

**Uchwała Nr XXVI/269/2021**  
**Rady Powiatu w Olsztynie**  
**z dnia 23 września 2021 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu**

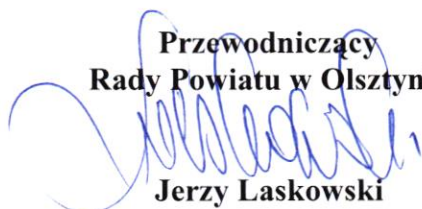
Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920 z późn. zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711 z późn. zm.) **uchwała się**, co następuje:

§ 1. 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu, której treść stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Podstawą oceny, o której mowa w ust. 1 jest „*Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu*” przedłożony przez Dyrektora tej jednostki, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Olsztynie oraz Dyrektorowi Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący**  
**Rady Powiatu w Olsztynie**  
  
**Jerzy Laskowski**

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu za 2020 rok.**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu jest raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2020 wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021 – 2023, przedłożony przez dyrektora jednostki, w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711 z późn. zm.). Raport przygotowany został na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020 i zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2021 – 2023 oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Szpitala w Biskupcu.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej zawarta w raporcie została przeprowadzona w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Do analizy przyjęto cztery obszary: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie.

Zgodnie z Raportem, poszczególne wskaźniki i przypisane im oceny punktowe dla Szpitala Powiatowego w Biskupcu za 2020 r. zaprezentowano w poniższej tabeli:

| <b>grupa wskaźników</b> | <b>nazwa wskaźnika</b>        | <b>wartość</b> | <b>ocena</b> |
|-------------------------|-------------------------------|----------------|--------------|
| wskaźniki zyskowności   | wsk. zyskowności netto        | - 1,10%        | 0            |
|                         | wsk. działalności operacyjnej | -1,10%         | 0            |
|                         | wsk. zyskowności aktywów      | -1,64%         | 0            |
| wskaźniki płynności     | wsk. płynności bieżącej       | 0,73           | 4            |
|                         | wsk. szybkiej płynności       | 0,58           | 8            |
| wskaźniki efektywności  | wsk. rotacji należności (dni) | 29             | 3            |
|                         | wsk. rotacji zobowiązań (dni) | 44             | 7            |
| wskaźniki zadłużenia    | wsk. zadłużenia aktywów       | 24%            | 10           |
|                         | wsk. wypłacalności            | 1,77           | 6            |
| Łączna punktacja        |                               |                | <b>38</b>    |

### 1. Wskaźniki zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności.

Wszystkie wskaźniki zyskowności działalności szpitala za 2020 r., służące do oceny efektywności gospodarki finansowej szpitala, mają wartość ujemną i w związku z tym uzyskały „zerową” ocenę (na 15 pkt). Przyczyną takiego stanu jest wygenerowana w roku 2020 strata netto w wysokości 593 348 zł. Wynik ten ma pokrycie w wartości amortyzacji wynoszącej 1 177 634 zł. Jest to pogorszenie wyniku finansowego wynoszącego w roku 2019 (plus) 601 308 zł. Niemniej jednak należy pamiętać, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla SPZOZ, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji: medycznych i społecznych. W przypadku SPZOZ wskaźniki zyskowności wykorzystywane są raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami. Ich ujemna wartość świadczy o braku tej równowagi.

### 2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki te są wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonej przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku Szpitala Powiatowego w Biskupcu poziom wskaźników płynności jest niekorzystny.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik bieżącej płynności Szpitala wynosi 0,73 i pokazuje, że podmiot może mieć okresowe problemy z bieżącą płatnością.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik na poziomie 0,58 wskazuje, że w Szpitalu pojawia się zagrożenie braku zdolności do spłaty zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami.

Wszystkie wskaźniki płynności w podmiocie są niższe niż optymalne. Szpital uzyskały w tej grupie wskaźników 12 pkt przy punktacji wynoszącej maksymalnie 25 pkt.

### 3. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocenia się to poprzez badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub – w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

Szpital otrzymał maksymalną ilość punktów w tej grupie – 10 pkt. Z analizy wskaźników wynika, że Szpital oczekuje średnio 29 dni na należności za świadczone usługi a reguluje swoje zobowiązania po 44 dniach.

