

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Jednostki na podstawie sprawozdania finansowego  
za 2020 rok



Dyrektor  
Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego nr 1  
im. N. Barlickiego w Łodzi

Dr n. med. Anna Murlewska

**1. Dane ekonomiczne za rok 2020 – analiza stanu**

Rok 2020 był rokiem szczególnym tak dla naszego Szpitala jak i całej służby zdrowia z uwagi na rozprzestrzeniającą się pandemię koronawirusa, która odcisnęła piętno na każdym aspekcie funkcjonowania Jednostki. Niemniej Szpital zamknął rok 2020 dodatnim wynikiem finansowym wynoszącym **2 977 169,36** zł. Kształtowanie się poszczególnych wielkości, które przyczyniły się do osiągnięcia dodatniego wyniku jest przedstawione poniżej, wraz z omówieniem wpływu pandemii na poszczególne wartości.

## 1.1 Przychody

Przychody z tytułu prowadzonej działalności wyniosły 237 610 929,80 zł i kształtowały się w poszczególnych obszarach w odniesieniu do planu budżetu zgodnie z tabelą 1.

Tabela 1. Przychody w 2020 roku – plan i realizacja

L.p.	Rodzaj przychodów	Plan	Wykonanie	Poziom
		zł	zł	%
1.	Przychody ze sprzedaży	212 935 596,00	228 750 758,12	107,4%
2.	Pozostałe przychody operacyjne	8 698 807,00	8 412 661,57	96,7%
3.	Przychody finansowe	429 290,00	447 510,11	104,2%
	<b>Ogółem</b>	222 063 693,00	237 610 929,80	107,0%

Przychody ogółem w 2020 roku były o 7 % wyższe w stosunku do poziomu planowanego na ten rok. Przekroczenie wykonania planu budżetu przychodów wynikało ze wzrostu realizacji przychodów ze sprzedaży o 7,4 % co w wartościach bezwzględnych daje kwotę ok. 16 mln zł. Tak znaczny wzrost przychodów wiązał się z realizacją dodatkowych świadczeń, odrębnie płatnych przez NFZ, ściśle łączących się z rozprzestrzeniającą się pandemią koronawirusa, takich jak : wykonywanie testów PCR i antygenowych, leczenie pacjentów covidowych i dodatki przyznane pracownikom zawodów medycznych udzielającym świadczeń zdrowotnych pacjentom „covidowym”. Jednocześnie należy wyjaśnić, że bezsporny wzrost przychodów nie jest adekwatny do poziomu wykonania kontraktu w ramach umowy

Podstawowego Zabezpieczenia Szpitalnego, który został zrealizowany w ponad 78%. Szpital zadeklarował do ŁOW NFZ chęć rozliczenia niewykonanych świadczeń w 2021 roku, jak również zagwarantował w kosztach działalności dodatkowe środki na koszty zmienne związane z ich wykonaniem.

Pozostałe przychody z działalności operacyjnej zostały wykonane w 96,7%. Tworząc plan budżetu na 2020 rok zakładano korzystne dla Szpitala rozstrzygnięcie sporu z NFZ m.in. o „nadwykonania”, a tym samym możliwość rozliczenia w przychody rezerw związanych z aktualizacjami ww. należności. Szacowane przychody z tego tytułu miały wynieść ok. 2 mln zł. Procesy sądowe trwają nadal i być może w bieżącym roku zostaną sfinalizowane ostatecznie. Mimo braku realizacji przychodów związanych z toczącymi się sporami z NFZ, szpital osiągnął bardzo wysoką wartość pozostałych przychodów operacyjnych na którą składały się wszelkiego rodzaju dary i darowizny tak od osób fizycznych jak i instytucji. Przychody z działalności finansowej zostały zrealizowane w 104,2% ale mają one relatywnie niski udział procentowy w osiągniętych przychodach ( kształtujący się w granicach 0,19 % ), który nie miał istotnego wpływu na ostateczny wynik finansowy.

## 1.2 Koszty

Koszty w roku 2020 wyniosły **234 577 491,94 zł** i kształtowały się w odniesieniu do określonych pozycji przychodów zgodnie z danymi zaprezentowanymi w tabeli 2 .

