



SZPITAL
OGÓLNY
WYSOKIE MAZOWIECKIE

Szpital Ogólny
w Wysokim Mazowieckiem
18-200 Wysokie Mazowieckie
ul. Szpitalna 5

Regon 450666236, NIP 722-13-34-542

tel. 864775501, fax 862752047; e-mail: sekretariat@szpitalwysmaz.pl; www.szpitalwysmaz.pl

RAPORT

O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

SZPITALA OGÓLNEGO

W WYSOKIEM MAZOWIECKIEM

Podstawa prawna : art. 53a ust. 1-5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2020r. , poz. 295) oraz rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno–finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno–finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r. poz. 832)

Czerwiec 2021 rok

Spis treści :

- 1 Wstęp
- 2 Ogólne informacje o zakresie działalności i podstawach prawnych funkcjonowania szpitala
- 3 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok
- 4 Przyjęte założenia do wartości prognozowanych na lata 2021-2023
- 5 Wskaźniki zyskowności za 2020 rok i lata prognozowane 2021-2023
- 6 Wskaźniki płynności za 2020 rok i lata prognozowane 2021-2023
- 7 Wskaźniki efektywności za 2020 rok i lata prognozowane 2021-2023
- 8 Wskaźniki zadłużenia za 2020 rok i lata prognozowane 2021-2023
- 9 Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno –finansowej
- 10 Zestawienie ocen punktowych w odniesieniu do ocen maksymalnych
- 11 Informacja o istotnych zdarzeniach mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową szpitala
- 12 Podsumowanie

Załączniki i tabele

Tabela nr 1 - dane statystyczne z działalności oddziałów szpitalnych za 2020 rok

Tabela nr 2 – dane statystyczne z działalności poradni za 2020 rok

Tabela nr 3 – informacja o wykonaniu kontraktu za 2020 rok

Załącznik nr 1 - Wyciąg z załącznika do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz. U. z 2017 roku , poz.832) ,

Załącznik nr 2 - Bilans roczny na dzień 31.12.2020 rok i okresy prognozowane 2021-2023 ,

Załącznik nr 3 - Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2020-31.12.2020 oraz prognoza na lata 2021-2023

1. Wstęp

Niniejszy raport został sporządzony w oparciu o zapisy art.53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2021r. , poz. 517) oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno–finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno–finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r. poz. 832).

Rozporządzenie ministra zdrowia określa cztery kategorie wskaźników ekonomiczno – finansowych:

- zyskowności ,
- płynności finansowej ,
- efektywności
- zadłużenia ,

które stanowią podstawę do sporządzenia niniejszej analizy za rok 2020 oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej na okres kolejnych trzech lat.

Analiza wskaźnikowa ma na celu przedstawienie organowi założycielskiemu syntetycznej informacji o kondycji finansowej podległej jednostki. Uzyskana wiedza ma umożliwić szybką reakcję w przypadku wystąpienia zagrożenia utraty płynności finansowej ,zadłużenia się samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej , czy też wystąpienia innych niepożądanych zjawisk .

Przedłożone opracowanie zawiera analizę wskaźnikową opartą o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w wymienionym wyżej rozporządzeniu . Analizy dokonano na podstawie danych rzeczywistych wynikających ze sprawozdania finansowego za 2020 rok, a prognozę na lata następne przygotowano na podstawie wykonania roku poprzedzającego dzień sporządzenia raportu z uwzględnieniem zmian możliwych do oszacowania w dniu jego przygotowania.

Głównym źródłem przychodów szpitala są środki pochodzące z Narodowego Funduszu Zdrowia. Podstawą prognozowanych przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia jest zatwierdzony plan finansowy na 2021 rok. Realizacja planu może ulec zmianie w przypadku korekty wysokości bądź warunków finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ, a także w przypadku zrealizowania przychodów nielimitowanych w wysokości wyższej niż prognozowane. Powyższe sprawia , że prognozowanie wiąże się z możliwością wystąpienia znacznych rozbieżności pomiędzy faktyczną realizacją przychodów a prognozą. Do prognozy przychodów na kolejne trzy lata przyjęto, że zakres obecnie realizowanych świadczeń zostanie utrzymany , a ewentualne rozszerzenie działalności przyczyni się do zwiększenia przychodów i poprawy sytuacji finansowej w przyszłości .

Przedstawiona projekcja finansowa zakłada stopniową poprawę sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki. Osiągnięcie założonych celów możliwe będzie w wyniku podjęcia działań nakierowanych na poprawę efektywności wykorzystania potencjału kadrowego oraz rozszerzenie dotychczasowych zakresów udzielanych świadczeń .

Prognozuje się , że w latach 2021-2023 Szpital będzie generował ujemne wyniki finansowe. Jednak nie przekroczą one kosztów planowanej amortyzacji.

Rok	Wynik finansowy netto	Amortyzacja
2021	-3 607 436	4 971 023
2022	- 1 814 502	5 429 745
2023	- 1 797 867	6 715 124

2. Ogólne informacje o zakresie działalności i podstawach prawnych funkcjonowania szpitala

Szpital Ogólny w Wysokiem Mazowieckiem powstał na mocy Zarządzenia Nr 62/98 Wojewody Łomżyńskiego z dnia 28 lipca 1998 roku w sprawie podziału samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na dwa odrębne samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej o nazwie : Szpital Ogólny w Wysokiem Mazowieckiem i Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej. Zgodnie z § 1 ust.2 wyżej wymienionego zarządzenia wyodrębnione zakłady rozpoczęły swoją działalność statutową z dniem 1 stycznia 1999 roku.

Szpital Ogólny jest podmiotem leczniczym, posiadającym osobowość prawną, zarejestrowanym w Sądzie Rejonowym w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem KRS0000023566. W rejestrze podmiotów leczniczych prowadzonym przez Wojewodę Podlaskiego został wpisany pod numerem 000000010747.

Wraz z wejściem w życie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej Szpital Ogólny w Wysokim Mazowieckiem stał się podmiotem leczniczym, o którym mowa w art. 4 ust.1 pkt.2 ustawy.

Podmiot prowadzi działalność leczniczą w ramach czterech niżej wymienionych przedsiębiorstw:

- Stacjonarne i całodobowe świadczenia szpitalne, o numerze Regon 450666236-00020,
- Stacjonarne i całodobowe świadczenia inne niż szpitalne, o numerze Regon 450666236-00038,
- Ambulatoryjne świadczenia zdrowotne, o numerze Regon 450666236-00045
- Medyczne laboratorium diagnostyczne, o numerze Regon 450666236-00052

Wymienione przedsiębiorstwa podmiotu leczniczego są jednostkami lokalnymi, w rozumieniu przepisów o statystyce publicznej, dla których zgodnie z art.2 ust.3 znowelizowanej ustawy o działalności leczniczej nie sporządza się odrębnych sprawozdań finansowych.

Nadzór nad działalnością Szpitala Ogólnego sprawuje Rada Powiatu Wysokomazowieckiego. Uchwałą XXXVI/254/14 Rady Powiatu Wysokomazowieckiego z dnia 29 sierpnia 2014 roku nadano Szpitalowi Statut, który określa cele i zadania podmiotu, organy i strukturę organizacyjną oraz formę prowadzonej gospodarki finansowej.