#### 4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia.

W analizie wskaźnikowej SPZOZ został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłat całości zadłużenia szpitala jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów.

Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu. Określa on wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Ocena tych wskaźników kształtuje się na poziomie 16 pkt (na 20 pkt), co wskazuje, że Szpital angażuje mało środków ze źródeł obcych a większość środków na swoją działalność przeznaczają z własnych zasobów. Wskaźnik zadłużenia aktywów Szpitala Powiatowego w Biskupcu wynosi 24% co oznacza, że szpital finansuje aktywa w 24% kapitałami obcymi. Natomiast wskaźnik wypłacalności kształtuje się na poziomie 1,77 i oznacza, że na jednostkę funduszu własnego przypada 1,77 funduszy obcych i w podmiocie nie ma zagrożenia utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno – finansowych wynikająca z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70 punktów. Łączna ocena punktowa za 2020 r. uzyskana przez Szpital Powiatowy w Biskupcu wynosi 38 pkt, co stanowi 54% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Sytuacja Szpitala pogorszyła się (spadek o 10 pkt) w stosunku do 2019 r. Analiza wskaźników ekonomiczno – finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Szpitala jest w miarę stabilna, ale trudna ze względu na ciągłe zmiany prawne w otoczeniu ochrony zdrowia.

Na obecną sytuację ekonomiczno – finansową szpitala najistotniejszy wpływ miało:

- 1) panujące zagrożenie koronawirusem, które spowodowało mniejszą realizację planowanych porad w leczeniu ambulatoryjnym i specjalistycznym a także wzrost kosztów materiałowych oraz wzrost kosztów usług obcych związanych z

zapobieganiem zagrożeniu. Trudna do przewidzenia sytuacja epidemiczna, związana z trwającą pandemią COVID – 19, może mieć wpływ na utrzymanie tendencji wzrostowej w kosztach funkcjonowania Szpitala.

- 2) Szpital otrzymał od Wojewody Warmińsko – Mazurskiego polecenie - decyzję o utworzeniu oddziału zakaźnego dla pacjentów chorych na COVID -19, co wiązało się z koniecznością dostosowania w ciągu kilku dni pomieszczeń do wymogów oddziału zakaźnego, wykonaniem stref, śluz, dodatkowych łazienek, rozbudową sieci tlenowej niezbędnej do leczenia chorych na COVID – 19, budową podjazdu, doposażeniem oddziału w niezbędny sprzęt do leczenia, jak i do dezynfekcji. Wszystkie te przygotowania wygenerowały koszty, na które szpital otrzymał tylko częściowe pokrycie. W chwili obecnej nie dokonano zwrotu poniesionych nakładów w wysokości 300.000 zł, co wpłynęło negatywnie na wynik finansowy Szpitala.
- 3) zmiany w zakresie finansowania opieki zdrowotnej np. wyjęcie z finansowania ryczałtowego wszystkich procedur pediatrycznych, co spowodowało że Szpital otrzymuje z NFZ zapłatę wyłącznie za procedury wykonane. Jest to duże zagrożenie dla funkcjonowania oddziałów pediatrycznych ze względu na niskie obłożenie łóżek.
- 4) niedobór personelu medycznego na lokalnym rynku, co prowadzi do rosnących udziałów kosztów osobowych w kosztach funkcjonowania Szpitala, co w ocenie dyrektora Szpitala jest największym zagrożeniem dla istotnego zmniejszenia straty w przyszłości lub wypracowania zysku. Dodatkowy wpływ będzie miał ustawowy obowiązek wzrostu wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników w zakresie nałożonym przez ustawodawcę (podwyżki dla zawodów medycznych, wzrost stawki godzinowej, wzrost płacy minimalnej). Realizacja ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracownikom wykonującym zawody medyczne spowoduje znaczny wzrost kosztów osobowych, które są kosztami stałymi i już w chwili obecnej mają dominującą pozycję w strukturze kosztów działalności Szpitala.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