Tabela 2. Koszty w 2020 roku – plan i wykonanie

L.p.	Rodzaj kosztów	Plan	Wykonanie	Poziom
		Zł	Zł	%
1.	Koszty z działalności operacyjnej	223 842 818,00	225 803 541,13	100,9%
2.	Pozostałe koszty operacyjne	4 320 298,00	8 412 661,57	194,7%
3.	Koszty finansowe	125 492,00	361 289,24	287,9%
	<b>Ogółem koszty</b>	<b>228 288 608,00</b>	<b>234 577 491,94</b>	<b>102,8%</b>

Koszty działalności ogółem poniesione w 2020 roku były wyższe od planowanych o 2,8% , a ich wzrost w stosunku do wzrostu wykonania planu przychodów był mniejszy o ponad 4 %. Tym samym nie została poniesiona przewidywana strata finansowa, tylko Szpital zrealizował dodatni wynik finansowy. Zdecydowany wzrost poziomu kosztów zrealizowano w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych, które odnotowały odpowiednio wzrost – o 94,7% i o 187,9% w stosunku do planu budżetu. Na wzrost pozostałych kosztów operacyjnych składa się zmiana stanu rezerw na planowane do poniesienia w roku 2021 koszty zmienne związane z przewidywanym wykonaniem procedur medycznych niezrealizowanych w roku 2020, naliczona w kwocie 7 698 000,00 zł. Już dokonując korekty planu budżetu w 2020 roku zakładano niepełne wykonanie kontraktu „podstawowego zabezpieczenia szpitalnego” a tym samym ewentualną konieczność utworzenia stosownych rezerw, ale w znacznie niższej wysokości bo w kwocie 3 400 000,00zł. Podwyższenie kwoty rezerwy było spowodowane wzrostem poziomu niewykonania pakietu usług objętego ryczałtem stanowiąc konsekwencję trwania pandemii koronawirusa. Działalność podstawowa związana z pakietem zabezpieczenia ryczałtowego w trakcie kolejnych fali pandemii jest w sposób oczywisty znacznie ograniczona, skupiając się na działaniach bezpośrednio dotyczących zwalczania epidemii Covid-19.

Bardzo wysoki wzrost kosztów finansowych wynika z kwoty przeterminowanych należności z tytułu „nadwykonań” od NFZ ( wynoszącej prawie 6,0 mln zł na dzień bilansowy), który skutkuje koniecznością naliczania odsetek od nieuregulowanych należności i ich aktualizacją , czyli rosną koszty i przychody z tego tytułu. Na podkreślenie zasługuje fakt, iż Szpital nie posiada zobowiązań przeterminowanych, które mogłyby generować dodatkowe koszty w postaci odsetek, a tym samym mogłyby stanowić źródło zagrożeń dla stabilności finansowej w dającej się przewidzieć przyszłości.

W odniesieniu do kosztów działalności operacyjnej to w stosunku do skorygowanego planu budżetu są one wyższe o 0,9%, a szczegółowy ich podział wraz ze wskazaniem miejsc przekroczenia, przedstawia tabela 3.

Tabela 3. Koszty rodzajowe w 2020 roku – plan i wykonanie

L.p.	Koszty wg rodzaju	Plan	Wykonanie	Poziom wykonania
		Zł	Zł	%
1.	Zużycie materiałów	80 907 386,00	84 511 637,81	104,5%
2.	Usługi obce	18 439 182,00	18 498 862,48	100,0%
3.	Podatki i opłaty	412 892,00	468 218,22	113,4%
4.	Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	114 466 835,00	112 586 013,70	98,4%
5.	Amortyzacja	8 515 083,00	8 609 960,28	101,1%
6.	Pozostałe	1 021 626,00	1 128 848,64	110,5%
	Razem	223 842 818,00	225 803 541,13	100,9%