Podstawowym przedmiotem i celem działalności szpitala jest udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, osobom objętym ubezpieczeniem zdrowotnym w zakresie:

- stacjonarnych świadczeń zdrowotnych,
 - specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych,
 - diagnostyki laboratoryjnej, usg i rentgenodiagnostyki,
 - ambulatoryjnej opieki rehabilitacji leczniczej,
 - stacjonarnej opieki długoterminowej,
 - podstawowej opieki zdrowotnej, tzw. POZ,
 - podstawowej opieki zdrowotnej w zakresie nocnej i świątecznej opieki lekarskiej i pielęgniarskiej
- Świadczenia w trybie stacjonarnym realizowane są na 121 łóżkach ostrych i 68 łóżkach opieki długoterminowej.

Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy opiniowany przez Radę Społeczną Szpitala i zatwierdzony przez Radę Powiatu Wysokomazowieckiego. Zakład prowadzi samodzielną gospodarkę finansową, pokrywając z pozyskiwanych wpływów koszty swojej działalności. Zgodnie z zapisami art. 58 ustawy o działalności leczniczej Szpital sam decyduje o podziale zysku bilansowego. Głównym płatnikiem Szpitala jest Narodowy Fundusz Zdrowia, z którym zawarte zostały umowy na poszczególne rodzaje i zakresy świadczeń na okres wieloletni. Z dniem 1 października 2017 roku na okres czterech lat Szpital na podstawie zapisów Ustawy z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2017 poz. 844) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie określenia szczegółowych kryteriów kwalifikacji świadczeniodawców do poszczególnych poziomów systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017 poz. 1163), został zakwalifikowany do pierwszego poziomu szpitali systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, tzw. „sieci szpitali”.

Wraz z wprowadzeniem systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, zmianie uległy zasady finansowania szpitali. Zgodnie z zapisami art. 136c. ust 1-3 ustawy -świadczenia opieki zdrowotnej udzielane w zakresach leczenia szpitalnego, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej- poradnie przyszpitalne w ramach PSZ- finansowane są w formie ryczałtu. Wysokość ryczałtu systemu zabezpieczenia ustala się za okres rozliczeniowy określony w umowie, nie dłuższy niż rok kalendarzowy, w terminie 90 dni od daty rozliczenia umowy za rok poprzedni. W pozostałych zakresach, w ramach których szpital nie został zakwalifikowany do PSZ, może ubiegać się o finansowanie ze środków publicznych w trybie konkursów i rokowań, pod warunkiem, że Narodowy Fundusz Zdrowia ogłosi i przeprowadzi konkurs ofert.

Na dzień sporządzania raportu „świadczeń ze środków publicznych”, szpital udziela na podstawie niżej zawartych umów z Podlaskim Wojewódzkim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia.

Lp.	Zakres umowy	Termin obowiązywania umowy
1.	Lecznictwo szpitalne	31-12-2021
2.	Opieka długoterminowa	30-06-2022
3.	Rehabilitacja lecznicza – dzienny ośrodek	31-12-2021
4.	Rehabilitacja lecznicza – zabiegi i poradnia rehabilitacyjna ,	31-12-2021
5.	Świadczenia kosztochłonne – tomografia komputerowa	30-06-2023
6.	Podstawowa opieka zdrowotna	czas nieokreślony
7.	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – poradnia endokrynologiczna i leczenia bólu	31-12-2021
8.	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna- poradnia kardiologiczna	31-12-2021
9.	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – poradnia diabetologiczna i konsultacyjne ,)	31-12-2021

3. Informacja o realizacji usług medycznych w 2020 roku .

Z dostępnych danych statystycznych szpitala wynika , że w 2020 roku hospitalizowano łącznie 5274 pacjentów przez 42 716 osobodni ,co stanowi 61,7% . Średnie wykorzystanie łóżka ogółem wynosiło 226,01 dnia ,w tym na oddziałach szpitala w Wysokiem Mazowieckiem 159,66 dnia , w zakładzie opiekuńczo leczniczym szpitala w Ciechanowcu 344,07 dnia .Średni pobyt pacjenta wynosił ogółem 8,1 dnia , w tym na oddziałach szpitala w Wysokiem Mazowieckiem 3,73 dnia , w zakładzie opiekuńczo leczniczym szpital w Ciechanowcu 241,2 dnia. W załączniku nr 1 do niniejszego opracowania przedstawiono dane statystyczne z działalności oddziałów szpitalnych za 2020 rok.

TABELA NR 1 - dane statystyczne z działalności oddziałów szpitalnych za 2020 rok.

oddziały stacjonarne	liczba łóżek rzeczywistych	stan pacjentów na 01.01. 2020	przyjęto do szpitala	liczba leczonych	średnie wykorzystanie łóżek		wskaznik przelotowości	średni okres pobytu w dniach	planowane osobodni	wykonane osobodni	ilość niewykonanych osobodni
					w dniach	w %					
Chorób wewnętrznych	30	16	1276	1309	222,63	60,83	5,88	5,1	10980	6679	4301
Pediatryczny	12	10	264	274	91,75	25,07	2,98	4,02	4392	1101	3291
Neonatologiczny	6	2	323	325	133,5	36,48	2,44	2,46	2196	801	1395
Położniczo-ginekologiczny	21	3	802	807	90,67	24,77	8,89	2,36	7686	1904	5782
Chirurgiczny ogólny	23	11	1072	1093	168,91	46,15	6,47	3,55	8418	3885	4533
Chirurgii urazowo-ortopedycznej	19	5	1288	1297	216,10	59,05	5,99	3,17	6954	4106	2848
Anestezjologii i intensywnej terapii	4	1	44	72	210,75	57,58	0,34	11,71	1464	843	621
Razem oddziały szpitalne bez SOR	115	48	5069	5177	159,66	43,62	30,83	3,73	42090	19319	22771
Zakład opiekuńczo – leczniczy	68	70	27	97	344,07	94,01	0,28	241,21	24888	23397	1491
Ogółem oddziały stacjonarne	183	118	5096	5274	226,01	61,75	22,59	8,10	66978	42716	24262

TABELA NR 2 - dane statystyczne z działalności poradni za 2020 rok.

PORADNIA	ILOŚĆ UDZIELONYCH PORAD
Poradnia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej	4961
Poradnia gruźliczy i chorób płuc	3465
Poradnia chirurgii ogólnej	4924
Poradnia chirurgii urazowo-ortopedycznej	9009
Poradnia ginekologiczna –położnica w Wysokiem Mazowieckiem	2569
Poradnia ginekologiczna –położnica w Ciechanowcu	849
Poradnia rehabilitacyjna w Wysokie Mazowieckiem	2789
Poradnia rehabilitacyjna w Ciechanowcu	945
Szpitalny oddział ratunkowy	4871
Poradnia diabetologiczna	4216
Poradnia endokrynologiczna	1886
Poradnia kardiologiczna	1857
Poradnia leczenia bólu	591
Poradnia lekarza podstawowej opieki zdrowotnej	3258
Poradnia chorób wewnętrznych – konsultacyjna	69
Poradnia pediatryczna – konsultacyjna	28
Poradnia chirurgii naczyniowej	50
Ogółem udzielonych porad	46337

TABELA NR 3 - INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU

Głównym źródłem przychodów SP ZOZ jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia (Dane wg stanu na 31 grudnia 2021 r.)