| grupa                  | nazwa wskaźnika               | 2021    |       | 2022    |       | 2023    |       |
|------------------------|-------------------------------|---------|-------|---------|-------|---------|-------|
|                        |                               | wartość | ocena | wartość | ocena | wartość | ocena |
| wskaźniki zyskowności  | wsk. zyskowności netto        | -2,70%  | 0     | -0,06%  | 0     | 0,02%   | 3     |
|                        | wsk. działalności operacyjnej | -6,30%  | 0     | -4,50%  | 0     | -4,40%  | 0     |
|                        | wsk. zyskowności aktywów      | -5,30%  | 0     | 0,08%   | 3     | 0,03%   | 3     |
| wskaźniki płynności    | wsk. płynności bieżącej       | 0,58    | 0     | 0,85    | 4     | 1,30    | 8     |
|                        | wsk. szybkiej płynności       | 0,47    | 0     | 0,53    | 8     | 1,09    | 13    |
| wskaźniki efektywności | wsk. rotacji należności (dni) | 28      | 3     | 30      | 3     | 35      | 3     |
|                        | wsk. rotacji zobowiązań (dni) | 32      | 7     | 30      | 7     | 29      | 7     |

|                         |                            |     |    |      |    |      |    |
|-------------------------|----------------------------|-----|----|------|----|------|----|
| wskaźniki<br>zadłużenia | wsk. zadłużenia<br>aktywów | 24% | 10 | 15%  | 10 | 15%  | 10 |
|                         | wsk. wypłacalności         | 1,1 | 6  | 0,90 | 8  | 0,92 | 8  |
| Łączna wartość          |                            |     | 26 |      | 38 |      | 55 |

Prognoza na 2021 r. zakłada osiągnięcie ujemnego wyniku, na poziomie 3,1 mln zł. Natomiast od 2022 r. Szpital przewiduje poprawę sytuacji ekonomiczno – finansowej i stopniowe zmniejszanie ujemnego wyniku finansowego. Jednocześnie zwraca uwagę na istotne zdarzenia mające wpływ na obecną sytuację. Ogłoszenie epidemii w kraju przekłada się na wykonywanie mniejszej ilości procedur (wstrzymanie przyjęć i zabiegów planowych oraz realizacji umów pozaryczałtowych). Ponadto Szpital wskazuje na ciągłe zmiany w otoczeniu finansowo – prawnym służby zdrowia, brak jasnych informacji dotyczących rozliczeń z NFZ, zapowiedź istotnych zmian prawnych (od 2022 roku ma powstać nowa sieć szpitali, a do chwili obecnej nie został opublikowany projekt ustawy w tej sprawie). Systematyczne podwyżki dla personelu medycznego i niemedycznego wynikające z ustaw i porozumień, które powodują obciążenie finansowe, nie znajdują pokrycia w przychodach szpitala, a także brak ostatecznej i jednoznacznej informacji o wzroście wysokości finansowania świadczeń ze środków publicznych (NFZ) w kolejnych latach, co utrudnia prognozowanie.

Załącznik Nr 2  
do uchwały Nr XXVI/269/2021  
Rady Powiatu w Olsztynie  
z dnia 23 września 2021 r.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej  
Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu  
za 2020 rok

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

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

**Szpital Powiatowy im. Jana Mikulicza w Biskupcu**

ul. Armii Krajowej 8, 11-300 Biskupiec

Telefon, 89 715 6207; fax 89 715 6208

Adres poczty: info@szpital-biskupiec.pl

REGON : 511315745

KRS 0000004080

Szpital wpisany pod numerem 000000015581 do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

**I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U.2017 poz.832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.



**Analiza rachunku zysków i strat Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu.**

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

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

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

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

Na podstawie powyższych danych przeprowadzono analizę wskaźnikową zyskowności.

