

UCHWAŁA Nr XXI/212/2020
RADY POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia 26 sierpnia 2020 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu

Na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295, z późn. zm.¹) oraz art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920) uchwala się, co następuje:

§ 1. Przyjąć „Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za 2019 rok”, który stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu, stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Wykonanie uchwały powierzyć Zarządowi Powiatu Inowrocławskiego.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Powiatu Inowrocławskiego

Marek Mieszko Gerus

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2020 r. poz. 567.

UZASADNIENIE DO UCHWAŁY Nr XXI/212/2020
RADY POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia 26 sierpnia 2020 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu

Podjęcie przedmiotowej uchwały uzasadniają następujące okoliczności faktyczne.

Dyrektor Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu w dniu 22 maja 2020 r. przedłożył wymagany przepisami prawa „Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za 2019 rok”. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2018 – 2019, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020 – 2022 wraz z opisem przyjętych założeń. Przedłożony raport zawiera ponadto podrozdział dotyczący informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ww. podmiotu leczniczego.

Podstawę prawną podjęcia przedmiotowej uchwały stanowi art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295, z późn. zm.) oraz art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920).

Z przywołanych przepisów wynika w szczególności, że do wyłącznej właściwości rady powiatu należy podejmowanie uchwał w innych sprawach zastrzeżonych do kompetencji rady powiatu, jak również, że kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie do 31 maja każdego roku sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Ponadto analizy oraz prognozy sytuacji finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych. Natomiast wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny służące do analizy ekonomiczno-finansowej zostały 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). Jednocześnie przepis art. 53a ust. 4 ww. ustawy stanowi, że podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu, o którym mowa wyżej.

W związku z powyższym wywołanie niniejszej uchwały jest zasadne.

Przewodniczący
Rady Powiatu Inowrocławskiego
Marek Mieszko Genus

Raport z sytuacji ekonomiczno – finansowej
Szpitala Wielospecjalistycznego
im. dr. L. Błazka w Inowrocławiu
za 2019 rok.

2020-05-11

Spis treści

1. Informacje podstawowe	3
1.1. Wizytówka zakładu	3
1.2. Działalność zakładu	4
1.3. Współpraca z innymi placówkami medycznymi	5
1.4. Outsourcing	5
1.5. Zatrudnienie	5
1.5.1. Zatrudnienie na podstawie umowy o pracę	5
1.5.2. Przeciętne zatrudnienie i podpisane umowy w ramach umów cywilnoprawnych	5
1.5.3. Struktura zatrudnienia wg wieku	6
2. Dokąd zmierzamy	6
2.1. Misja Szpitala	6
2.2. Strategia Szpitala	6
2.3. Zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową	6
2.4. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala w latach 2018 – 2019	9
2.4.1. Analiza bilansu za lata 2018-2019	9
2.4.2. Przychody, koszty, wynik finansowy w latach 2018-2019	11
2.4.3. Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019	13
3. Założenia do prognozy ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe	15
3.1. Analiza SWOT	15
3.2. Opis przyjętych założeń	16
3.3. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala do prognozy na lata 2020 – 2022	16
3.4. Analiza wskaźnikowa do prognozy na lata 2020-2022	19

1. Informacje podstawowe

1.1. Wizytówka zakładu

Nazwa:

Pełna nazwa zakładu: Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu (do dnia 8 maja 2013 r. działający pod nazwą: Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu)¹

Skrócona nazwa zakładu: Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. L. Błażka w Inowrocławiu

Adres siedziby zakładu: 88-100 Inowrocław, ul. Poznańska 97

Dane kontaktowe:

Numer telefonu zakładu: 52-354-55-00

Numer faksu zakładu: 52-357-42-30

Adres poczty elektronicznej zakładu: sekr.nacz@szpitalino.pl

Adres witryny internetowej zakładu: www.szpitalino.pl

Forma prawna/forma gospodarki finansowej zakładu: samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej

Szczególna forma prawna: powiatowa samorządowa jednostka organizacyjna

Własność: samorządowa. Szpital należy do jednego właściciela – jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Inowrocławskiego; w ogólnej wartości kapitału udział własności Powiatu Inowrocławskiego stanowi 100%

Data rozpoczęcia działalności przez zakład: 04.12.1998 r.

Przedmiot działalności zakładu:

- 1) udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów regulujących zasady ich wykonywania,
- 2) promocja zdrowia,
- 3) realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia.

Rodzaj przeważającej działalności wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007):

8610 Z - Działalność Szpitali

Numer księgi rejestrowej w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą: 000000002232

Organ rejestrowy: Wojewoda Kujawsko-Pomorski

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000002494

Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Bydgoszczy

Numer REGON: 092358780

Numer REGON zakładów leczniczych Szpitala:

- 1) Szpital Powiatowy – 092358780000028,
- 2) Przychodnia Przyszpitalna – 092358780000042,
- 3) Zakład Pomocy Doraźnej i Ratownictwa Medycznego – 092358780000050,
- 4) Zakład Rehabilitacji Leczniczej – 092358780000067,
- 5) Zakład Opieki Długoterminowej i Paliatywno-Hospicyjnej – 092358780000035.

Numer NIP: 556-22-39-217

Podmiot tworzący: Rada Powiatu Inowrocławskiego

Organy zakładu: Dyrektor, Rada Społeczna

Dyrektor jest organem zarządzającym; kieruje zakładem i reprezentuje go na zewnątrz.