Analiza kontraktu za styczeń-grudzień 2020 roku

Lp.	Wyszczególnienie	ID	Kontrakt (zł)	Wykonanie (zł)	Wykonanie %	Niedowykonania	Nadwykonania
1.	Leczenie szpitalne – ryczałt	10-00-00504-19-05	27 368 126	22 373 706	81,75%	4 920 884	
2.	Leczenie szpitalne – odrębnie kontraktowane	10-00-00504-19-05	12 730 791	12 108 087	100,0%		
3.	Leczenie szpitalne – choroby płuc	10-00-00504-19-01	24	0	0,0%	24	
4.	Rehabilitacja lecznicza	10-00-00504-19-02	992 201	892 133	89,91%	66 640	
5.	Rehabilitacja lecznicza – DZ O R	10-00-00504-19-03	239 701	239 661	99,98%	40	
6.	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	10-00-00504-19-04	2 490 203	2 490 194	100,0%		
7.	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna - TK	10-00-00504-19-06	309 994	309 994	100,0%		
8.	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna (Poradnia Diabetologiczna ; Poradnie konsultacyjne - wewnętrzna i pediatryczna)	10-00-00504-19-07	231 104	195 599	84,64%	32 131	3 374
9.	Podstawowa Opieka Zdrowotna	10-00-00504-19-09	183 410	183 410	100,0%		
10.	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – Poradnia kardiologiczna	10-00-00504-19-11	229 197	228 510	99,7%	126	
11.	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – Poradnia Leczenia Bólu i Endokrynologiczna	10-00-00504-19-12	218 942	218 931	100,0%		
12.	Środki na wzrost wynagrodzeń pielęgniarzek i położnych , ratowników medycznych i lekarzy	j.w	4 959 688	4 959 688	100,0%		

3. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok

Analizę za 2020 rok przeprowadzono na podstawie rocznego sprawozdania finansowego i w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu.

Z analizy bilansu wynika, że 86,2% sumy bilansowej stanowią aktywa trwałe, co bezpośrednio wynika z charakteru prowadzonej działalności jednostki. W każdym podmiocie leczniczym prowadzącym leczenie szpitalne poza zasobami ludzkimi bardzo istotną jest infrastruktura techniczna (budynki, budowle, aparatura i sprzęt medyczny oraz techniczny), bez której nie było by możliwe udzielanie świadczeń zdrowotnych na odpowiednim poziomie. Aktywa obrotowe stanowią w analizowanym okresie jedynie 13,8%. Na aktywa obrotowe składają się należności bieżące od głównego płatnika oraz środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych i w kasie.

W strukturze pasywów 33,9% stanowią kapitały własne, których głównym źródłem są zyski lat poprzednich. Znaczącą pozycją bilansową przekraczającą 45,5% są rozliczenia międzyokresowe stanowiące zewnętrzne źródła finansowania zadań inwestycyjnych zrealizowanych w poprzednich okresach. Otrzymane środki są proporcjonalnie do poniesionych nakładów i dokonanych odpisów amortyzacyjnych odnoszone na pozostałe przychody operacyjne. Zobowiązania krótkoterminowe, tj. do 12 miesięcy, stanowią 11,5% sumy bilansowej i związane są z bieżącą działalnością szpitala. Wyższy o 20,2% poziom aktywów obrotowych od zobowiązań krótkoterminowych sprawił, że w analizowanym okresie nie wystąpiło zagrożenie utraty płynności finansowej.

Z analizy rachunku zysków i strat (załącznik nr 3 do raportu) wynika, że 94,2% przychodów stanowią przychody ze sprzedaży towarów i usług, w tym 92,2% to przychody z realizacji zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Pozostałe przychody ze sprzedaży odpłatnych usług (diagnostyka, osoby nieubezpieczone, najem lokali, itp.) stanowią zaledwie 2,0% i są uzupełnieniem przychodów szpitala. Pozostałe 5,8% przychodów to pozostałe przychody operacyjne wynikające przede wszystkim z naliczonej amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z innych źródeł.

Poddany analizie rok został zakończony ujemnym wynikiem finansowym, w kwocie stanowiącej 2% przychodów ogółem. Oznacza to, że osiągnięte przychody nie pokryły w całości poniesionych kosztów. Bezpośredni wpływ na taki wynik miała panująca pandemia - ograniczająca ilość przyjmowanych pacjentów, presje płacowe personelu medycznego w związku z ciągłym brakiem obsady lekarskiej oraz niedoszacowanie wyceny świadczeń realizowanych w ramach umów z NFZ, w szczególności w oddziałach zabiegowych.

Wybuch epidemii spowodował również duże zmiany w strukturze kosztów, głównie materiałowych działalności szpitala - zużycie środków ochrony osobistej i dezynfekujących, dostosowanie pomieszczeń do reżimu sanitarnego wymaganego w czasie trwania epidemii oraz odczynników do badań diagnostycznych. Jednak największy udział w kosztach funkcjonowania szpitala mają zawsze koszty osobowe obejmujące wynagrodzenia brutto ze składkami społecznymi, świadczeniami na rzecz pracowników oraz koszty usług medycznych świadczone przez personel medyczny na podstawie tzw. kontraktów. W 2020 roku wynagrodzenia stanowiły 67,6 % ogółu kosztów i 68,9% osiągniętych przychodów. Pomimo wygenerowania ujemnego wyniku finansowego, jednostka nie straciła płynności finansowej - na dzień sporządzenia raportu nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Wskaźniki punktowe dla roku 2020 obrazuje poniższa tabela.

Grupa	Wskaźniki	2020r.	
		Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto (%) (maksymalna ocena = 5pkt.)	-1,99	0
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (maksymalna ocena = 5pkt.)	-1,9	0
	wskaźnik zyskowności aktywów (%) (maksymalna ocena = 5pkt.)	-1,85	0

			Uzyskane punkty	0
2. Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności (maksymalna ocena = 12pkt.)	1,2	8	
	wskaźnik szybkiej płynności (maksymalna ocena = 13pkt.)	1,0	4	
			Uzyskane punkty	12
3. Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach) (maksymalna ocena = 3pkt.)	30	3	
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) (maksymalna ocena = 7pkt.)	18	7	
			Uzyskane punkty	10
4. Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%) (maksymalna ocena = 10pkt.)	20,6	10	
	wskaźnik wypłacalności (maksymalna ocena = 10pkt.)	0,61	8	
			Uzyskane punkty	18
Łączna wartość punktów				40

Przy zastosowaniu metody punktowej w 2020 roku uzyskano 40 punktów na 70 możliwych do uzyskania, co stanowi 57,14% maksymalnej liczby. Uzyskanie zero punktów w kategorii wskaźników zyskowności może wskazywać na zagrożenie utraty płynności finansowej w przyszłości o czym świadczy również obniżający się wskaźnik płynności finansowej (2019 r- 84% ; 2020r - 48% , tj. spadek o 57,1%) .Wartość punktowa wskaźnika zadłużenia w 2020 roku wynosi 18 pkt ,a za 2019r- 20pkt. , co stwarza również zagrożenie dla zdolności do terminowego regulowania zobowiązań .

Brak odpowiedniego zrównoważenia kosztów przychodami nie pozwala na wygenerowanie nadwyżki na sfinansowanie bieżących wydatków oraz realizację inwestycji odtworzeniowych w oparciu o własne środki finansowe.

Ujemna rentowność odbija się niekorzystnie na stabilności finansowej aktywów szpitala . Wartość kapitałów własnych pomniejszonych o straty wynosi na koniec 2020 roku 21 475 456 złotych i zmniejszyła się w przeciągu ostatnich czterech lat o około 20%. Kapitały stałe (kapitał własny , zobowiązania długoterminowe , rezerwy długoterminowe oraz długoterminowe rozliczenia międzyokresowe) powinny finansować w stu procentach majątek trwały.