## 1. Wskaźniki zyskowności

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

| Grupa   | Wskaźniki   | Przedziały wartości  | Ocena punktowa   | Wskaźniki Szpitala | Ocena uzyskana |
|---|---|--|------------------|--------------------|----------------|
| <b>1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>               | Wskaźnik zyskowności netto (%)                    | poniżej 0,0 %<br>od 0,0% do 2,0 %<br>powyżej 2,0% do 4,0%<br>powyżej 4,0%      | 0<br>3<br>4<br>5 | -1,10 %            | 0              |
|   | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | poniżej 0,0 %<br>od 0,0% do 3,0 %<br>powyżej 3,0% do 5,0%<br>powyżej 5,0%      | 0<br>3<br>4<br>5 | -1,10 %            | 0              |
|   | Wskaźnik zyskowność aktywów (%)                   | poniżej 0,0 %<br>powyżej 0,0% do 2,0 %<br>powyżej 2,0% do 4,0%<br>powyżej 4,0% | 0<br>3<br>4<br>5 | -1,64 %            | 0              |
| <b>Ilość uzyskanych punktów przez Szpital</b> |   |  |                  |                    | <b>0</b>       |

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

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

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

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

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

| 1          | Wyszczególnienie<br>2  | 2018<br>3         | 2019<br>4         | 2020<br>5         | Zmiana w %           |                      |
|------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
|            |  |                   |                   |                   | 2019 do<br>2018<br>8 | 2020 do<br>2021<br>9 |
| <b>A.</b>  | <b>Aktywa trwałe</b>   | <b>12 852 892</b> | <b>24 459 053</b> | <b>33 758 725</b> | <b>90,3%</b>         | <b>38,0%</b>         |
| <b>I</b>   | <b>Wartości niematerialne i prawne</b>   | <b>140 030</b>    | <b>646 276</b>    | <b>927 723</b>    | <b>361,5%</b>        | <b>43,5%</b>         |
|            | 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych  |                   |                   |                   |                      |                      |
|            | 2. Wartość firmy   |                   |                   |                   |                      |                      |
|            | 3. Inne wartości niematerialne i prawne  | 140 030           | 646 276           | 927 723           | 361,5%               | 43,5%                |
|            | 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne   |                   |                   |                   |                      |                      |
| <b>II</b>  | <b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>  | <b>12 712 862</b> | <b>23 812 777</b> | <b>32 831 002</b> | <b>87,3%</b>         | <b>37,9%</b>         |
|            | <b>1. Środki trwałe</b>  | <b>10 058 991</b> | <b>12 357 619</b> | <b>32 795 947</b> | <b>22,9%</b>         | <b>165,4%</b>        |
|            | a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)                                   | 245 040           | 214 410           | 183 780           | -12,5%               | -14,3%               |
|            | b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                | 8 732 836         | 8 326 032         | 23 762 888        | -4,7%                | 185,4%               |
|            | c) urządzenia techniczne i maszyny   | 142 512           | 671 271           | 486 038           | 371,0%               | -27,6%               |
|            | d) środki transportu   | 528 827           | 435 222           | 341 617           | -17,7%               | -21,5%               |
|            | e) inne środki trwałe  | 409 776           | 2 710 684         | 8 021 624         | 561,5%               | 195,9%               |
|            | <b>2. Środki trwałe w budowie</b>  | <b>2 653 871</b>  | <b>11 455 158</b> | <b>35 055</b>     | <b>331,6%</b>        | <b>-99,7%</b>        |
|            | <b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>  |                   |                   |                   |                      |                      |
| <b>III</b> | <b>Należności długoterminowe</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |                      |                      |
|            | <b>1. Od jednostek powiązanych</b>   |                   |                   |                   |                      |                      |
|            | <b>2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b> |                   |                   |                   |                      |                      |
|            | <b>3. Od pozostałych jednostek</b>   |                   |                   |                   |                      |                      |
| <b>IV</b>  | <b>Inwestycje długoterminowe</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |                      |                      |
|            | <b>1. Nieruchomości</b>  |                   |                   |                   |                      |                      |
|            | <b>2. Wartości niematerialne i prawne</b>  |                   |                   |                   |                      |                      |
|            | <b>3. Długoterminowe aktywa finansowe</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |                      |                      |
|            | a) w jednostkach powiązanych   | 0                 | 0                 | 0                 |                      |                      |
|            | - udziały lub akcje  |                   |                   |                   |                      |                      |
|            | - inne papiery wartościowe   |                   |                   |                   |                      |                      |
|            | - udzielone pożyczki   |                   |                   |                   |                      |                      |
|            | - inne długoterminowe aktywa finansowe   |                   |                   |                   |                      |                      |
|            | b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale       | 0                 | 0                 | 0                 |                      |                      |
|            | - udziały lub akcje  |                   |                   |                   |                      |                      |
|            | - inne papiery wartościowe   |                   |                   |                   |                      |                      |
|            | - udzielone pożyczki   |                   |                   |                   |                      |                      |
|            | - inne długoterminowe aktywa finansowe   |                   |                   |                   |                      |                      |
|            | c) w pozostałych jednostkach   | 0                 | 0                 | 0                 |                      |                      |
|            | - udziały lub akcje  |                   |                   |                   |                      |                      |
|            | - inne papiery wartościowe   |                   |                   |                   |                      |                      |