Poziom realizacji poszczególnych pozycji kosztów rodzajowych jednoznacznie wskazuje, że plan budżetu był szacowany bardzo ostrożnie, a niedoszacowany został jedynie w pozycji kosztów zużycia materiałów i energii, podatków i opłat oraz pozostałych kosztów. Przy czym wzrost kosztów podatków i opłat oraz pozostałych kosztów wynosi w sumie 162 548,86zł co stanowi 0,07% planu budżetu, a zbyt niska wycena dotyczyła przede wszystkim kosztów ubezpieczeń. Znacznie wyższą kwotę stanowią koszty zużycia materiałów, które wprawdzie były już podwyższane w trakcie roku, w ramach korekty planu budżetu o 4 510 000,00zł ale w stopniu niewystarczającym o 3 604 251,81zł. Tak trudny do przewidzenia koszt zużycia materiałów był ściśle związany z rozwojem pandemii i nieprzewidywalnymi wzrostami cen bielizny, odzieży jednorazowej i innych materiałów jednorazowych oraz ich gigantycznym zużyciem. Rozwój pandemii w II półroczu ub.r przyczynił się do znacznego wzrostu zużycia odczynników i materiałów diagnostycznych związanych z wykonywaniem testów PCR. Niewykonywanie tego typu badań we wcześniejszych okresach, a tym samym brak doświadczeń w tym zakresie, stanowił trudność w prawidłowym oszacowaniu wysokości możliwych do poniesienia kosztów z tego tytułu. Na podkreślenie zasługuje fakt niepełnego wykorzystania budżetu kosztów wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników, co stanowiło konsekwencję rzetelnego wdrażania planu naprawczego i minimalizowania

największej pozycji kosztów, która obejmuje prawie 50% wszystkich kosztów rodzajowych.

Reasumując, Dyrekcja Szpitala z wielką troską obserwuje zmiany we wszystkich pozycjach kosztów, jakkolwiek największy niepokój na przyszłość budzą właśnie koszty wynagrodzeń wraz ze wszystkimi pochodnymi, a niepokój ten wynika z braku jednoznacznych interpretacji przepisów dotyczących „dodatków covidowych” i olbrzymich kominów płacowych, które powstają w związku z ich wypłatą. Docelowo powyższe zjawisko będzie rodziło niepokoje społeczne i bardzo silne naciski na wzrost wynagrodzeń.

Wskaźniki zyskowności osiągnięte w 2020 roku wraz z oceną punktową przedstawia tabela nr 4.

Tabela 4. Wskaźniki zyskowności w 2020 r.

L.p.	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość referencyjna	Ocena maksymalna
1.	Zyskowność netto	1,25%	3	< 4 %	5
2.	Zyskowność działalności operacyjnej	1,25%	3	< 5%	5
4.	Zyskowność aktywów	1,76%	3	< 4%	5
	<b>Razem ocena punktowa</b>		<b>9</b>		<b>15</b>

### 1.3 Bilans

Odzwierciedleniem sytuacji ekonomicznej Szpitala i opisem liczbowym stanu Jednostki jest bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r., który przedstawia tabela nr 5.

Tabela 5. Uproszczony bilans na dzień 31.12.2020 r

Aktywa				Pasywa			
	Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019		Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
		zł	zł			zł	zł
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	113 945 582,63	118 537 536,41	<b>A.</b>	<b>Kapitał własny</b>	65 669 600,85	62 692 431,49
I.	Wartości niematerialne i prawne	154 881,97	166 098,18	I.	Kapitał podstawowy	62 629 431,49	66 845 185,09
II	Rzeczowe aktywa trwałe	113 785 811,25	118 365 716,14	II.	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	0	0
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	64 389 676,86	41 392 902,14	III.	Wynik finansowy netto – roku obrotowego	2 977 169,36	- 4 152 753,60
I.	Zapasy	5 289 099,78	2 567 998,43	<b>B.</b>	<b>Rezerwy i zobowiązania</b>	112 665 658,64	97 238 007,06
II.	Należności i roszczenia	32 630 851,30	21 530 216,21	B1	Rezerwy	18 834 291,37	11 177 499,39
III.	Inwestycje krótkoterminowe	26 263 274,11	17 057 595,24	B2	Zobowiązania krótkoterminowe	33 578 667,92	23 979 041,03
<b>C.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	206 451,67	237 092,26	B4	Rozliczenia międzyokresowe	60 252 699,35	62 081 466,64
	<b>Razem aktywa</b>	<b>178 335 259,49</b>	<b>159 930 438,55</b>		<b>Razem pasywa</b>	<b>178 335 259,49</b>	<b>159 930 438,55</b>

Wzrost wartości sum bilansowych o prawie 11,5% przy jednoczesnym wzroście wartości inwestycji krótkoterminowych o 54,0% wynikał z ograniczenia planu inwestycyjnego w ramach wdrażania programu oszczędnościowego związanego z planem naprawczym Jednostki, oraz z opóźnieniami wynikającymi z wybuchu pandemii. Plan inwestycyjny po korekcie w latach ubiegłych obejmował niezbędne zakupy wyposażenia i aparatury medycznej oraz zakupy związane z informatyzacją