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2019r	31.12.2020r
1.	Kapitały stałe	48 190 019	52 935 017
a	kapitały własne	25 742 575	21 475 456
b	rezerwy długoterminowe	0	3 153 298
c	Zobowiązania długoterminowe	633 390	2 197 050
d	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21 814 054	26 109 213
2.	Majątek trwały netto	49 211 969	54 611 289
3.	Kapitał obrotowy = nadwyżka kapitałów stałych nad majątkiem trwałym	-1 021 950	-1 676 272

Pogorszenie wartości ujemnego kapitału obrotowego wynika ze znacznego wzrostu wartości netto majątku trwałego finansowanego w znacznej części środkami pozyskanymi z zewnątrz , co ma odzwierciedlenie w zwiększeniu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych . Jednak poniesiona strata bilansowa netto przyczyniła się do uszczuplenia kapitałów własnych , co przesłoniło efekty pozyskanych środków na realizację zadań inwestycyjnych .

4. Przyjęte założenia do wartości prognozowanych na lata 2021-2023

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodarkę finansową prowadzi na zasadach określonych w art.52 ustawy o działalności leczniczej ,a to oznacza , że jest zobowiązany do pokrywania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów kosztów działalności i regulowania zaciągniętych zobowiązań .

W prognozowanych okresach założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej , prognozując

bezpieczny ujemny wynik finansowy nie przekraczający poziomu naliczanej amortyzacji i stopniową poprawę sytuacji w wyniku rozszerzenia prowadzonej działalności i wzrostu wpływów z Narodowego Funduszu Zdrowia.

Wskaźniki analizy oparte są na dwóch elementach sprawozdania finansowego – bilans oraz rachunek zysków i strat. Przy opracowaniu prognoz wzięto pod uwagę wszystkie istotne, wiarygodne i możliwe do oszacowania na dzień sporządzenia raportu, przyszłe zdarzenia gospodarcze.

I. Rachunek Zysków i Strat

I.1 Założenia w zakresie prognozowanych kosztów

1. W odniesieniu do okresów prognozowanych przyjęto stan zatrudnienia na dzień 01.01.2021r, t. j. 367 osób,
2. Przyjęty wskaźnik wzrostu kosztów ogółem w 2021 roku to – 7,1%, w 2022r -0,0%; 2023r- 6,3%, z uwzględnieniem korekt w pozycjach możliwych do oszacowania w dniu sporządzania raportu lub w których nastąpi istotna zmiana z powodu rozszerzenia lub zaniechania udzielania określonych rodzajów usług.
3. Wzrost kosztów amortyzacji majątku trwałego w 2021r o 426 tys. zł, tj. o 9,4%; w 2022r o 9,2%, w 2023r o 23,7%, w wyniku planowanych przedsięwzięć inwestycyjnych podanych poniżej i złożonych wniosków o dofinansowanie:
 - 1) Realizacja projektu pn.: „Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego w Szpitalu Ogólnym w Wysokiem Mazowieckiem, w tym rtg stacjonarne i mobilne oraz rezonans magnetyczny, na wartość całkowitą 8 367 041 złotych współfinansowanego w 85% kosztów kwalifikowalnych, ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego 2014-2020. Planowany termin zakończenia realizacji zadania to 31.12.2022 rok.
 - 2) „Zakup sprzętu medycznego, potrzeby bieżące – 300 000,- złotych. Planowany termin realizacji do 31.12.2021 rok, w miarę posiadanych własnych środków finansowych lub pozyskania ze źródeł zewnętrznych.
 - 3) Projekt pn.: Wykorzystanie energii odnawialnej w Szpitalu Ogólnym w Wysokiem Mazowieckiem oraz Zakładzie Opiekuńczo Lecznicy w Ciechanowcu – szacowana wartość zadania 1 669 848,- złotych. Dofinansowanie 70% planowanych wydatków kwalifikowalnych – 1 154 455pln, wkład własny 30% -515 393,- pln. Planowany termin realizacji do 20.03.2021r.
 - 4) Modernizacja i remont obiektów szpitala w Wysokiem Mazowieckiem wraz z wyposażeniem. Szacowana wartość wydatków- 27 841 855,- złotych. Realizacja do IX 2023 roku. Dofinansowanie- 20 739 tysięcy złotych, tj. 77,6% budżet państwa i organ założycielski, wkład własny -5 979 728 Pln, tj. 22,4 % pokryty zaciągniętym kredytem inwestycyjnym. Planowany termin realizacji do 30.09.2022r.
4. W grupach takich jak energia cieplna, woda, olej opałowy, paliwo samochodowe, przyjęto faktyczne zużycie zasobów i ostatnio obowiązującą cenę z uwzględnieniem planowanego w projekcie ustawy budżetowej na 2021 rok, wskaźnika wzrostu cen towarów i usług na poziomie 1,8% oraz wzrostu cen w związku ze wzrostem płacy minimalnej.
5. W pozostałych grupach materiałów, leków, odczynników i energii elektrycznej, prognozy przyjęto na podstawie wartości podpisanych umów i stopnia ich realizacji w bazowym okresie sprawozdawczym z uwzględnieniem wzrostu cen energii elektrycznej na poziomie 10%. Koszty usług obcych przyjęto na poziomie wynikającym z zawartych umów z uwzględnieniem skutków powstałych w trakcie roku. Wzrost w 2021 roku o 4,8.% to głównie zwiększenie kwoty na usługi medyczne świadczone w ramach zawartych kontraktów z lekarzami i podmiotami zewnętrznymi na badania diagnostyczne, usługi lekarskie i pielęgniarskie oraz odbioru odpadów medycznych i komunalnych oraz usług pralniczych.
6. Koszty wynagrodzeń szacowano na podstawie listy płac za miesiąc styczeń 2021 roku z uwzględnieniem planowanych do wypłaty w odpraw emerytalno- rentowych, nagród jubileuszowych, wypłat na podstawie zawartych umów zlecenia, dodatków NFZ dla lekarzy, ratowników medycznych, pielęgniarek i położnych oraz planowanych skutków ustawowego wzrostu wynagrodzeń od 1 lipca 2021 roku o 20% różnicy pomiędzy płacą zasadniczą obecną a docelową płacą minimalną w ochronie zdrowia określoną ustawą z 8 czerwca 2017 roku Dz. U. z 2017 roku, poz. 1473, z późniejszymi zmianami.

Wysoki wzrost gospodarczy Polski utrzymujący się w minionych latach w powiązaniu z brakami kadrowymi wśród personelu medycznego powoduje narastanie presji płacowych, co sprawia, że

wartość zasobów niezbędnych do działalności szpitala również wzrasta. Widoczne jest to zarówno w rosnących z roku na rok kosztach zużycia materiałów i energii, kosztach usług obcych, czy też obowiązku wypłaty wzrostu wynagrodzeń pracowników działalności podstawowej jednostki na podstawie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Również ciągle presje płacowe personelu medycznego świadczącego usługi w ramach umów cywilno-prawnych sprawiają, że rosną koszty bieżącej działalności. Zagwarantowane wzrosty wynagrodzenia pielęgniarek, lekarzy i ratowników medycznych przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup personelu. W ostatnich latach Szpital systematycznie powiększa swoją infrastrukturę o dodatkowe powierzchnie oraz rozszerza zakres świadczonych usług. Między innymi utworzono pracownię tomografii komputerowej, rozszerzono zakres usług o zabiegi vertebroplastyki, utworzono pracownię angiografii, pozyskano nowe kontrakty na poradnię leczenia bólu, poradnię endokrynologiczną, diabetologiczną, dwie poradnie konsultacyjne – internistyczną i pediatriczną, ośrodek dziennej rehabilitacji, świadczenia z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej (poz), poradnię chirurgii ręki. Ponadto w prognozowanych latach planuje się sfinalizowanie rozpoczętej w 2019 roku modernizacji budynku głównego szpitala, utworzenie pracowni rezonansu magnetycznego oraz zakończenie projektu polegającego na instalacji paneli fotowoltaicznych. W związku z powyższym rosną koszty utrzymania takie jak: amortyzacja, energia cieplna i elektryczna, zużycie materiałów medycznych, przeglądy, podatki, koszty zatrudnienia fachowego personelu, itp. Prognozuje się, że w 2021 roku koszty ogółem w stosunku do 2020 roku wzrosną o 7,7%, tj. około 4.072 tysiące złotych; w 2023 roku w stosunku do 2022 roku nastąpi wzrost o 6,3, tj. około 3 860 tysięcy złotych.