|     |   |           |           |           |       |       |
|-----|---|-----------|-----------|-----------|-------|-------|
|     | - udzielone pożyczki  |           |           |           |       |       |
|     | - inne długoterminowe aktywa finansowe  |           |           |           |       |       |
|     | <b>4. Inne inwestycje długoterminowe</b>  |           |           |           |       |       |
| V   | <b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>  | 0         | 0         | 0         |       |       |
|     | <b>1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>   |           |           |           |       |       |
|     | <b>2. Inne rozliczenia międzyokresowe</b>   |           |           |           |       |       |
| B.  | <b>Aktywa obrotowe</b>  | 5 552 862 | 6 788 204 | 7 316 687 | 22,2% | 7,8%  |
| I   | <b>Zapasy</b>   | 1 104 720 | 1 104 326 | 1 498 971 | 0,0%  | 35,7% |
|     | 1. Materiały  | 1 104 720 | 1 104 326 | 1 498 971 | 0,0%  | 35,7% |
|     | 2. Półprodukty i produkty w toku  |           |           |           |       |       |
|     | 3. Produkty gotowe  |           |           |           |       |       |
|     | 4. Towary   |           |           |           |       |       |
|     | 5. Zaliczki na dostawy i usługi   |           |           |           |       |       |
| II  | <b>Należności krótkoterminowe</b>   | 3 393 974 | 4 082 562 | 4 234 418 | 20,3% | 3,7%  |
|     | <b>1. Należności od jednostek powiązanych</b>   | 0         | 0         | 0         |       |       |
|     | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:   | 0         | 0         | 0         |       |       |
|     | - do 12 miesięcy  |           |           |           |       |       |
|     | - powyżej 12 miesięcy   |           |           |           |       |       |
|     | b) inne   |           |           |           |       |       |
|     | <b>2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>             | 0         | 0         | 0         |       |       |
|     | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:   | 0         | 0         | 0         |       |       |
|     | - do 12 miesięcy  |           |           |           |       |       |
|     | - powyżej 12 miesięcy   |           |           |           |       |       |
|     | b) inne   |           |           |           |       |       |
|     | <b>3. Należności od pozostałych jednostek</b>   | 3 393 974 | 4 082 562 | 4 234 418 | 20,3% | 3,7%  |
|     | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:   | 3 046 772 | 3 741 957 | 3 906 338 | 22,8% | 4,4%  |
|     | - do 12 miesięcy  | 3 046 772 | 3 741 957 | 3 906 338 | 22,8% | 4,4%  |
|     | - powyżej 12 miesięcy   |           |           |           |       |       |
|     | b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych |           |           |           |       |       |
|     | c) inne   | 347 202   | 340 605   | 328 080   | -1,9% | -3,7% |
|     | d) dochodzone na drodze sądowej   |           |           |           |       |       |
| III | <b>Inwestycje krótkoterminowe</b>   | 1 054 168 | 1 601 316 | 1 583 298 | 51,9% | -1,1% |
|     | <b>1. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>  | 1 027 274 | 1 580 616 | 1 568 631 | 53,9% | -0,8% |
|     | a) w jednostkach powiązanych  | 0         | 0         | 0         |       |       |
|     | - udziały lub akcje   |           |           |           |       |       |
|     | - inne papiery wartościowe  |           |           |           |       |       |
|     | - udzielone pożyczki  |           |           |           |       |       |
|     | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe   |           |           |           |       |       |
|     | b) w pozostałych jednostkach  | 0         | 0         | 0         |       |       |
|     | - udziały lub akcje   |           |           |           |       |       |
|     | - inne papiery wartościowe  |           |           |           |       |       |
|     | - udzielone pożyczki  |           |           |           |       |       |