Od 01.12.2012 r. do 30.11.2018 r. na stanowisku Dyrektora zatrudniony był – w drodze powołania – dr n. med. Eligiusz Patalas (powołanie uchwałą nr 376/2012 Zarządu Powiatu w Inowrocławiu z dnia 26.11.2012 r.).

Z dniem 13.03.2019 r. na stanowisko Dyrektora ponownie został powołany dr n. med. Eligiusz Patalas, na okres sześciu lat, tj. do 12.03.2025 r. (uchwała nr 49/2019 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z dnia 13.03.2019 r.).

Rada Społeczna jest organem doradczym Dyrektora oraz organem inicjującym i opiniodawczym organu założycielskiego - Powiatu Inowrocławskiego. Powoływana jest na 4 letnią kadencję, przez Radę Powiatu Inowrocławskiego.

Podstawową ustawę, na której opiera się działalność Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu, stanowi ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 poz. 295, z późn. zm.).

¹zmiana nazwy podmiotu leczniczego na podstawie Uchwały Nr XXIX/292/2013 z 29 marca 2013 r. w sprawie nadania Statutu Szpitalowi Wielospecjalistycznemu im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu

1.2. Działalność zakładu

Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu (dalej: Szpital w Inowrocławiu) prowadzi działalność za pomocą następujących przedsiębiorstw:

- 1) Szpital Powiatowy, pod adresem: ul. Poznańska 97, 88-100 Inowrocław,
- 2) Przychodnia Przyszpitalna, pod adresem: ul. Poznańska 97, 88-100 Inowrocław,
- 3) Zakład Pomocy Doraźnej i Ratownictwa Medycznego, pod adresem: Toruńska 32, 88-100 Inowrocław,
- 4) Zakład Rehabilitacji Leczniczej, pod adresem: ul. Poznańska 97, 88-100 Inowrocław,
- 5) Zakład Opieki Długoterminowej i Paliatywno-Hospicyjnej, pod adresem: ul. Poznańska 97, 88-100 Inowrocław.

Powyższe zakłady lecznicze stanowią jednostki lokalne w rozumieniu przepisów o statystyce publicznej i nie sporządza się dla nich odrębnych bilansów.

Strukturę organizacyjną Szpitala w Inowrocławiu stanowią jednostki i komórki organizacyjne poszczególnych zakładów leczniczych wyodrębnione w Regulaminie Organizacyjnym Szpitala w Inowrocławiu, w tym jednostki organizacyjne:

- Szpital (wielospecjalistyczny) wraz z komórkami organizacyjnymi, takimi jak: oddziały szpitalne (w tym: szpitalny oddział ratunkowy, stacja dializ), izba przyjęć, izba przyjęć położniczo-ginekologiczna, blok operacyjny, apteka szpitalna.
- Stacjonarna Opieka Paliatywno-Hospicyjna wraz z komórką organizacyjną, taką jak: oddział opieki paliatywnej;
- Poradnie Specjalistyczne (wielospecjalistyczne) wraz z komórkami organizacyjnymi, takimi jak: poradnie specjalistyczne (w tym: szkoła rodzenia zintegrowana z poradnią prolaktacyjną, pracownia audiometryczna w strukturze poradni laryngologicznej), zespół wyjazdowy opieki paliatywnej domowej/hospicjum domowe);
- Poradnie Medycyny Pracy wraz z komórkami organizacyjnymi, takim jak: poradnia medycyny pracy, poradnia pracownicza;
- Pomoc Doraźna i Transport Medyczny wraz z komórkami organizacyjnymi, takimi jak: poradnia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, zespół wyjazdowy ogólny (w tym: wyjazdowa pomoc lekarska i pielęgniarska w ramach nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej), zespół transportu medycznego (w tym: zespół transportu medycznego specjalistyczny, zespoły transportu sanitarnego), dyspozytornia medyczna – zakładowa;
- Zespoły Ratownictwa Medycznego wraz z komórkami organizacyjnymi, takimi jak: zespoły ratownictwa medycznego - podstawowe i specjalistyczny;
- Pracownia Rehabilitacji wraz z komórką organizacyjną, taką jak: pracownia fizjoterapii;
- Centralne Laboratorium Analityczne wraz z komórką organizacyjną, taką jak centralne laboratorium analityczne;
- Zakład Mikrobiologii Lekarskiej wraz z komórką organizacyjną, taką jak: zakład mikrobiologii lekarskiej;
- Zakład Anatomii Patologicznej wraz z komórką organizacyjną, taką jak: zakład anatomii patologicznej;
- Bank Krwi z Pracownią Serologiczną wraz z komórkami organizacyjnymi, takimi jak: bank krwi, pracownia serologiczna;
- Zakład Diagnostyki Obrazowej wraz z komórkami organizacyjnymi, takimi jak: pracownia rentgenowska i mammograficzna, pracownia ultrasonograficzna, pracownia tomografii komputerowej, pracownia densytometrii, pracownia rezonansu magnetycznego;
- Pracownie Endoskopowe wraz z komórkami organizacyjnymi, takimi jak: pracownia endoskopii gastroenterologicznej, pracownia bronchoskopii;
- Pracownie Elektrofizjologiczne wraz z komórkami organizacyjnymi, takimi jak: pracownia elektrodiaгностиyki (EKG), pracownia elektrodiaгностиyki (EEG, WP, EMG), pracownia elektrofizjologii i stymulacji serca;
- Pracownie Diagnostyczno-Zabiegowe w Kardiologii wraz z komórkami organizacyjnymi, takimi jak: pracownia echokardiograficzna, pracownia hemodynamiki.