I.2 Założenia w zakresie prognozowanych przychodów

1. Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia

Przychody z tytułu udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych świadczone na podstawie umów zawartych Podlaskim Wojewódzkim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia oszacowano na poziomie obecnie zawartych umów skorygowane o zrealizowane nadwykonania jak również o planowany wzrost wartości kontraktów w związku z rozszerzeniem prowadzonej działalności o nowe procedury lub o nowe rodzaje świadczeń.

Planowane przychody ogółem na 2021 rok są wyższe o 2,8%. W stosunku do wartości rocznej, umowy zawarte z NFZ na 2021 rok są niższe o 3 319 611 złotych, tj. o 6,6%. Wzrost nastąpił jedynie w świadczeniach opieki długoterminowej i kosztochłonnej o łączną kwotę 290 tysięcy, tj. 9,9%. Pozostały wzrost w kwocie 138 tysięcy złotych, tj. o 2,8% to tak zwane środki „celowane” z przeznaczeniem na wzrost wynagrodzeń dla personelu lekarskiego, pielęgniarskiego i ratowników medycznych, wynikający z procesu fluktuacji kadr. W tegorocznym planie założono, że w trakcie roku nastąpi wzrost wartości umów o 6 406 458,- złotych, tj. o 13,7% w stosunku do pierwotnej ich wysokości. Są to planowane przychody z następujących tytułów: -świadczenia w zakresie chirurgii ogólnej - pakiet onkologiczny w kwocie 2 134 tysiące złotych – 81% wykonania z 2020 roku, -świadczenia w zakresie chirurgii ogólnej - poza pakietem onkologicznym w kwocie 150 tysięcy złotych – 80% wykonania z 2020 roku, -świadczenia w zakresie chirurgii urazowo- ortopedycznej - zabiegi endoprotezoplastyki w kwocie 1 084 200 złotych, tj. 43,5% wykonania w 2020 roku -szacowane środki na dodatkowe świadczenia przyznane pracownikom medycznym w związku z COVID-19, w kwocie 630 tysięcy złotych, -szacowane środki wynikające z utworzenia i obsługi punktu drive thru, wykonywanie testów, szczepień oraz wynagrodzenia ryczałtowego za łóżka covidowe, w łącznej kwocie 2 408 tysięcy złotych- liczone proporcjonalnie do środków otrzymanych w 2020 roku -szacowana wartość umowy na POZ, w kwocie 238 433 złotych, tj. wzrost w stosunku do 2020r o 30%.

Większe wpływy może zagwarantować wypracowanie dodatkowych nadwykonań, co jednocześnie poprawi wynik finansowy jednostki.

2. Pozostałe przychody

Szacuje się, że w wyniku realizacji planowanych projektów inwestycyjnych opisanych w punkcie I.1.3, współfinansowanych ze źródeł zewnętrznych, nastąpi wzrost pozostałych przychodów operacyjnych do wysokości naliczonej amortyzacji rocznej w części sfinansowanej pozyskanymi z zewnątrz środkami finansowymi. I tak w 2021 roku w stosunku do 2020 roku nastąpi wzrost o 9,4% ; w 2022 roku w stosunku do 2021 roku wzrost o 9,2% ; w 2023 roku w stosunku do 2022 roku nastąpi wzrost o 23,7% .

II. Bilans

II.1 Aktywa bilansu

W wyniku realizacji planowanych projektów inwestycyjnych opisanych w punkcie I.1.3 szacuje się wzrost wartości netto majątku trwałego w 2021 roku w stosunku do 2020 roku o kwotę ponad 4.500 tysięcy złotych, tj. o 8,4% ; w 2022 roku w stosunku do 2021 roku o kwotę 6 700 tysięcy złotych, tj. o 11,3% . Wzrost dotyczył będzie zarówno budynków i budowli jak i aparatury medycznej. Dopiero w 2023 roku nastąpi spadek o prawie 8% .

Zmiany w aktywach obrotowych będą wynikały z założonego wzrostu należności krótkoterminowych z głównym płatnikiem z tytułu realizacji umów na świadczenia medyczne.

II.2 Pasywa bilansu

Niewspółmierny do osiągniętych przychodów wzrost kosztów - w szczególności kosztów wynagrodzeń i amortyzacji oraz niski poziom finansowania działalności medycznej przez NFZ(niedoszacowanie kontraktów) spowoduje powstanie w latach 2021 -2023 strat finansowych na działalności szpitala. Szacowane ujemne wyniki finansowe przyczynią się do zmniejszenia po stronie pasywów funduszy własnych . W 2020 roku w stosunku do 2019 roku fundusz zakładu zmniejszy się o 16,6 % (tj. 4.268 tysięcy złotych); w 2021 roku w stosunku do 2020 roku zmniejszy się o 16,6% (tj. 3 607 tysięcy złotych) .Poprawy sytuacji należy upatrywać w planowanym wzroście nakładów finansowych na ochronę zdrowia i rozszerzeniu zakresu udzielanych świadczeń przez szpital .

Planowane wpływy zewnętrzne netto w kwocie ponad 16 milionów złotych ,w związku z pozyskaniem dofinansowania planowanych do realizacji inwestycji, uwzględniono w latach 2021-2023 jako zwiększenie rozliczeń międzyokresowych (pasywa bilansu) , które będą rozliczane proporcjonalnie do naliczonej amortyzacji majątku w części sfinansowanej ze źródeł zewnętrznych . Zaciągnięty kredyt obrotowy i inwestycyjny oraz w wzrost wynagrodzeń spowoduje wzrost zobowiązań długo i krótkoterminowych. Na podstawie powyższych założeń sporządzono załączony bilans i rachunek zysków i strat z prognozą na lata 2021-2023 . Dane prognozowane posłużyły do przeprowadzenia analizy wskaźnikowej przedstawionej w formie tabelarycznej .