|    |   |                   |                   |                   |               |               |
|----|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|
|    | - inne krótkotermin. aktywa finansowe             |                   |                   |                   |               |               |
| c) | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne          | 1 027 274         | 1 580 616         | 1 568 631         | 53,9%         | -0,8%         |
|    | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach        | 1 027 274         | 1 580 616         | 1 568 631         | 53,9%         | -0,8%         |
|    | - inne środki pieniężne                           |                   |                   |                   |               |               |
|    | - inne aktywa pieniężne                           |                   |                   |                   |               |               |
|    | <b>2. Inne inwestycje krótkoterminowe</b>         | <b>26 894</b>     | <b>20 700</b>     | <b>14 667</b>     | <b>-23,0%</b> | <b>-29,1%</b> |
| IV | <b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b> |                   |                   |                   |               |               |
| C. | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy    |                   |                   |                   |               |               |
| D. | Udziały (akcje) własne                            |                   |                   |                   |               |               |
|    | <b>Aktywa razem</b>                               | <b>18 405 754</b> | <b>31 247 257</b> | <b>41 075 412</b> | <b>69,8%</b>  | <b>31,5%</b>  |

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

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

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

| Wyszczególnienie  | 2018             | 2019             | 2020             | Zmiana w %   |              |
|---|------------------|------------------|------------------|--------------|--------------|
|   |                  |                  |                  | 2019 do 2018 | 2020 do 2021 |
| 1   | 3                | 4                | 5                | 8            | 9            |
| <b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>  | <b>5 620 337</b> | <b>6 221 646</b> | <b>5 628 298</b> | <b>10,7%</b> | <b>-9,5%</b> |
| I Kapitał (fundusz) podstawowy  | 9 629 417        | 9 629 417        | 9 629 417        | 0,0%         | 0,0%         |
| II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:   |                  |                  |                  |              |              |
| - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) |                  |                  |                  |              |              |
| III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:   |                  |                  |                  |              |              |
| - z tytułu aktualizacji wartości godziwej   |                  |                  |                  |              |              |
| IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:  |                  |                  |                  |              |              |
| - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki  |                  |                  |                  |              |              |
| - na udziały (akcje) własne   |                  |                  |                  |              |              |
| V Zysk (strata) z lat ubiegłych   | -3 208 034       | -4 009 079       | -3 407 771       | 25,0%        | -15,0%       |

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

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

## 2. Wskaźniki płynności

| Grupa                   | Wskaźniki                   | Przedziały wartości  | Ocena punktowa          | Wskaźniki Szpitala                            | Ocena uzyskana |
|-------------------------|-----------------------------|--|-------------------------|---|----------------|
| II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI | Wskaźnik bieżącej płynności | poniżej 0,6<br>od 0,60 do 1,00<br>powyżej 1,00 do 1,50<br>powyżej 1,5 do 3,00<br>powyżej 3,00 lub jeżeli<br>zobowiązania<br>krótkoterminowe = 0 zł | 0<br>4<br>8<br>12<br>10 | <b>0,73</b>                                   | <b>4</b>       |
|                         | Wskaźnik szybkiej płynności | poniżej 0,50<br>powyżej 0,50 do 1,00<br>powyżej 1,00 do 2,50<br>powyżej 2,50 lub jeżeli<br>zobowiązania<br>krótkoterminowe = 0 zł                  | 0<br>8<br>13<br>10      | <b>0,58</b>                                   | <b>8</b>       |
|                         |                             |  |                         | <b>Ilość uzyskanych przez Szpital punktów</b> | <b>12</b>      |

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

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

Wszystkie wskaźniki płynności w Szpitalu są niższe niż optymalne co, spowodowało, że Szpital do spłaty zobowiązań korzystał w 2020 (kilka dni w roku) z kredytu obrotowego w rachunku bieżącym. Uzyskana liczba punktów w tej grupie wskaźników wyniosła 12 punktów.