Jednostki, będące elementem planu naprawczego, których właśnie z uwagi na pandemię nie udało się wdrożyć, a które są realizowane obecnie. W sumie, plan inwestycyjny został zrealizowany jedynie w 25,7 %. W dobie rozprzestrzeniającej się zarazy realizacja planu inwestycyjnego nie była priorytetem, a Zarząd Szpitala w 2020r skupiał się na działaniach i zakupach związanych z bezpieczeństwem tak pacjentów jak i personelu, a nie remontach i modernizacjach. Na kolejny rok przesunięciu uległy wydatki związane z projektami informatycznymi realizowanymi w ramach środków unijnych ( opóźnienie w wykonaniu w.w projektów nie wynikało z opieszałości w działaniu Jednostki, a było skutkiem tworzenia nowych procedur przez Ministerstwo Zdrowia a częściowo również efektem zaistnienia pandemii ).

Oceny stanu Jednostki na podstawie bilansu i przedstawionych wartości liczbowych należy dokonać w oparciu o :

- wskaźniki płynności finansowej, które określają zdolność Jednostki do regulowania bieżących zobowiązań najbardziej płynnymi aktywami ( przy czym zobowiązania krótkoterminowe to 33 578 667,92 zł, a rezerwy krótkoterminowe to 11 002 065,89 zł);
- wskaźniki efektywności zarządzania przepływami finansowymi ( przy czym średni stan należności z tytułu dostaw wynosił 25 122 174,98 zł a średni stan zobowiązań krótkoterminowych z tego tytułu wynosił 11 452 482,02 );
- wskaźniki poziomu zadłużenia Jednostki,

które prezentują kolejne tabele nr 6,7,8.

Tabela 6. Wskaźniki płynności finansowej

L.p.	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość referencyjna	Ocena maksymalna
1.	Wskaźnik bieżącej płynności	1,44	8	1,50 – 3,00	12
2.	Wskaźnik szybkiej płynności	1,32	13	1,00 – 2,50	13
	<b>Razem</b>		<b>21</b>		<b>25</b>



Tabela 7. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami finansowymi

L.p.	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość referencyjna	Ocena maksymalna
1.	Wskaźnik rotacji należności	40 dni	3	> 45dni	3
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań	18 dni	7	> 60 dni	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>

Tabela 8. Wskaźniki zadłużenia Jednostki

L.p.	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość referencyjna	Ocena maksymalna
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	29,4 %	10	> 40 %	10
2.	Wskaźnik wypłacalności	0,80	8	0,00 – 0,50	10
	<b>Razem</b>		<b>18</b>		<b>20</b>

Obliczone wskaźniki oraz odpowiadająca im ocena punktowa wskazują, że ciągłość kontynuacji działania Szpitala w chwili obecnej nie jest zagrożona.

Ponadto, finanse Jednostki wykazują prawie optymalne wartości tak w sferze zadłużenia, płynności finansowej czy zarządzania przepływami finansowymi. Globalnie Szpital w ramach oceny punktowej sytuacji ekonomiczno-finansowej uzyskuje 58 punkty na 70 możliwych do osiągnięcia i poprawił ocenę o 5 punktów w stosunku do roku ubiegłego. Powyższe stanowiłoby gwarancję bezpieczeństwa dla pacjentów, pracowników i organu założycielskiego gdyby nie obawy o przyszłość dotyczące wszystkich aspektów Covid-19.

## 2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021 – 2023

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023 w Raporcie Finansowym jest prognozą uwzględniającą plan naprawczy opracowany i zatwierdzony do realizacji w roku ubiegłym oraz uwzględniającą finansowe aspekty funkcjonowania w dobie koronawirusa . Niemniej, moment sporządzania niniejszej dokumentu, czyli końcówka trzeciego szczytu pandemii stwarza pewne zagrożenie dla wszelkich planów i szacunków. Ponad to zmiany personalno-organizacyjne powodują iż przedstawiona prognoza stanowi czysto hipotetyczny scenariusz.