Szpital w Inowrocławiu prowadzi również działalność inną niż leczniczą w zakresie:

- wynajmu, dzierżawy nieruchomości, sprzętu i aparatury medycznej;
- usług pralniczych;
- usług sterylizacji sprzętu medycznego i kosmetycznego;
- usług transportowych;
- usług naprawy i serwisu sprzętu medycznego;
- usług w zakresie gospodarowania odpadami;
- przechowywania zwłok;
- usług szkoleniowych;
- działalności wydawniczej,
- usług kserograficznych, bindowania i laminowania dokumentów,

- usług medycznego zabezpieczenia imprez.

1.3. Współpraca z innymi placówkami medycznymi

Aby zapewnić właściwą realizację świadczeń zdrowotnych Szpital w Inowrocławiu współpracuje na podstawie zawartych umów z podmiotami zewnętrznymi w zakresie świadczenia usług medycznych.

Jednocześnie Szpital w Inowrocławiu wykonuje na rzecz innych podmiotów wykonujących działalność leczniczą świadczenia zdrowotne z zakresu specjalności posiadanych pracowni diagnostycznych i zabiegowych (diagnostyki laboratoryjnej, mikrobiologicznej i serologicznej, diagnostyki patomorfologicznej (w tym z zakresu cytologii, histopatologii i technik specjalnych), diagnostyki obrazowej (w tym z zakresu USG, tomografii komputerowej, rezonansu magnetycznego – od 08.12.2018 r., rentgenodiagnostyki ogólnej, mammografii pacjentek w innym przedziale wiekowym niż określony przez NFZ, echokardiografii, elektrofizjologii/elektrodiagnostyki: EKG, EEG, endoskopii).

1.4. Outsourcing

W ramach umów outsourcingowych dla Szpitala świadczone są usługi w zakresie:

- kompleksowej usługi żywienia w systemie tacowym,
- usług ochrony osób i mienia,
- usług kompleksowego utrzymania porządku, czystości i dezynfekcji oraz transportu wewnętrznego wraz z czynnościami pomocniczymi przy pacjencie w pomieszczeniach szpitala,
- usług informatycznych.

1.5. Zatrudnienie

1.5.1. Zatrudnienie na podstawie umowy o pracę

Przeciętne zatrudnienie w ramach umowy o pracę w 2019 roku

(etaty przeliczeniowe)		
Lp.	Wyszczególnienie	2019
	Ogółem	1 097,5
1	Personel działalności podstawowej, w tym:	892,5
	Lekarze	67,5
	Personel medyczny inny, z wyższym wykształceniem	49,7
	Pielęgniarki i położne	482,4
	Pozostały personel średni medyczny	267,4
	Niższy medyczny	25,6
2	Personel gospodarczy	115,8
3	Administracja	89,1

W 2019 roku przeciętne zatrudnienie w ramach umowy o pracę ogółem ukształtowało się na poziomie 1 097,5 etatów przeliczeniowych.

1.5.2. Przeciętne zatrudnienie i podpisane umowy w ramach umów cywilnoprawnych

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy o działalności leczniczej, Szpital udziela zamówienia na świadczenia w określonym zakresie usług zdrowotnych podmiotowi wykonującemu działalność leczniczą w ramach umów cywilnoprawnych na:

- świadczenia zdrowotne udzielane przez lekarzy, pielęgniarki i położne oraz ratowników medycznych w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym, innych oddziałach Szpitala, poradniach specjalistycznych, w tym w Poradni Medycyny Pracy oraz w Zakładzie Pomocy Doraźnej i Ratownictwa Medycznego,
- świadczenia w zakresie wykonywania specjalistycznych badań lekarskich z zakresu diagnostyki obrazowej oraz endoskopii gastroenterologicznej,
- świadczenia zdrowotne udzielane przez diagnostów laboratoryjnych w pracowniach diagnostycznych Szpitala,
- świadczenia zdrowotne z zakresu patomorfologii w Zakładzie Anatomii Patologicznej,
- świadczenia zdrowotne udzielane przez techników fizjoterapii w Pracowni Rehabilitacji.

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie	Podpisane umowy na procedury medyczne
	2019	2019
Personel działalności podstawowej, w tym:	265,8	134
Lekarze	132,8	119
Personel medyczny inny, z wyższym wykształceniem	8,1	2
Pielęgniarki i położne	60,2	0
Pozostały personel średni medyczny	64,7	13

Zatrudnienie personelu medycznego w ramach umów cywilnoprawnych w 2019 roku ukształtowało się na poziomie 265,8 etatów, które wynikają z przeliczenia liczby przepracowanych godzin i normatywnego czasu pracy. Ponadto w 2019 roku Szpital podpisał 134 umów cywilnoprawnych z personelem medycznym na wykonywanie kontraktów zadaniowych, np. procedur medycznych, porad specjalistycznych, badań diagnostyki obrazowej, w tym z zakresu USG, tomografii komputerowej, mammografii, echokardiografii, hemodynamiki/angiografii, elektrofizjologii/elektrodiagnostyki EKG i EEG, endoskopii.