### 3. Wskaźniki efektywności

| Grupa                     | Wskaźniki                              | Przedziały wartości  | Ocena punktowa   | Wskaźniki Szpitala                            | Ocena uzyskana |
|---------------------------|--|--|------------------|---|----------------|
| 3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | poniżej 45 dni<br>od 45 dni do 60 dni<br>od 61 dni do 90 dni<br>powyżej 90 dni | 3<br>2<br>1<br>0 | 29  | 3              |
|                           | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | do 60 dni<br>od 61 dni do 90 dni<br>powyżej 90 dni                             | 7<br>4<br>0      | 44  | 7              |
|                           |  |  |                  | <b>Ilość uzyskanych przez Szpital punktów</b> | <b>10</b>      |

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

Wskaźnik rotacji zobowiązań Szpitala wynosi 44 dni, co oznacza iż, Szpital reguluje swoje zobowiązania z tytułu dostaw i usług średnio po 44 dniach.

Wskaźniki efektywności w Szpitalu są optymalne, przez co Szpital w tej grupie uzyskał maksymalną ilość punktów tj. 10. Oznacza to, iż nie ma Szpital problemów z uzyskiwaniem w terminie należności za sprzedane usługi, a jednocześnie Szpital reguluje terminowo zobowiązania za zakupione dostawy i usługi.

### 4. Wskaźniki zadłużenia

| Grupa                   | Wskaźniki                       | Przedziały wartości   | Ocena punktowa         | Wskaźniki Szpitala                            | Ocena uzyskana |
|-------------------------|---------------------------------|---|------------------------|---|----------------|
| 4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | poniżej 40 %<br>od 40% do 60%<br>powyżej 60% do 80%<br>powyżej 80%  | 10<br>8<br>3<br>0      | 24 %  | 10             |
|                         | Wskaźnik wypłacalności          | od 0,00 do 0,50<br>od 0,51 do 1,00<br>od 1,01 do 2,00<br>od 2,01 do 4,00<br>powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 | 10<br>8<br>6<br>4<br>0 | 1,77  | 6              |
|                         |                                 |   |                        | <b>Ilość uzyskanych przez Szpital punktów</b> | <b>16</b>      |

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

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

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

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

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020r. przy zastosowaniu metody punktowej (Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej) uzyskano 38 punktów na 70 możliwych, co stanowi 54 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, z czego wynika iż, sytuacja ekonomiczno-finansowa Szpital pogorszyła się w 2020 roku.

## II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

### Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej została opracowana prognoza na okres 2021-2023. szpocz koszty działalności pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów oraz reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe w Szpitalu Powiatowym im. Jana Mikulicza w Biskupcu na rok 2021 zaplanowana została strata w wysokości 3,1 mln złotych, zaś na latach 2022-2023 w związku z brakiem jakichkolwiek informacji o finansowaniu założono stopniowe zmniejszanie ujemnego wyniku finansowego, następnie osiągnięcie niewielkiego dodatniego wyniku finansowego.

Podstawą określenia prognozowanych wskaźników na 2021r. jest plan finansowy. Do prognozy przychodów na lata 2022-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