5.Wskaźniki zyskowności za 2020 rok i lata prognozowane 2021-2023

1)wskaźnik zyskowności netto (%)

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2020 rok	2021 rok	2022 rok	2023 rok
1	poniżej 0,0%	0	-1,99	-6,27	-3,06	-2,85
2	od 0,0% do 2,0%	3				
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4				
4	powyżej 4,0%	5				

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2020 rok	2021 rok	2022 rok	2023 rok
1	poniżej 0,0%	0	-1,9	-6,2	-2,9	-2,7
2	od 0,0% do 3,0%	3				
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4				
4	powyżej 5,0%	5				

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2020 rok	2021 rok	2022 rok	2023 rok
1	poniżej 0,0%	0	-1,85	-5,59	-2,60	-2,53
2	od 0,0% do 2,0%	3				
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4				
4	powyżej 4,0%	5				

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

6. Wskaźniki płynności za 2020 rok i lata prognozowane 2021-2023**1) wskaźnik bieżącej płynności**

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2020 rok	2021 rok	2022 rok	2023 rok
1	poniżej 0,60	0				
2	od 0,60 do 1,00	4		0,9	1,0	
3	powyżej 1,00 do 1,50	8	1,2			1,1
4	powyżej 1,50 do 3,00	12				
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10				

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

2) wskaźnik szybkiej płynności

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2020 rok	2021 rok	2022 rok	2023 rok

1	poniżej 0,50	0				
2	od 0,50 do 1,00	8	1,0	0,7	0,8	0,8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13				
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	10				

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

7. Wskaźniki efektywności za 2020 rok i lata prognozowane 2021-2023

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2020 rok	2021 rok	2022 rok	2023 rok
1	poniżej 45 dni	3	30	30	30	32
2	od 45 dni do 60 dni	2				
3	od 61 dni do 90 dni	1				
4	powyżej 90 dni	0				

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2020 rok	2021 rok	2022 rok	2023 rok
1	do 60 dni	7	18	19	19	19
2	od 61 dni do 90 dni	4				
3	powyżej 90 dni	0				

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

8. Wskaźniki zadłużenia za 2020 rok i lata prognozowane 2021-2023

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2020 rok	2021 rok	2022 rok	2023 rok
1	poniżej 40%	10	20,6	21,15	22,56	23,52
2	od 40% do 60%	8				
3	powyżej 60% do 80%	3				
4	powyżej 80%	0				

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) wskaźnik wypłacalności

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2020 rok	2021 rok	2022 rok	2023 rok
1	od 0,00 do 0,50	10				
2	od 0,51 do 1,00	8	0,61	0,78		
3	od 1,01 do 2,00	6			1,04	1,13
4	od 2,01 do 4,00	4				
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0				

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

9. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej									
Grupa	Wskaźniki	2020r		2021r		2022r		2023r	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) (<u>maksymalna ocena = 5pkt.</u>)	-1,99	0	-6,27	0	-3,06	0	-2,85	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (<u>maksymalna ocena = 5pkt.</u>)	-1,9	0	-6,2	0	-2,9	0	-2,7	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) (<u>maksymalna ocena = 5pkt.</u>)	-1,85	0	-5,59	0	-2,60	0	-2,53	0
Razem:		0		0		0		0	

Grupa	Wskaźniki	2020r		2021r		2022r		2023r	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności (maksymalna ocena = 12pkt.)	1,2	8	0,9	4	1,0	4	1,1	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności (maksymalna ocena = 13pkt.)	1,0	4	0,7	8	0,8	8	0,8	8
Razem:		12		12		12		16	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) (maksymalna ocena = 3pkt.)	30	3	30	3	30	3	32	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) (maksymalna ocena = 7pkt.)	18	7	19	7	19	7	19	7
Razem:		10		10		10		10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) (maksymalna ocena = 10pkt.)	20,6	10	21,15	10	22,56	10	23,52	10
	2) wskaźnik wypłacalności (maksymalna ocena = 10pkt.)	0,61	8	0,78	8	1,04	6	1,13	6
Razem:		18		18		16		16	
Łączna wartość punktów			40		40		38		42

10.Zestawienie ocen punktowych uzyskanych przez Szpital w odniesieniu do ocen maksymalnych

1. Wskaźniki zyskowności

	max	2020 rok	2021 rok	2022 rok	2023 rok
1) wskaźnik zyskowności netto	5	0	0	0	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	0	0	0	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów	5	0	0	0	0
razem	15	0	0	0	0

2. Wskaźniki płynności

	max	2020 rok	2021 rok	2022 rok	2023 rok
1) wskaźnik bieżącej płynności	12	8	4	4	8
2) wskaźnik szybkiej płynności	13	4	8	8	8
razem	25	12	12	12	16

3. Wskaźniki efektywności

	max	2020 rok	2021 rok	2022 rok	2023 rok
1) wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7
razem	10	10	10	10	10

4. Wskaźniki zadłużenia

	max	2020 rok	2021 rok	2022 rok	2023 rok
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10
2) wskaźnik wypłacalności	10	8	8	6	6
razem	20	18	18	16	16

OGÓLEM: 70 40 40 38 42

tj. wskaźnik % do oceny maksymalnej 100,00% 57% 57% 54% 60%

11. Informacje o istotnych zdarzeniach mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową szpitala

- niskie wykonanie w 2020 roku kontraktów z NFZ - epidemia wywołana wirusem SARS-CoV-2 , która dotarła również do Polski spowodowała konieczność odwołania przez podmioty lecznicze świadczeń planowych . Długotrwałe zaprzestanie prowadzenia w pełnym zakresie działalności szpitala niesie za sobą duże ryzyko niewykonania ryczałtu. Za okres 5 miesięcy bieżącego roku wykonanie wynosi 94,9% , tj. 5,1% poniżej przyznanej kwoty , co może skutkować w przyszłości jego znacznym obniżeniem.
- Generowanie strat na działalności podstawowej – może doprowadzić do utraty płynności finansowej i generowania straty netto przekraczającej amortyzację
- problemy demograficzne - wysoka średnia wieku personelu oraz niedobory kadry medycznej na rynku może powodować konieczność ograniczania zakresu udzielanych świadczeń jak również kolejne presje płacowe ,
- wzrost kosztów wynagrodzeń – ustawa z 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (DZ.U. z 2017 r

, poz 1473) nakłada na podmioty lecznicze obowiązek dokonania wzrostu wynagrodzeń corocznie (począwszy od 1 lipca 2017 roku) do wysokości określonej ustawą bez podania źródła finansowania. Do dnia 31 grudnia 2021 r. podmiot leczniczy dokonuje podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracownika wykonującego zawód medyczny oraz pracownika działalności podstawowej, innego niż pracownik wykonujący zawód medyczny, którego wynagrodzenie zasadnicze jest niższe od najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”. Ten mechanizm spowoduje obowiązek corocznej waloryzacji wynagrodzeń zasadniczych.

12. Podsumowanie

Wyniki przeprowadzonej analizy wskazują, że 2021 rok będzie zdecydowanie słabszym od roku bazowego, a wartość procentowa sumy wskaźników do ocen maksymalnych wynosi 57%. Jednak w kolejnych prognozowanych latach sytuacja będzie ulegać stopniowej poprawie i prognozowana w 2023 roku suma ocen wskaźnikowych wynosi 60%. Z powodu ujemnych wyników finansowych w latach 2021-2023 wszystkie wskaźniki zyskowności kształtują się poniżej zera, a więc osiągnięte wyniki wynoszą dla tych lat „0”. Najwyżej punktowany, zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia jest wskaźnik zyskowności netto powyżej 4%, wskaźnik zyskowności operacyjnej powyżej 5% i wskaźnik zyskowności aktywów powyżej 5%. To oznacza, że nasze przychody w stosunku do ponoszonych kosztów są za niskie i nie gwarantują nam w dostatecznym stopniu nadwyżek finansowych, które moglibyśmy przeznaczyć na dalszy rozwój szpitala i które pozwoliłyby nam na osiągnięcie wskaźników na wyższym poziomie.