1.5.3. Struktura zatrudnienia wg wieku

Struktura personelu Szpitala wg wieku w 2019 roku

Wyszczególnienie		Wiek						
		do 30 lat	31-35	36-40	41-45	46-50	51-55	powyżej 55 lat
2019 rok	zatrudnieni	153	101	73	119	191	248	212
	struktura	13,9%	9,2%	6,7%	10,9%	17,4%	22,6%	19,3%

Zatrudnienie pracowników Szpitala w 2019 roku wg wieku ukształtowało się następująco:

- 29,8 % ogółu zatrudnionych (327 pracowników) stanowiły osoby w wieku do 40 lat,
- 70,2 % ogółu zatrudnionych (770 pracowników) stanowiły osoby w wieku powyżej 40 lat.

2. Dokąd zmierzamy**2.1. Misja Szpitala**

Misja Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu:

*Jest wielu pacjentów których nie można wyleczyć,
ale nie ma takiego któremu nie możemy pomóc*

Najważniejszym zadaniem Szpitala jest niesienie pomocy w rozwiązywaniu szeroko rozumianych problemów zdrowotnych. Swoją misję Szpital realizuje poprzez udzielanie specjalistycznej opieki medycznej na najwyższym poziomie, w sposób ciągły dla wszystkich mieszkańców powiatu inowrocławskiego i powiatów ościennych, którzy takiej opieki potrzebują. Opieka medyczna dostarczana jest przez odpowiednio przygotowany i wyposażony zespół.

2.2. Strategia Szpitala

Strategia Szpitala opracowana została na lata 2018 – 2022. Główne cele strategii Szpitala wynikają z przyjętej polityki jakości.:

- dostarczenie bezpiecznej i wysokiej jakości opieki zdrowotnej wszystkim zgłaszającym się pacjentom poprzez doskonalenie Systemu Zarządzania Jakością;
- poprawa dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej poprzez zwiększenie ich zakresu w leczeniu stacjonarnym i ambulatoryjnym;
- uzyskanie płynności finansowej na poziomie akceptowalnym przez organ założycielski, zapewniającym głównie mieszkańcom powiatu inowrocławskiego stały i nieograniczony dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej - szpitalnych, ambulatoryjnych: specjalistycznych, z zakresu ratownictwa i transportu medycznego oraz nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

2.3. Zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową

- a) Działalność podstawowa Szpitala związana ze świadczeniem usług medycznych w 2019 roku finansowana była według wprowadzonej zmiany zasad finansowania świadczeń zdrowotnych od 1 października 2017 roku, na podstawie art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 23 marca 2017 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 844). Szpital zakłada, że w latach 2020-2022 finansowanie świadczeń zdrowotnych odbywać się będzie na zasadach wymienionych w powołanej wyżej ustawie i nie zmienionym zakresie usług medycznych;
- b) Stopniowy wzrost w kolejnych latach minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej wpłynął na wzrost kosztów pracy w Szpitalu, jak również na wzrost wartości umów dotyczących usług w outsourcingu podwyższając tym samym koszty działalności Szpitala;
- c) Szpital realizuje podwyżki wg obowiązujących przepisów prawnych dla pielęgniarek i położnych oraz dla ratowników medycznych. Od 1 lipca 2018 roku obowiązkową podwyżką zostali objęci lekarze specjaliści w zamian za rezygnację z wykonywania pracy poza głównym miejscem zatrudnienia, których płacę zasadniczą określono na poziomie 6 750 zł;
- d) Na dzień sporządzenia raportu Urząd Marszałkowski nie sfinansował kwoty 229 760,53 zł, która dotyczyła udziału środków z funduszy UE realizowanego projektu pn.: *Poprawa jakości świadczeń opieki zdrowotnej i bezpieczeństwa pacjentów Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu poprzez dostosowanie infrastruktury na potrzeby Poradni Onkologicznej, Poradni Chirurgii Onkologicznej, Poradni Hematologicznej oraz doposażenie w wyroby medyczne i inny sprzęt powyższych poradni i innych komórek organizacyjnych*. Łączna kwota wydatków na ww. projekt wynosiła 5 823 918,51 zł, w tym dofinansowanie z funduszy UE 2 808 734,97 zł. Od 25 października do 28 grudnia 2018 roku Urząd Marszałkowski przekazał zaliczki o łącznej wartości 1 452 347,27 zł. Zobowiązania finansowe Szpitala związane z zakupem sprzętu medycznego w wysokości 2,8 mln zł trzeba było pokryć z własnych środków finansowych. W związku z brakiem środków finansowych zdecydowano o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w celu pokrycia udziału własnego ww. projektu. 21 marca 2019 r. została zawarta umowa kredytowa o kredyt inwestycyjny z przeznaczeniem na refinansowanie udziału własnego Szpitala w zakresie nakładów inwestycyjnych ww. projektu. Wysokość kredytu 3 mln zł, płatny w 60 ratach z oprocentowaniem zmiennym ustalonym w oparciu o stawkę WIBOR 1M powiększoną o stałą marżę Banku w wysokości 3,00 p.p. Kolejna zaliczka z Urzędu Marszałkowskiego wpłynęła dopiero w lutym 2020 roku (o łącznej wartości 1 113 938,77 zł).

