na dostawy				
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>2 441 335,27</b>	<b>2 283 441,69</b>	<b>2 315 441,69</b>	<b>2 218 441,69</b>
1	Należności od jednostek powiązanych				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				
	- do 12 miesięcy				
	- powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				
	- do 12 miesięcy				
	- powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
3	Należności od pozostałych jednostek	2 441 335,27	2 283 441,69	2 315 441,69	2 218 441,69
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 441 335,27	2 283 441,69	2 315 441,69	2 218 441,69
	- do 12 miesięcy	2 441 335,27	2 283 441,69	2 315 441,69	2 218 441,69
	- powyżej 12 miesięcy				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń				
c)	inne				
d)	dochodzone na drodze sądowej				
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>562 359,74</b>	<b>100 000,00</b>	<b>150 000,00</b>	<b>150 000,00</b>
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	562 359,74	100 000,00	150 000,00	150 000,00

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	562 359,74	100 000,00	150 000,00	150 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	562 227,74	100 000,00	150 000,00	150 000,00
	- inne środki pieniężne	132,00			
	- inne aktywa pieniężne				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>27 924,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>22 400 648,00</b>	<b>20 683 441,69</b>	<b>19 765 441,69</b>	<b>18 668 441,69</b>

	PASYWA	Analiza na dzień			
		31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-6 341 558,31</b>	<b>-6 316 558,31</b>	<b>-6 304 558,31</b>	<b>-6 171 558,31</b>
<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>-490 425,97</b>	<b>-490 425,97</b>	<b>-490 425,97</b>	<b>-490 425,97</b>
<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością udziałów (akcji)				
<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym</b>				
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej				
<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym</b>				
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki				
	- na udziały (akcje) własne				
<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-5 807 589,03</b>	<b>-5 851 132,34</b>	<b>-5 826 132,34</b>	<b>-5 814 132,34</b>
<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-43 543,31</b>	<b>25 000,00</b>	<b>12 000,00</b>	<b>133 000,00</b>
<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>				
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>28 742 206,31</b>	<b>27 000 000,00</b>	<b>26 070 000,00</b>	<b>25 040 000,00</b>
<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>				
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne				
	- długoterminowa				
	- krótkoterminowa				
3	Pozostałe rezerwy				
	- długoterminowe				
	- krótkoterminowe				
<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>5 743 055,54</b>	<b>4 750 000,00</b>	<b>3 670 000,00</b>	<b>2 590 000,00</b>
1	Wobec jednostek powiązanych				
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3	Wobec pozostałych jednostek	5 743 055,54	4 750 000,00	3 670 000,00	2 590 000,00
a)	kredyty i pożyczki	5 743 055,54	4 750 000,00	3 670 000,00	2 590 000,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c)	inne zobowiązania finansowe				
d)	inne				
<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>5 919 698,93</b>	<b>4 250 000,00</b>	<b>4 400 000,00</b>	<b>4 450 000,00</b>
1	Zobowiązania wobec jednostek				
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:				
	- do 12 miesięcy				
	- powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada				
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:				
	- do 12 miesięcy				

	- powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 442 125,66	4 250 000,00	4 400 000,00	4 450 000,00
a)	kredyty i pożyczki				
b)	papierów z tytułu emisji dłużnych papierów				
c)	inne zobowiązania finansowe				
d)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	2 489 050,73	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
	- do 12 miesięcy	2 489 050,73	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy				
e)	zaliczki otrzymane na dostawy				
f)	zobowiązania wekslowe				
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 771 556,57	900 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	1 322 260,66	1 350 000,00	1 400 000,00	1 450 000,00
i)	inne	-140 742,30			
4	Fundusze specjalne	477 573,27	400 000,00	400 000,00	400 000,00
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>17 079 451,84</b>	<b>18 000 000,00</b>	<b>18 000 000,00</b>	<b>18 000 000,00</b>
1	Ujemna wartość firmy				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	17 079 451,84	18 000 000,00	18 000 000,00	18 000 000,00
	- długoterminowe	17 079 451,84	18 000 000,00	18 000 000,00	18 000 000,00
	- krótkoterminowe				
	<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>22 400 648,00</b>	<b>20 683 441,69</b>	<b>19 765 441,69</b>	<b>18 668 441,69</b>