26 czerwca 2017 roku weszła w życie nowelizacja ustawy o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych dotycząca funkcjonowania „sieci szpitali” (systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej PSZ). Z dniem pierwszym października 2017 roku, nasz Szpital został również zakwalifikowany do I poziomu nowo utworzonej sieci. Wynikiem tego jest zmiana zasad finansowania większości zakresu świadczeń udzielanych w szpitalu. W ramach podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (hospitalizacje, porady) udzielane świadczenia finansowane są w tzw. ryczałcie. Pozostałe świadczenia takie jak opieka długoterminowa, rehabilitacja, świadczenia endoskopowe przewodu pokarmowego, porody, świadczenia endoprotezoplastyki, finansowane są poza ryczałtem. Płatnik finansując świadczenia ryczałtem ograniczył dostęp do środków finansowych za nadwykonania, czyli punkty wykonane ponad te określone w ryczałcie. Przez co przyjęty system rozliczeń jest korzystny jedynie dla płatnika - zwalnia z obowiązku płacenia za dodatkowo zrealizowane świadczenia, a zmniejsza szpitalom ryczałt na kolejne okresy rozliczeniowe. Ryczałtowe zasady rozliczania są krzywdzące dla dobrze zarządzanych placówek. Istotnym powodem znacznego pogorszenia sytuacji finansowej szpitala było i jest przyznanie pielęgniarkom i położnym gwarantowanego wzrostu wynagrodzeń (od września 2015 roku i nadal – od IX 2018 roku w wysokości 1600 złotych brutto brutto). Środki wydzielone na ten cel w umowach nie w pełni pokrywają poniesione koszty i w całości muszą być przeznaczone na ich wypłatę. Znaczny wzrost stawek godzinowych lekarzy, skutki wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek i położnych, lekarzy oraz pozostałego personelu działalności podstawowej nie w pełni pokryte środkami z umów, koszty wynagrodzeń pielęgniarek w związku z wejściem nowych norm zatrudnienia oraz wzrost płacy minimalnej, to tylko kilka pozycji które wpłyną na ujemny wynik finansowy. Wzrastają też koszty żywienia, prania, sprzętu, nośników energii, itp. To powoduje, że koszty leczenia są coraz wyższe. Wszystko to doprowadziło do pogorszenia sytuacji finansowej szpitala. Podmiot, którego 92% przychodów pochodzi z umów zawartych z publicznym płatnikiem i obowiązujących ograniczeń prawnych co do prowadzenia działalności komercyjnej, nie jest w stanie wygenerować dodatkowych przychodów, które pokryłyby rosnące koszty działalności podstawowej.

W związku z wykorzystywaniem do finansowania działalności bieżącej kredytu w rachunku bieżącym oraz uruchomienie kredytu inwestycyjnego na realizację planowanych zadań inwestycyjnych, wskaźnik płynności będzie utrzymywał się na niskim poziomie. Niższe od maksymalnych wyniki osiągnęliśmy, w obu wskaźnikach płynności – z maksymalnych 25 punktów uzyskaliśmy odpowiednio w 2020 roku – 12 punktów; w 2021 r- 12 punktów; w 2022 r- 12 punktów i w 2023 r 16 punktów. Z przyjętych założeń wynika, że wskaźniki bieżącej płynności będą kształtowały się około jedynki w 2021 i 2022 roku, a w latach kolejnych sytuacja powinna ulec nieznacznej poprawie. Wskaźnik poniżej jedynki świadczyć może

o braku zdolności do bieżącego regulowania zaciągniętych zobowiązań- ryzyko wystąpienia zobowiązań wymagalnych w stosunku do naszych dostawców. Pozostałe wskaźniki utrzymują się na poziomie lat poprzednich lub wahają się nieznacznie, co nie wpływa istotnie na zmianę sytuacji finansowej.

We wszystkich analizowanych okresach wskaźnik rotacji należności osiąga poziom 100% punktów maksymalnych . Pomimo to termin oczekiwania na wpływ należności z NFZ oraz przyjęta zasada , że ostateczne rozliczenie usług za poprzedni okres rozliczeniowy następuje dopiero 15 lutego następnego roku sprawia ,że termin spływu należności jest zdecydowanie dłuższy od terminu płatności zobowiązań , co zmusza szpital do korzystania z kredytu w rachunku bieżącym . Złotą regułą jest krótszy termin oczekiwania na należność od wymaganego terminu zapłaty zobowiązania , co wydaje się być nie możliwym w przypadku finansowania świadczeń zdrowotnych przez publicznego płatnika jakim jest NFZ. Bezpośrednią przyczyną złej sytuacji finansowej szpitala jest niewłaściwa od wielu lat , zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ. Ze względu na wysokie koszty stałe , podwyżki cen materiałów, leków , mediów , usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów, trudno będzie w najbliższych latach osiągnąć minimalną granicę prognozy rentowności , przy wycenie procedur poniżej poziomu opłacalności . Ponadto w publicznym sektorze ochrony istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych (tzw. komercyjnych) przy jednoczesnym wzroście wymagań i oczekiwań pacjentów , które spełnia sektor prywatny. Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, o których coraz trudniej na rynku pracy .

Osiągnięcie optymalnego poziomu przychodów ze sprzedaży oraz restrukturyzacja kosztów będzie głównym celem dyrekcji i zakładamy , że przełoży się na stabilizację sytuacji finansowej podmiotu w najbliższych latach. Podstawowym celem będzie zachowanie płynności finansowej szpitala, poprzez wykorzystywanie do bieżącego regulowania zobowiązań kredytu obrotowego w rachunku bieżącym .

Wprowadzony od października 2017 roku nowy system finansowania i rozliczania działalności szpitala nadal nie gwarantuje stabilności finansowej jednostki. Co prawda umowy zawierane są na okresy wieloletnie , ale bez gwarancji finansowania na takim samym poziomie lub wyższym w przyszłych okresach . Okresy finansowania są krótkoterminowe – kilkumiesięczne co powoduje , że przyjęte szacunki mogą być błędne i nie do końca odzwierciedlać stan faktyczny. Brak wiedzy na temat szczegółowych kryteriów jakie będą brane pod uwagę w nowych okresach finansowania powoduje dużą niepewność co do struktury w jakiej będzie prowadziła działalność medyczną jednostka oraz źródeł i poziomu finansowania zakresów nie objętych ryczałtem. Dlatego też prognozy do analizy opracowano do struktury zakładu na dzień sporządzenia niniejszego opracowania.

Opracowała : Śmigielska Barbara

Zatwierdził

DYREKTOR
SZPITALA OGÓLNEGO
w Wysokim Mazowieckiem
Bożena Piotrowicz

Wyciąg z załącznika do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz. U. z 2017 roku, poz.832)

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej, o których mowa w art.53a ust.2 ustawy z 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020r, poz.295)

1. Wskaźniki zyskowości

Wskaźniki zyskowości określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) *wskaźnik zyskowości netto (%) =*

2) *Wynik finansowy netto x100*

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowości netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu.

3) *wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) =*

Wynik z działalności operacyjnej x100

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) *wskaźnik zyskowości aktywów (%) =*

Wynik netto x 100%

Średni stan aktywów, gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2. Wskaźniki płynności

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.