- e) Realizowano zalecenia pokontrolne wydawane przez Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Bydgoszczy dotyczące dostosowania pomieszczeń i infrastruktury Szpitala do obowiązujących przepisów i regulacji prawnych;
 - f) Od listopada 2019 roku do I połowy lutego 2020 roku w wyniku kończących się umów kontraktowych na udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz wypowiedzeń umów przed upływem ich terminu spowodowanych żądaniami podwyższenia stawek wynagrodzeń, przeprowadzono postępowania konkursowe wśród grup zawodowych: lekarzy, diagnostów, psychologów, fizjoterapeutów i pielęgniarek. Żądania podwyższenia stawek wynagrodzeń dotyczyły głównie lekarzy ortopedów, anestezjologów internistów, radiologów oraz lekarzy zabezpieczających Nocną i Świąteczną Opiekę Zdrowotną. Z konieczności zapewnienia ciągłości działalności Szpitala, spełniono oczekiwania lekarzy, czego skutkiem było również wyrównanie stawek dla pozostałych świadczeniodawców tych samych specjalności, udzielających świadczeń z tego samego zakresu, wśród których również istniałoby zagrożenie rozwiązania umów. Spowodowało to znaczny wzrost kosztów w 2020 roku;
 - g) W Szpitalu w Inowrocławiu w okresie od 01.01. do 31.12.2019 roku zrealizowano zakupy środków trwałych na wartość 4 681 992,07 zł.
- W 2019 roku zakupiono aparaturę i sprzęt medyczny:
- z własnych środków w wysokości 2 540 661,99 zł,
 - z funduszy UE w wysokości 329 797,24 zł,
 - z dotacji Powiatu Inowrocławskiego w wysokości 1 675 296,03 zł (w tym odsetki 96,03 zł)
 - z dotacji Gminy Rojewo w wysokości 5 000,00 zł,
 - z dotacji Gminy Gniewkowo w wysokości 6 000,65 zł (w tym odsetki 0,65 zł).
- oraz otrzymano sprzęt medyczny w formie darowizny na kwotę 125 236,16 zł.

W okresie od stycznia do grudnia 2019 roku Szpital w Inowrocławiu zrealizował następujące zakupy inwestycyjne:

- projekt pn.: *Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Szpitalu Wielospecjalistycznym im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu*, na ogólną wartość 335 376,82 zł, w tym ze środków UE 284 913,45 zł, w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, w ramach ww. projektu zakupiono między innymi 3 szt. kardiomonitorów, defibrylator, aparat usg, respirator,
- przygotowanie stanowiska endoskopowego wraz z modernizacją korytarza w Bloku Operacyjnym na wartość 64 582,72 zł,
- myjnię dezynfektor z przeznaczeniem do Centralnej Sterylizatorni na wartość 179 799,48 zł, w tym z dotacji powiatu Inowrocławskiego 172 607,50 zł,
- 3 szt. defibrylatorów z przeznaczeniem dla specjalistycznych środków transportu sanitarnego Zespołów Ratownictwa Medycznego na wartość 175 566,45 zł (sfinansowane z własnych środków),
- laparoskopowy zestaw do wizualizacji 2D&3D o łącznej wartości 628 689,00 zł, w tym: ze środków własnych 308 663,12 zł, z dotacji Powiatu Inowrocławskiego 320 000,00 zł i odsetki od dotacji w wysokości 25,88 zł,
- Stół operacyjny ortopedyczny z przeznaczeniem do Bloku Operacyjnego, wartość sprzętu 325 148,04 zł, w tym z dotacji powiatu Inowrocławskiego 312 142,12 zł,
- OCT laserowy Tomograf komputerowy z przeznaczeniem do Poradni Okulistycznej z Gabinetem Laserowym Tomografii Komputerowej OCT i Oddziału Okulistycznego, wartość sprzętu 524 997,99 zł, w tym z dotacji powiatu Inowrocławskiego 503 998,07 zł,
- tor wizyjny z videobronchoskopem z przeznaczeniem do Pracowni Endoskopii Gastroenterologicznej, wartość sprzętu 197 640,00 zł, w tym: ze środków własnych 15 029,40 zł, z dotacji Powiatu Inowrocławskiego 182 592,50 zł i odsetki od dotacji w wysokości 18,10 zł),
- przyłózkowy aparat rtg jezdny z przeznaczeniem do Zakładu Diagnostyki Obrazowej wartość sprzętu 376 425,00 zł, w tym: ze środków własnych 192 513,14 zł, z dotacji Powiatu Inowrocławskiego 183 859,81 zł i odsetek od dotacji w wysokości 52,05 zł,
- wymiana wyposażenia w Bloku Operacyjnym (wózki wielofunkcyjne, regały, biurko, szafy), wartość sprzętu 71 521,95 zł,
- magiel/suszarka bębnowa o wartości 64 944,00 zł,
- sprzęt i aparaturę medyczną w ramach zakupów interwencyjnych w wysokości 1 326 789,55 zł, w tym w ramach darowizny 125 236,16 zł (od Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy - lampę do fototerapii-2 szt., aparat do lokalizacji naczyń krwionośnych, stanowisko do resuscytacji PANDA WARMER, dwie elektroniczne wagi dla noworodka jako doposażenie Oddziału Neonatologicznego oraz pulsoksymetr stacjonarno-transportowy (szt. 2) dla Oddziału Dziecięcego), z dotacji z Urzędu Gminy w Rojewie 5 000,00 zł na dofinansowanie zakupu lampy czołowej diodowej do Poradni Laryngologicznej i dotacji z Gminy Gniewkowo 6 000,65 zł (w tym odsetki od dotacji w wysokości 0,65 zł) na dofinansowanie zakupu urządzenia do podciśnieniowej Terapii RAN Genadyne XLR8 do Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
- sprzęt komputerowy na kwotę 293 375,35 zł (sfinansowane z własnych środków),