### 2.1 Założenia do prognozy ekonomiczno-finansowej

2.1.1 Założenia inwestycyjne do zrealizowania w kolejnych latach przedstawiają tabele 9, 10, 11.

Tabela 9. Planowane zakupy inwestycyjne w 2021 roku

L.p.	Obiekty lub sprzęty	Szacunkowa wartość
1.	Angiograf wraz z remontem sali operacyjnej	3 700 000,00
2.	Realizacja programu rozwoju nowoczesnej gastroenterologii wraz remontem oddziału gastrologii	2 500 000,00
4.	Budowa szybu windowego dla pacjentów Stacji Dializ i Nefrologii	800 000,00
5.	Informatyzacja	4 700 000,00
6.	Pozost. wyposażenie med. – dostosowanie do wymogów MZ	5 520 000,00
7.	Budowa przyłącza energetycznego	400 000,00
	<b>Razem</b>	<b>17 620 000,00</b>

Tabela 10. Planowane wydatki inwestycyjne w 2022 roku.

L.p.	Obiekty lub sprzęty	Szacunkowa wartość
1.	Remont modernizacyjny Stacji Dializ wraz z odtworzeniem aparatury	7 000 000,00
2.	Informatyzacja	2 000 000,00
3.	Realizacja programu rozwoju nowoczesnej gastroenterologii wraz remontem oddziału gastrologii	2 000 000,00
4.	Realizacja programu rehabilitacji „post covidowej” wraz z dostosowaniem obiektu	10 000 000,00
3.	Zakup niezbędnej aparatury medycznej	3 000 000,00
	<b>Razem</b>	<b>24 000 000,00</b>

Tabela 11. Planowane wydatki inwestycyjne w 2023 roku .

L.p.	Obiekty lub sprzęty	Kwota
1.	Remont Poradni	3 500 000,00
2.	Remont Bloku Operacyjnego	7 000 000,00
3.	Zakup niezbędnej aparatury medycznej	4 000 000,00
4.	Realizacja programu rehabilitacji „post covidowej” wraz z dostosowaniem obiektu	<b>20 000 000,00</b>
	<b>Razem</b>	<b>34 500 000,00</b>

**Założenia wspólne dotyczące nakładów inwestycyjnych dla całego okresu objętego raportem.**

Finansowanie wydatków inwestycyjnych planowane jest w 15% z środków własnych, a w 85% ze źródeł bezzwrotnych zewnętrznych. Każda inwestycja zgodnie z założeniami realizowana będzie do 31 grudnia danego roku. Amortyzacja jest liczona w sposób liniowy, w wysokości 15% rocznie, od początku kolejnego roku obrachunkowego po zakupie lub realizacji. Środki finansowe ze źródeł bezzwrotnych rozliczane są proporcjonalnie do naliczanej amortyzacji.

2.1.2 Założenia dotyczące realizacji przychodów w latach 2021-2023.

Przychody planowane w kolejnych latach przedstawia tabela 12.

Tabela 12. Przychody w latach 2021-2023.

Lp.	Rodzaj przychodów	2021	2022	2023
1.	Przychody działalności podstawowej	247 837 732,0	259 340 000,0	266 683 000,00
2.	Pozostałe przychody operacyjne	13 767 810,00	8 214 000,00	11 274 000,00
3.	Przychody finansowe	400 000,00	400 000,00	400 000,00
	<b>Razem</b>	<b>261 005 542,0</b>	<b>267 954 000,0</b>	<b>278 357 000,00</b>

Przychody działalności podstawowej zaplanowano na 2021 rok w wysokości kontraktu zawartego na br. z Narodowym Funduszem Zdrowia z uwzględnieniem wzrostu wynikającego z możliwego do realizacji poziomu świadczeń Nielimitowanych i dodatkowych świadczeń „covidowych” związanych z wynagrodzeniami finansowanymi bezpośrednio przez NFZ. W kolejnych latach środki z NFZ lub innej Jednostki pośredniczącej zaplanowano odpowiednio: w 2022 roku – wzrost wyceny punktowej o 5%; w 2023 roku – wzrost wyceny punktowej o kolejne 3%. Wzrost wyceny procedur medycznych wydaje się być nieunikniony w dobie walki z pandemią. Wszystkie reżimy sanitarne, dodatkowe zabezpieczenia w środki ochrony osobistej całego personelu i inne niezbędne koszty izolacji personelu lub badań specjalistycznych powodują lawinowy wzrost kosztów, a tym samym wymuszają konieczność ponownego przeliczenia wszelkich procedur świadczonych na rzecz pacjentów. Innym aspektem przychodów osiągniętych w ramach kontraktów z

NFZ jest kwestia wykonania ryczałtu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia która stanowi główne ryzyko przychodów w przyszłych okresach. Skala ryzyka w wariacie pesymistycznym to rząd wielkości 8,5 mln zł przychodów obniżonych w latach 2022-2023, z tytułu niepełnego wykonania kontraktu na przestrzeni lat 2020-2021.