1. Świadczenia opieki zdrowotnej w systemie podstawowego Szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (ryczałt)
2. Świadczenia opieki zdrowotnej - lecznictwo szpitalne (neurologia specjalistyczna)
3. Świadczenia opieki zdrowotnej -rehabilitacja lecznicza (fizykoterapia ambulatoryjna)
4. Świadczenia opieki zdrowotnej -Ambulatoryjna opieka specjalistyczna
5. Świadczenia opieki zdrowotnej -Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień
6. Świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna
7. Świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju choroby zakaźne i stany nadzwyczajne.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. Ogłoszenie epidemii w kraju w marcu 2020 powoduje, iż planowanie ekonomiczne w tej sytuacji jest szczególnie trudne wręcz nieprzewidywalne.  
Rok 2020 był szczególnym, gdyż na świecie pojawiła się pandemia. Skutki zakażeń wirusem Sars-CoV-2 nie ominęły także naszego Szpitala. Na początku roku znacząco ograniczono przyjęcia i zabiegi planowe (zgodnie z rekomendacjami Ministerstwa Zdrowia oraz NFZ), co skutkowało zmniejszeniem wykonania kontraktu zawartego z Narodowym Funduszem Zdrowia. Mniejsza liczba pacjentów, mniejsza liczba wykonanych procedur spowodowała zmniejszenie przychodów. Jednocześnie utrzymana została wysokość znacznej części kosztów stałych – w tym w szczególności związanych z wynagrodzeniami personelu medycznego.  
W 2020 roku Szpital poniósł stratę w wysokości 593.347,83 zł.  
Na wielkość straty wpłynęło wiele czynników. Niskie przychody nie pokrywają wciąż rosnących kosztów. W związku z dużą liczbą zakażeń nasz Szpital otrzymał decyzję – polecenie od Wojewody Warmińsko-Mazurskiego utworzenia oddziału zakaźnego dla pacjentów chorych na COVID-19. W związku z tym poleceniem Szpital był zobowiązany w ciągu kilku dni przygotować pomieszczenia (utworzenie stref, śluz, dodatkowej łazienki dla personelu, wydzielenie ciągów komunikacyjnych, harmonogramu przemieszczania się w częściach wspólnych tak by w środku otwartego dla innych chorych Szpitala leczyć chorych na COVID-19. Przygotowanie pomieszczeń (rozbudowa sieci tlenowej niezbędnej do leczenia tej choroby, budowa ścianek działowych, budowa podjazdu, doposażenie oddziału w niezbędny sprzęt do leczenia jak również do dezynfekcji, wygenerowało większe koszty.  
Szpital otrzymał wsparcie finansowe pokrywające jedynie część poniesionych nakładów. Nie dokonano zwrotu kosztów wynoszących blisko 300 tys. zł, co wpłynęło negatywnie na wynik finansowy szpitala w 2020 roku.
2. Obecnie Szpital nadal wykonuje nieco mniej procedur ze względu na zagrożenie zarażeniem koronawirusem (zwiększony reżim sanitarny), a jednocześnie brak informacji jak będzie rozliczony rok 2020 i lata następne.
3. Niejasny, niespójny system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia opieki zdrowotnej (sieć szpitali-ryczałt) i ciągłe zmiany w zakresie finansowania np. Wyjęcie” z finansowania ryczałtowego wszystkich procedur pediatrycznych co spowodowało, że szpital otrzymuje zapłatę z NFZ wyłącznie za procedury wykonane. Jest to duże zagrożenie dla funkcjonowania m.in. oddziałów pediatrycznych, ze względu na niskie obłożenie łóżek szczególnie widoczne już w roku 2020.
4. Największe zagrożenie dla funkcjonowania szpitala to braki personelu, szczególnie w grupach zawodowych pielęgniarek oraz lekarzy. Sytuacja ta dotyczy w większości podmiotów leczniczych, co z kolei prowadzi do wzrostu wartości wynagrodzeń.
5. Systematyczne podwyższanie najniższego wynagrodzenia dla najmniej zarabiających. Podnoszenie płacy powoduje konieczność podnoszenia wynagrodzeń w szpitalu, w szczególności grup zawodowych niżej uposażonych. Ostatnie wzrosty ww. wynagrodzenia oraz wzrosty planowane w latach kolejnych są zdecydowanie wyższe, niż w latach wcześniejszych. Podwyżki wynagrodzeń tego personelu szpital pokrywa w całości z własnego budżetu.
6. Podwyższenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników podmiotów leczniczych zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2017.1473), która wprowadziła, minimalne wynagrodzenie zasadnicze będące iloczynem kwoty bazowej (która systematycznie wzrasta) i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.

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

#### Redefinicja „SIECI SZPITALI”

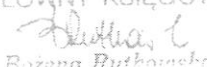
Planowane filary nowego systemu PSZ:

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

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

Biskupiec, 28.06.2021 r.

SZPITAL POWIATOWY  
im. Jana Mikulicza w Biskupcu  
11-300 Biskupiec, ul. Armii Krajowej 8  
Tel. 89 715 62 07, Faks 89 715 62 08  
NIP 739-29-55 819, REGON 511915740

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
Bożena Rutkowska

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