- sprzęt medyczny na wartość ogółem 114 897,12 zł oraz promocję na kwotę 2 238,60 zł. do realizowanego w 2018 roku projektu unijnego, pn.: "Poprawa jakości świadczeń opieki zdrowotnej i bezpieczeństwa pacjentów Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu poprzez dostosowanie infrastruktury na potrzeby Poradni Onkologicznej, Poradni Chirurgii Onkologicznej, Poradni Hematologicznej oraz doposażenie w wyroby medyczne i inny sprzęt powyższych poradni i innych komórek organizacyjnych". Dofinansowanie ww. projektu ze środków UE wynosiło 44 883,79 zł (w związku z niewyłonieniem wykonawców w przetargu nieograniczonym konieczne było powtórzenie postępowania w trybie zamówień publicznych)

Planowane inwestycje w 2020 roku

Plan inwestycyjny na 2020 rok Szpitala w Inowrocławiu (sporządzony 16 marca 2020 roku) w zakresie zakupu środków trwałych wynika z rzeczywistego stanu technicznego środków trwałych i najpilniejszych potrzeb zapewniających prawidłowe prowadzenie działalności Szpitala, a także z wymogów NFZ dotyczących warunków kontraktowania świadczeń.

Wartość inwestycji uwzględnionych w Planie Finansowym na 2020 rok (sporządzonym 16 marca 2020 roku) została oszacowana na kwotę 9 237 800,00 zł, w tym: ze środków własnych Szpitala w kwocie 6 990 900,00 zł, z dotacji funduszy UE 1 846 900,00 zł oraz z dotacji Ministerstwa Zdrowia w wysokości 400 000,00 zł. W poniższej tabeli zestawiono zadania ujęte w planie inwestycji na 2020 rok.

Lp.	Zadanie	PLAN INWESTYCYJNY			
		Całkowity koszt inwestycji	ŹRÓDŁA FINANSOWANIA		
			środki własne	środki z budżetu Powiatu	środki zewnętrzne
1	Budowa kujawsko-pomorskiego systemu udostępnienia elektronicznej dokumentacji medycznej - II etap. Projekt będzie realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 i dotyczy zakupu sprzętu komputerowego i oprogramowania w zakresie elektronicznego obiegu dokumentacji medycznej.	2 172 800	325 900		1 846 900
2	Stół operacyjny z przeznaczeniem do Sali zabiegowej w Oddziale Położniczo - Ginekologicznym na odcinku ginekologii	100 000	100 000		
3	Aparaty do znieczulania 2 szt. z przeznaczeniem dla Bloku Operacyjnego	260 000	260 000		
4	Ambulans zespołu ratownictwa medycznego - „Program wymiany ambulansów” finansowany przez Ministerstwo Zdrowia pozwoli na zakup nowoczesnych pojazdów przystosowanych do funkcjonowania w systemie ratownictwa medycznego	440 000	40 000		400 000
5	Videoprocessor do videobronchoskopu z przeznaczeniem do Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii	40 000	40 000		
6	Aparat USG przeznaczony do Zakładu Diagnostyki Obrazowej	300 000	300 000		
7	Ramię C przeznaczony do Bloku Operacyjnego	600 000	600 000		
8	Napędy ortopedyczne przeznaczone do Bloku Operacyjnego	160 000	160 000		
9	Detektor FUJI D-Evo przeznaczony do Zakładu Diagnostyki Obrazowej	220 000	220 000		
10	Aparat do terapii nerkozastępczej przeznaczony do Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii	70 000	70 000		
11	Aparat do dializoterapii sz. 2 przeznaczone do Stacji Dializ	80 000	80 000		
12	Aparaty EKG 12 kanałowe szt. 5 i serwer do przechowywania danych przeznaczone do Szpitalnego Oddziału Ratunkowego	55 000	55 000		
13	Modernizacja i doposażenie jednego oddziału szpitalnego	1 500 000	1 500 000		
14	Wymiana pionu instalacji wodno-kanalizacyjnej w wyniku złego stanu technicznego instalacji wodociągowych (korozja, powstawanie osadów)	200 000	200 000		
15	Przebudowa rozdzielni energetycznej głównej szpitala - I etap dokumentacja. Przebudowa zaplanowana w celu zabezpieczenia urządzeń w związku z rosnącym sukcesywnie zużyciem energii elektrycznej oraz związanego z tym zużyciem wzrostu zapotrzebowania mocy zamówionej z wymianą urządzeń oraz kabli zasilających do budynków.	70 000	70 000		
16	Modernizacja sprężarkowni powietrza medycznego z wymianą urządzeń. Konieczność przebudowy wynikająca z dostosowania do aktualnych wymagań normy europejskiej ISO 7396-1:2007.	160 000	160 000		
17	Sterylizator parowy przelotowy o pojemności 8 STE z przeznaczeniem dla Centralnej Sterylizatorni	400 000	400 000		
18	Pralnia z przeznaczeniem do Działu Pralni i Dezynfekcji.	100 000	100 000		
19	Archiwizacja badań endoskopowych - rozbudowa systemu informatycznego o możliwość archiwizacji w systemie paks riks dotyczącej badań endoskopowych wykonywanych z Pracowni Endoskopii Gastroenterologicznej.	70 000	70 000		
20	Integracja aparatów rtg i usg z systemem PAKS RIKS - rozbudowa systemu informatycznego oraz integracja aparatów rtg i usg z systemem paks riks do Zakładu Diagnostyki Obrazowej.	100 000	100 000		
21	Sprzęt i aparatura medyczna w ramach zakupów w trybie interwencyjnym (narzędzia chirurgiczne, drobny sprzęt i aparatura medyczna, np. aparaty EKG, aparaty do mierzenia ciśnienia, pompy infuzyjne, itp.) i wyposażenie modernizowanych oddziałów	1 490 000	1 490 000		
22	Modernizacja systemu informatycznego i sprzętu komputerowego	400 000	400 000		
23	Parking dla pacjentów i pracowników szpitala (zmmodernizowanie powierzchni parkingowej wokół szpitala i uruchomienie automatycznego systemu parkingowego).	250 000	250 000		
Ogółem		9 237 800	6 990 900	0	2 246 900