1) wskaźnik bieżącej płynności = Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) wskaźnik szybkiej płynności =

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8

3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

1) *wskaźnik rotacji należności (w dniach)* =

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów , gdzie

średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) *wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)* =

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów , gdzie

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) *wskaźnik zadłużenia aktywów (%)* =

$$(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) \times 100\%$$

Aktywa razem

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

1) *wskaźnik wypłacalności* =

$$Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania$$

Fundusz własny

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Załącznik nr 2 do Raportu - Bilans roczny na dzień 31.12.2020 rok i okresy prognozowane 2021-2023

Bilans - Aktywa

Lp	Wyszczególnienie	Okres (t-1)	Okres bieżący	Okres t+1	Okres t+2	Dynamika w %		
		2020	2021	2022	2023	2021/2020	2022/2021	2023/2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	AKTYWA TRWAŁE	54 611 289	59 184 215	65 884 787	60 274 783	108,4	111,3	91,5
1.	Wartości niematerialne i prawne	12 692-	-	-	-	-	-	-
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	54 598 597	59 184 215	65 884 787	60 274 783	108,4	111,3	91,5
3.	Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-
4.	Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-
5.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-	-
B.	AKTYWA OBROTOWE	8 749 606	6 461 902	7 855 557	8 034 706	73,9	121,6	102,3
I.	Zapasy	1 597 972	1 613 952	1 630 091	1 646 392	101,0	101,0	101,0
II.	Należności krótkoterminowe, w tym	4 360 870	4 578 914	4 762 070	5 000 174	105,0	104,0	105,0
	z tytułu dostaw i usług w PLN, o okresie spłaty do 12 miesięcy	4 360 870	4 578 914	4 762 070	5 000 174	105,0	104,0	105,0
III.	Inwestycje krótkoterminowe, w tym	2 746 741	225014	1 419 373	1 344 117	8,2	630,8	94,7
	Środki pieniężne w kasie i rachunkach bankowych	2 746 741	225 014	1 419 373	1 344 117	8,2	630,8	94,7
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	44 023	44 023	44 023	44 023	100,0	100,0	100,0
	AKTYWA RAZEM	63 360 895	65 646 117	73 740 344	68 309 489	103,6	112,3	92,6

Bilans - Pasywa

Lp	Wyszczególnienie	Okres t-1	Okres bieżący	Okres t+1	Okres t+2	Dynamika w %		
		2020	2021	2022	2023	2021/2020	2022/2021	2023/2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	21 476 456	17 868 020	16 053 518	14 255 651	83,2	89,8	88,8
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	41 885 439	47 778 097	57 686 826	54 053 838	114,1	120,7	93,7
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 577 653	3 577 653	3 577 653	3 577 653	100,0	100,0	100,0
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym	2 197 050	3 231 407	5 546 092	4 951 468	147,1	171,6	89,3
	kredyty i pożyczki długoterminowe zaciągnięte w PLN	2 197 050	3 231 407	5 546 092	4 951 468	147,1	171,6	89,3

	kredyty i pożyczki zaciągnięte w walutach obcych	-	-	-	-	-	-	-
	inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym	7 277 765	7 072 813	7 509 614	7 538 260	97,2	106,2	100,4
	kredyty i pożyczki zaciągnięte w PLN	218182	163 636	-	-	75,0	-	-
	kredyty i pożyczki zaciągnięte w walutach obcych			-	-	-	-	-
	inne zobowiązania finansowe			-	-	-	-	-
	z tytułu dostaw i usług w PLN	2 958 625	2 836 256	2 864 619	2 893 265	95,9	101,0	101,0
	z tytułu dostaw i usług w walutach obcych			-	-			
	Fundusze specjalne	1 038 265	1 038 265	1 038 265	1 038 265	100,0	100,0	100,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	28 832 971	33 896 224	41 053 467	37 986 457	117,6	121,1	92,5
	ujemna wartość firmy	-	-	-	-	-	-	-
	inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	26 109 213	30 971 466	38 051 879	33 919 447	118,6	122,9	89,1
	inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	2 723 758	2 924 758	3 001 588	4 067 010	107,4	102,6	135,5
	PASYWA RAZEM	63 360 895	65 646 117	73 740 344	68 309 489	103,6	112,3	92,6

Załącznik nr 3 do Raportu -rachunek zysków i strat za 2020rok i prognoza na lata 2021-2023
(wariant porównawczy)

Lp.	Wyszczególnienie	Okres (t-1)	Okres bieżący	Okres t+1	Okres t+2	Dynamika w %		
		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	2021/2020	2022/2021	2023/2022
1	2	5	6	7	8	9	10	11
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI w tym	52 699 989	54 593 777	56 231 046	59 043 088	103,6	103,0	105,0
	Przychody netto ze sprzedaży produktów w złotych	52 699 989	54 593 777	56 231 046	59 043 088	103,6	103,0	105,0
	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów w złotych	1 566	1 000	486	1 000	63,9	48,6	205,8
	Przychody ze sprzedaży w walutach obcych	-	-	-	-	-	-	-
	zmiana stanu produktów	-424 355	-	-	-	-	-	-
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ,	56 974 955	61 033 431	60 932 636	64 793 465	107,1	99,8	106,3
	1. Amortyzacja	4 545 371	4 971 023	5 429 745	6 715 124	109,4	109,2	123,7
	2. Zużycie materiałów i energii	9 072 261	9 782 091	9 604 057	10 232 728	107,8	98,2	106,5
	3. Usługi obce, w tym	16 665 023	17 469 514	17 641 890	18 796 708	104,8	101,0	106,5
	4. Podatki i opłaty	456 496	388 831	483 255	514 888	85,2	124,3	106,5
	5. Wynagrodzenie	21 583 741	23 369 001	22 848 933	23 346 703	108,3	97,8	102,2
	6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 435 010	4 823 621	4 694 981	4 942 497	108,8	97,3	105,3
	7. Pozostałe koszty rodzajowe	216 727	229 350	229 431	244 449	105,8	100,0	106,5
	8. Wartości sprzedanych towarów i materiałów, w tym	326 0	345	368	-	-100,0	0,0	106,6
	wartość sprzedanych towarów i materiałów w walutach obcych	-	-	-	-	-	-	-
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY	-4 274 966	-6 439 654	-4 701 590	-5 750 377	150,6	73,0	122,3
D.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	3 250 810	2 924 758	3 001 588	4 067 010	90,0	102,6	135,5
	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	-
E.	Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	22 269	25 000	35 000	35 000	112,3	140,0	100,0
	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	-
	Pozostałe koszty operacyjne w walutach obcych	-	-	-	-	-	-	-
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-1 046 425	-3 539 896	-1 735 002	-1 718 367	338,3	49,0	99,0
G.	Przychody finansowe, w tym	4 366	2 500	2 500	2 500	57,3	100,0	100,0
	Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-	-	-	-
	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-	-	-	-
	Odsetki	4 366	25 000	25 000	25 000	173,5	100,0	100,0
H.	Koszty finansowe, w tym	14 413	95 240	200 400	200 400	200,6	210,4	100,0
	Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-	-	-	-
	Odsetki w złotych	14 413	95 240	200 400	200 400	200,6	210,4	100,0
	odsetki od kredytów w walutach obcych	-	-	-	-	-	-	-
I.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	-1 056 472	-3 562 396	-1 757 502	-1 740 867	337,2	49,3	99,1
J.	ZYSK (STRATA) BRUTTO	-1 056 472	-3 562 396	-1 757 502	-1 740 867	337,2	49,3	99,1
	Podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia	54 685	45 040	57 000	57 000	82,4	126,6	100,0
K.	ZYSK (STRATA) NETTO	-1 111 157	-3 607 436	-1 814 502	-1 797 867	324,7	50,3	99,1