Pozostałe przychody działalności podstawowej zaplanowano na rok 2021 w możliwych do uzyskania kwotach w oparciu o zawarte umowy na świadczenie usług dydaktyki klinicznej, umów na realizację badań klinicznych i świadczenie innych usług na ogólną kwotę 16,6 mln zł . Pozostałe przychody działalności podstawowej na kolejne lata 2022 – 2023 zaplanowano w stałej wartości bez uwzględniania czynnika inflacji na poziomie przychodów 2021 roku.

Pozostałe przychody operacyjne zaplanowane na rok 2021 uwzględniają poziom rozliczanych w czasie dotacji dotyczących środków trwałych (tj.ok.5 mln zł) i rozliczoną rezerwę na przewidywane do poniesienia koszty zmienne (w kwocie 7,8 mln zł) oraz 100% zrealizowanych w okresie poprzednim pozostałych przychodów kwalifikowanych do tej kategorii . W kolejnych latach wysokość pozostałych przychodów operacyjnych zmniejsza się o kwotę rozliczonej rezerwy a wzrasta o kwoty związane z rozliczeniami dotacji dotyczących zrealizowanych planów inwestycyjnych odpowiednio o 2,246mln zł w 2022 roku i dodatkowe 3,06mln zł w 2023 roku.

Przychody finansowe zaplanowane we wszystkich kolejnych latach w stałej wartości stanowiącej 85% przychodów historycznych zrealizowanych z tytułu odsetek i rozliczonych aktualizacji aktywów finansowych w 2020 roku. Przychody i koszty dotyczące lat 2022-23 prezentowane są w zaokrągleniu do pełnych tysięcy złotych.

2.1.3 Założenia dotyczące planowanych do poniesienia kosztów w latach 2021-2023  
Planowane do poniesienia koszty prezentują tabele 13 i 14.

Tabela 13. Planowane do poniesienia koszty rodzajowe w latach 2020-2022

<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
1.	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	89 011 639,00	89 012 000,00	89 012 000,00
2.	<b>Usługi obce</b>	23 612 136,00	23 613 000,00	23 613 000,00

3.	<b>Podatki i opłaty</b>	469 775,00	470 000,00	470 000,00
4.	<b>Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników</b>	134 073 055,00	135 095 000,00	136 238 000,00
5.	<b>Amortyzacja</b>	8 122 787,00	10 765 000,00	14 365 000,00
6.	<b>Pozostałe</b>	1 428 849,00	1 429 000,00	1 429 000,00
	<b>Razem</b>	<b>256 718 241,00</b>	<b>260 384 000,00</b>	<b>265 127 000,00</b>

Budżet kosztów rodzajowych na 2021 rok zaplanowano w oparciu zrealizowany w 2020 roku koszt historyczny zweryfikowany o znane na dzień tworzenia budżetu zmiany cen towarów, warunków umów, wysokości stawek opodatkowania i innych możliwych do ustalenia pozycji, z uwzględnieniem przesunięcia w czasie oszczędności wynikających z planu naprawczego. Przesunięcie terminu wdrożenia określonych działań oszczędnościowych związane jest z opóźnieniem realizacji projektu informatycznego. Niezbędna korekta kosztów „w górę” w 2021 roku związana ze zwiększonym zużyciem materiałów jednorazowych (w ramach walki z pandemią) zostanie w kolejnych latach wchłonięta przez oszczędności wynikające z rozliczania materiałów bezpośrednich na pacjenta. Większość pozycji kosztów w kolejnych latach pozostała bez zmian w stosunku do budżetu kosztów oszacowanego na 2021 rok. Omówienia wymagają zmiany w latach 2022 i 2023 w odniesieniu do 2021 roku, które dotyczą :