Przedstawione ceny są cenami szacunkowymi. Zakup ww. środków trwałych ma na celu zakup nowego lub wymianę wyeksploatowanego sprzętu i aparatury medycznej i przyczyni się do utrzymania obowiązującego standardu w zakresie wyposażenia komórek organizacyjnych Szpitala w Inowrocławiu w sprzęt medyczny i aparaturę medyczną oraz poprawę jakości i bezpieczeństwa udzielanych świadczeń medycznych.

Zrealizowane inwestycje w 2020 roku na dzień 31.03.2020 r.

W okresie od 01.01. do 31.03.2020 roku w Szpitalu zrealizowane zostały zakupy środków trwałych na łączną wartość 469 649,16 zł, z tego:

- Zakupiono sprzęt i aparaturę medyczną w ramach zakupów w trybie interwencyjnym, których łączna wartość wyniosła 377 480,12 zł, z czego z własnych środków w kwocie 373 930,12 zł oraz w formie darowizny w kwocie 3 550,00 zł (Szpital otrzymał w darze szafkę stojącą od firmy Tech-Med);
 - Zakupiono Videoprocessor do videobronchoskopu, którego wartość wyniosła 35 640,00 zł. Inwestycja ta jest ujęta w planie inwestycyjnym na 2020 rok i została zrealizowana ze środków własnych;
 - Zakupiono sprzęt i oprogramowanie komputerowe w ramach modernizacji systemu informatycznego i sprzętu komputerowego, których wartość wyniosła 56 529,04 zł. Zakupy zostały zrealizowane ze środków własnych.
- h) W kwietniu 2020 roku zakupiono ambulans w ramach ogólnopolskiego Programu wymiany ambulansów finansowanego przez Ministerstwo Zdrowia. Łączna wartość zakupu wyniosła 438 962,31 zł, z czego z dotacji z Ministerstwa Zdrowia w kwocie 400 000 zł, a ze środków własnych Szpitala w kwocie 38 962,31 zł. W związku z kończącą się w 2021 roku umową leasingową na specjalistyczne środki transportu sanitarnego ww. zakup ambulansu pozwoli na ograniczenie kosztów leasingu o zakup jeden pojazd mniej;
- i) Od drugiej dekady marca 2020 roku w Szpitalu wystąpiło zagrożenie ze względu na stan epidemii związany z koronawirusem SARS-CoV-2, wywołującym chorobę o nazwie COVID-19. W Szpitalu w Inowrocławiu wystąpiło ograniczenie świadczeń zdrowotnych zwłaszcza planowych. Natomiast pojawiła się konieczność poniesienia dodatkowych kosztów związanych przede wszystkim z zaopatrzeniem pracowników w środki ochrony indywidualnej jak również z utworzeniem strefy obserwacyjno-izolacyjnej w Izbie Przyjęć/Szpitalnym Oddziale Ratunkowym (IP/SOR), którą stanowi część pomieszczeń IP/SOR oraz część pomieszczeń Oddziału Dziecięcego, zgodnie z planem epidemicznym Szpitala. W związku z ograniczeniami wprowadzonymi w celu przeciwdziałania epidemii istnieje zagrożenie niewykonania umów z NFZ.

2.4. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala w latach 2018 – 2019

2.4.1. Analiza bilansu za lata 2018-2019

Aktywa

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2019	Odchylenia 2019-2018	
			kwota	(%)
A. AKTYWA TRWAŁE	53 670 881,90	49 754 097,90	-3 916 784,00	-7,3
I. Wartości niematerialne i prawne	79 217,21	90 882,32	11 665,11	14,7
II. Rzeczowe aktywa trwałe	53 591 664,69	49 663 215,58	-3 928 449,11	-7,3
III. Należności długoterminowe				
IV. Inwestycje długoterminowe				
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
B. AKTYWA OBROTOWE	19 994 445,30	21 433 502,93	1 439 057,63	7,2
I. Zapasy	3 556 955,60	3 544 995,33	-11 960,27	-0,3
II. Należności krótkoterminowe, w tym:	15 392 978,41	16 518 513,40	1 125 534,99	7,3
-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	12 655 041,63	13 842 757,03	1 187 715,40	9,4
-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy				
III. Inwestycje krótkoterminowe	993 359,53	1 290 871,63	297 512,10	30,0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	51 151,76	79 122,57	27 970,81	54,7
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
D. Udziały (akcje) własne				
SUMA AKTYWÓW	73 665 327,20	71 187 600,83	-2 477 726,37	-3,4