## Rachunek zysków i strat

Analizowane okresy	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2025- 31.12.2025	01.01.2026- 31.12.2026
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>33 002 431,69</b>	<b>32 560 000,00</b>	<b>34 570 000,00</b>	<b>36 580 000,00</b>
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	32 437 289,16	32 000 000,00	34 000 000,00	36 000 000,00
2. Zmiana stanu produktów (wzrost + / spadek - )	-	-	-	-
3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	-	-	-	-
4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	565 142,53	560 000,00	570 000,00	580 000,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>35 421 207,34</b>	<b>35 636 000,00</b>	<b>37 241 000,00</b>	<b>39 150 000,00</b>
1. Amortyzacja	0,00	1 000 000,00	1 200 000,00	1 300 000,00
2. Zużycie materiałów i energii	3 669 099,29	3 500 000,00	3 900 000,00	4 000 000,00
3. Usługi obce	7 222 546,65	7 000 000,00	7 000 000,00	7 100 000,00
4. Podatki i opłaty	70 244,60	71 000,00	75 000,00	80 000,00
w tym podatek akcyzowy	-	-	-	-
5. Wynagrodzenia	20 262 355,90	20 200 000,00	21 000 000,00	22 500 000,00
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 134 724,17	3 800 000,00	4 000 000,00	4 100 000,00
7. Pozostałe koszty rodzajowe	62 236,73	65 000,00	66 000,00	70 000,00
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
<b>C. Zysk/ Strata ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-2 418 775,65</b>	<b>-3 076 000,00</b>	<b>-2 671 000,00</b>	<b>-2 570 000,00</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>3 846 679,58</b>	<b>3 950 000,00</b>	<b>3 550 000,00</b>	<b>3 550 000,00</b>
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
2. Dotacje	919 291,00	1 950 000,00	1 950 000,00	1 950 000,00
3. Inne przychody operacyjne	2 927 388,58	2 000 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>540 697,30</b>	<b>50 000,00</b>	<b>100 000,00</b>	<b>100 000,00</b>
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
3. Inne koszty operacyjne	540 697,30	50 000,00	100 000,00	100 000,00
<b>F. Zysk/ Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>887 206,63</b>	<b>824 000,00</b>	<b>779 000,00</b>	<b>880 000,00</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>697,79</b>	<b>1 000,00</b>	<b>3 000,00</b>	<b>3 000,00</b>
1. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
w tym od jednostek powiązanych	-	-	-	-
2. Odsetki	697,79	1 000,00	3 000,00	3 000,00
w tym od jednostek powiązanych	-	-	-	-
3. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
4. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
5. Inne	-	-	-	-
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>931 447,73</b>	<b>800 000,00</b>	<b>770 000,00</b>	<b>750 000,00</b>
1. Odsetki	931 447,73	800 000,00	770 000,00	750 000,00
w tym dla jednostek powiązanych	-	-	-	-
2. Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
3. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
4. Inne	-	-	-	-
<b>I. Zysk/ Strata brutto na działalności gosp. (F+G-H)</b>	<b>-43 543,31</b>	<b>25 000,00</b>	<b>12 000,00</b>	<b>133 000,00</b>
<b>J. Zysk/ Strata brutto (I+J1-J2)</b>	<b>-43 543,31</b>	<b>25 000,00</b>	<b>12 000,00</b>	<b>133 000,00</b>
<b>K. Podatek dochodowy</b>	-	-	-	-
<b>L. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	-	-	-	-
<b>M. Zysk/ Strata netto (K-L-M)</b>	<b>-43 543,31</b>	<b>25 000,00</b>	<b>12 000,00</b>	<b>133 000,00</b>

Przyjęte założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata obrotowe 2024 -2026:

1. Kontynuowanie działalności przy utrzymaniu dotychczasowego profilu działalności i obecnej struktury Szpitala z rozszerzeniem o profil geriatryczny. Dodanie profilu ukierunkowanego na opiekę nad osobami starszymi wymagającymi specjalistycznej opieki geriatrycznej, pozwoli nie tylko na diagnozowanie problemów zdrowotnych i opiekuńczych białostockich seniorów, ale też posłuży do optymalizacji kosztów leczenia i funkcjonowania jednostki.
2. Zwiększenie wpływów od płatnika systemowego (obecnie Podlaski Oddział Wojewódzki NFZ) za wykonane świadczenia zdrowotne w kolejnych latach.
3. Po uwzględnieniu powyższych założeń ustalono prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej w okresie 2023 - 2026 - tabela nr 2, która w roku 2024, 2025 i 2026 wskazuje na możliwość osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego i polepszenie wskaźników.

Tab. nr 2.

Grupa	Wskaźnik				
		<b>Rok</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,12	0,07	0,03	0,33
	2) wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,41	2,26	2,04	2,19
	3) wskaźniki zyskowności aktywów (%)	-0,20	0,12	0,06	0,69
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,44	3,49	4,65	4,24
	2) wskaźniki szybkiej płynności	4,36	3,49	4,58	4,17
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,26	26,48	24,28	22,62
	2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	24,45	25,16	21,12	19,96
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	48,14	51,59	40,07	37,44
	2) wskaźniki wypłacalności	-1,70	-1,69	-1,25	-1,13

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Szpitala Miejskiego im. PCK w Białymstoku** uwarunkowany jest w dużej mierze od czynników zewnętrznych. Najważniejszym celem funkcjonowania Jednostki jest samobilansowanie się, uzyskanie i utrzymanie dodatniego wyniku finansowego przy jednoczesnej poprawie płynności finansowej.

**Przyjęte założenia na rok 2024:**

**- kontynuowanie działalności przy utrzymaniu dotychczasowego profilu działalności i obecnej struktury Szpitala z rozszerzeniem o wcześniej wymienione poradnie.**

Wszelkiego rodzaju działania mające wpływ na rozszerzenie działalności Szpitala są na bieżąco konsultowane z Podlaskim Odziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku. W tym celu na bieżąco monitorowane są konkursy na świadczenia gwarantowane i każdorazowo analizowane są zasoby sprzętu, lokalizacji, a przede wszystkim zasób kadrowy. W związku z powyższym przedkładane są dokumenty o zawieranie nowych umów, w celu zwiększenia dostępności pacjentów do poradni specjalistycznych.

30.08.2023 r. w ramach Programu Interreg NEXT Polska – Ukraina 2021-2027 został złożony wniosek na kwotę 2 499 594,16 euro, który otrzymał dofinansowanie w wysokości 83%. Projekt przewiduje m. in. przeprowadzenie remontu I i II Oddziału, zakup RTG, echokardiografu oraz zakup sprzętu do Poradni Rehabilitacji i jej remont przy ul. Swobodnej.

Białystok, dn. 16 maja 2024 r.