- amortyzacji, która w każdym kolejnym roku uwzględnia dodatkowo zrealizowane zakupy inwestycyjne przy założonej stawce umorzeniowej na poziomie 15% ;
- kosztów wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników, których wzrost przewiduje dostosowanie poziomu wynagrodzeń pracowników do założeń określających wysokość najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Skutki finansowe przewidywanych podwyżek płac oszacowano na poziomie 3% kosztów wynagrodzeń wraz ze świadczeniami zaplanowanymi dla roku 2021. W kosztach wynagrodzeń uwzględniono oszczędności określone w

planie naprawczym wynikające z ograniczenia zatrudnienia (minimum 3% pracowników zatrudnionych na umowę o pracę). W planach nie uwzględniono odrębnej pozycji dodatków „covidowych”, które w kolejnych latach będą wchłaniane przez przewidywane podwyżki wynagrodzeń. Tym samym wysokość wynagrodzeń pozostanie na prawie niezmiennym poziomie w stosunku do 2021 roku.

Tabela 14. Koszty w latach 2021-2023

L.p.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
1.	Koszty działalności podstawowej	256 718 241,00	<b>260 384 000,00</b>	<b>265 127 000,00</b>
2.	Pozostałe koszty operacyjne	4 674 288,00	2 920 000,00	2 920 000,00
3.	Koszty finansowe	361 634,00	362 000,00	362 000,00
	<b>Razem</b>	<b>261 754 163,00</b>	<b>263 666 000,00</b>	<b>268 409 000,00</b>

Pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na rok 2021 na podstawie kosztu historycznego dotyczącego roku 2020 z uwzględnieniem uaktualnień związanych z przeszacowaniem rezerw pracowniczych, zaś na lata 2022- 2023 uwzględniono potrzebę przeszacowania rezerw w kwocie 2,0 mln zł w każdym kolejnym roku. Koszty finansowe zaplanowano na lata 2021-2023 w stałej wysokości oszacowanej dla roku 2021 na podstawie kosztu historycznego dotyczącego roku 2020 .

#### 2.1.4 Ustalenie wyniku finansowego w latach 2021-2023

Wynik finansowy na poszczególnych rodzajach działalności prezentuje tabela 15.

Tabela 15. Wynik finansowy na poszczególnych rodzajach działalności w latach 2021-2023



L.p.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
1.	Wynik działalności podstawowej	- 8 880 509,00	- 1 044 000,00	1 556 000,00
2.	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	9 093 522,00	5 294 000,00	8 354 000,00
3.	Wynik na operacjach finansowych	38 366,00	38 000,00	38 000,00
4.	<b>Wynik brutto</b>	<b>251 379,00</b>	<b>4 288 000,00</b>	<b>9 948 000,00</b>

Oszacowany wynik finansowy w latach 2022-2023 wskazuje na poziom akceptowalnego ryzyka ograniczenia przychodów bez ponoszenia straty bilansowej. Teoretycznie wyniki roku 2023 w całości są w stanie zniwelować skutki zaistnienia wariantu pesymistycznego w odniesieniu do przychodów z NFZ.

#### 2.1.5. Planowany stan aktywów i pasywów w latach 2021-2023

Planowany w latach 2021-2023 stan aktywów prezentuje tabela 16, zaś pasywów tabela 17.

Tabela 16. Planowany stan aktywów w latach 2021-2023 na dzień 31 grudnia

L.p.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>123 422 796,00</b>	<b>136 658 000</b>	<b>156 793 000</b>
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>59 509 530,00</b>	<b>65 715 000,00</b>	<b>76 547 000,00</b>
I.	Zapasy	5 289 100,00	5 289 000,00	5 289 000,00
II.	Należności i roszczenia	32 630 851,00	34 262 000,00	35 290 000,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	21 589 579,00	26 164 000,00	35 968 000,00
	<b>Razem aktywa</b>	<b>182 932 326</b>	<b>202 373 000</b>	<b>233 340 000</b>



Tabela 17. Planowany stan pasywów w latach 2021-2023 na dzień 31 grudnia

L.p.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
A.	<b>Kapitał własny</b>	<b>65 920 487,00</b>	<b>70 208 000,00</b>	<b>80 156 000,00</b>
B.	<b>Rezerwy i zobowiązania</b>	<b>117 011 839,00</b>	<b>132 165 000,00</b>	<b>153 184 000,00</b>
I.	Rezerwy	15 034 291,00	17 034 000,00	19 034 000,00
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	33 579 159,00	33 579 000,00	33 579 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	68 398 389,00	81 552 000,00	100 571 000,00
	<b>Razem pasywa</b>	<b>182 932 326</b>	<b>202 373 000</b>	<b>233 340 000</b>

Aktywa trwałe są powiększane w każdym kolejnym roku o zrealizowane w danym roku zakupy inwestycyjne i pomniejszane o naliczone odpisy umorzeniowe odpowiadające danemu okresowi obrachunkowemu. Inwestycje krótkoterminowe stanowią wypadkową sumy bilansowej i aktywów trwałych wraz z pozostałymi aktywami obrotowymi. Pozycje zapasów przyjęto w całym okresie objętym raportem w stałej wartości, bez uwzględniania czynnika inflacji, w wysokości wynikającej z bilansu za rok 2020. Pozycje należności i roszczeń w latach 2022-2023 powiększono o planowany wzrost wyceny punktowej procedur medycznych (odpowiednio o 5% i o 3% w każdym kolejnym roku).

Kapitał własny uwzględnia wynik finansowy zrealizowany w danym roku. Przyjęto, że wynik finansowy brutto równy jest wynikowi netto. W ramach stosowanych uproszczeń nie dokonano podziału zrealizowanych dodatnich wyników finansowych.

Rozliczenia międzyokresowe są powiększane o planowane dotacje związane z wykonaniem planu inwestycyjnego w danym roku i pomniejszane o ich rozliczenie proporcjonalnie do naliczanej amortyzacji. Pozycje zobowiązań przyjęto w stałej wartości dla całego okresu objętego planem, w wysokości odpowiadającej zapisom ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2020r. Pozycje rezerw w latach 2022-2023 zwiększono proporcjonalnie do wzrostu przeszacowania uwzględnionego w pozycji

rachunku kosztów ( w pozostałych kosztach operacyjnych - przy czym 2,0mln zł przypadło na wzrost rezerw a 0,5 mln zł na wzrost aktualizacji należności ).

## **2.2 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2021-2023**

Analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej w prognozowanym okresie dokonano w oparciu o obliczoną na podstawie określonych we wcześniejszych punktach raportu założeń, wartość wskaźników rekomendowanych przez Ministerstwo Zdrowia i odpowiadającą im ocenę punktową. Wartość wskaźników w latach 2021-2023 prezentuje tabela 18.

W każdym kolejnym roku globalna ocena punktowa Jednostki kształtuje się na wysokim poziomie punktowym ( 57-65) na 70 możliwych do uzyskania. Przy czym najniższe wartości punktowe osiągnęły przez Szpital z tytułu wskaźników zyskowności, jakkolwiek w każdym roku Jednostka zakłada realizację dodatniego wyniku finansowego w prawie wszystkich obszarach działania. Pozostałe wskaźniki dotyczące płynności finansowej , efektywności zarządzania przepływami finansowymi czy oceniające poziom zadłużenia Jednostki kształtują się na wysokim poziomie osiągając w niektórych obszarach maksymalne możliwe do uzyskania wartości.

Reasumując, wyliczone wskaźniki i odpowiadające im oceny punktowe jednoznacznie wskazują, że realizacja założeń ekonomicznych i inwestycyjnych gwarantowałyby Jednostce stabilny rozwój w okresie objętym prognozą.

Tabela 18. Wskaźniki oceny sytuacji finansowej Jednostki w latach 2021 – 2023

L.p.	Nazwa wskaźnika	Ocena max	Wartość referencyjna	Wartość wskaźnika-plan 2021	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika-plan 2022	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika-plan 2023	Ocena punktowa
1.	Wskaźnik zyskowności netto	5	< 4%	0,01	3,00	1,60	3,00	3,57	4,00
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	< 5%	0,08	3,00	1,59	3,00	3,57	4,00
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	< 4%	0,14	3,00	2,23	4,00	4,57	5,00
4.	Wskaźnik bieżącej płynności	12	1,5-3,00	1,37	8,00	1,47	8,00	1,67	12,00
5.	Wskaźnik szybkiej płynności	13	1-2,50	1,25	13,00	1,35	13,00	1,55	13,00
6.	Wskaźnik rotacji należności	3	> 45 dni	48	2,00	47	2,00	47	3,00
7.	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	30-60 dni	49	7,00	47	7,00	46	7,00
8.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	> 40%	26	10,00	25	10,00	22	10,00
9.	Wskaźnik wypłacalności	10	0-0,50	0,74	8,00	0,72	8,00	0,66	8,00
	<b>Razem</b>	70			57,00		58,00		65,00