Pasywa

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2019	Odchylenia 2019-2018	
			kwota	(%)
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	9 939 042,94	7 692 202,22	-2 246 840,72	-22,6
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	39 605 820,13	39 605 820,13		
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:				
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-24 651 038,49	-29 666 777,19	-5 015 738,70	20,4
VI. Zysk (strata) netto	-5 015 738,70	-2 246 840,72	2 768 897,98	-55,2
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	63 726 284,26	63 495 398,61	-230 885,65	-0,4
I. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	36 395 451,35	35 980 703,43	-414 747,92	-1,1
1. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	34 740 251,23	34 194 261,82	-545 989,41	-1,6
-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	17 030 332,03	15 963 358,94	-1 066 973,09	-6,3
-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy				
2. Rezerwy krótkoterminowe	1 655 200,12	1 786 441,61	131 241,49	7,9
II. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	11 000 312,31	11 381 900,92	381 588,61	3,5
1. Zobowiązania długoterminowe	5 559 948,18	5 318 307,58	-241 640,60	-4,4
2. Rezerwy długoterminowe	5 440 364,13	6 063 593,34	623 229,21	11,5
IV. Rozliczenia międzyokresowe	16 330 520,60	16 132 794,26	-197 726,34	-1,2
SUMA PASYWÓW	73 665 327,20	71 187 600,83	-2 477 726,37	-3,4
Zobowiązania wymagalne (w tym odsetki od zobowiązań wymagalnych)	5 860 000,00	4 337 083,52	-1 522 916,48	-26,0

Struktura bilansu	31.12.2018	31.12.2019
Aktywa trwałe/aktywa ogółem (%)	72,9	69,9
Aktywa obrotowe/aktywa ogółem (%)	27,1	30,1
Kapitał (fundusz) własny/pasywa ogółem (%)	13,5	10,8
Kapitał obcy (Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania)/pasywa ogółem (%)	86,5	89,2
% Udział zobowiązań krótkoterminowych w kapitałach obcych	54,5	53,9
% Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach krótkoterminowych	16,9	12,8

Suma bilansowa na dzień 31.12.2019 roku ukształtowała się na poziomie 71 187 600,83 zł i była o 2 477 726,37 zł niższa w porównaniu do stanu na 31.12.2018 roku. Z analizy struktury pozycji bilansu wynika, że największy udział w majątku Szpitala w badanych latach mają aktywa trwałe (69,9% w 2019 roku). Aktywa obrotowe natomiast w 2019 roku stanowiły 30,1% majątku Szpitala. Głównym źródłem finansowania Szpitala są kapitały obce (zobowiązania i rezerwy na zobowiązania), które w 2019 roku stanowiły 89,2% pasywów ogółem, natomiast udział kapitałów własnych w pasywach wyniósł w tym okresie 10,8%. Na podstawie zaprezentowanych danych zauważyć można, że struktura pasywów ulega w badanych latach zmianie, przy czym kapitał własny ma tendencję malejącą, natomiast wzrasta udział kapitałów obcych. Szpital w ostatnich latach generuje ujemny wynik finansowy, który stopniowo pomniejsza wartość kapitału własnego. Na zwiększanie udziału kapitałów obcych w pasywach mają również wpływ zobowiązania krótkoterminowe, które stanowią ponad połowę kapitałów obcych (53,9% w 2019 roku).

2.4.2. Przychody, koszty, wynik finansowy w latach 2018-2019**Przychody w latach 2018-2019**

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019	Różnica 2020 do 2019		Wskaźniki struktury	
				kwota	%	2018	2019
	Przychody ogółem	151 079 098,65	167 818 540,90	16 739 442,25	11,1	100,0	100,0
I.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	148 861 205,15	164 942 594,82	16 081 389,67	10,8	98,6	98,3
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, z tego:	149 318 556,32	165 669 094,71	16 350 538,39	11,0	98,9	98,7
1.1	Usługi działalności medycznej, w tym:	146 822 443,42	163 370 819,88	16 548 376,46	11,3	97,2	97,3
1.1.1.	NFZ, w tym:	140 665 034,11	156 394 481,46	15 729 447,35	11,2	93,1	93,1
-	świadczenia usług medycznych wg jednostek rozliczeniowych określonych w umowach	129 890 871,75	140 870 999,63	10 980 127,88	8,5	86,0	83,9
-	realizacja postanowień dotyczących podwyżek	10 647 639,33	15 292 119,31	4 644 479,98	43,6	7,0	9,1
-	korekty z lat ubiegłych	126 523,03	231 362,52	104 839,49	82,9	0,1	0,1
1.1.2.	Ministerstwo Zdrowia (z tyt. zatrudnienia rezydentów)	2 241 091,62	2 873 811,62	632 720,00	28,2	1,5	1,7
1.1.3.	Urząd Marszałkowski (z tyt. prowadzenia staży podyplomowych)	133 725,01	143 401,42	9 676,41	7,2	0,1	0,1
1.1.4.	Pozostałe usługi medyczne	3 782 592,68	3 959 125,38	176 532,70	4,7	2,5	2,4
1.2.	Usługi działalności niemedycznej, w tym m.in.:	2 496 112,90	2 298 274,83	-197 838,07	-7,9	1,7	1,4
-	wynajem pomieszczeń i dzierżawa powierzchni	1 583 955,54	1 428 171,16	-155 784,38	-9,8	1,0	0,9
2.	Zmiana stanu produktów	-457 751,17	-726 499,89	-268 748,72	58,7	-0,3	-0,4
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	400,00	0,00	-400,00	-100,0	0,0	0,0
II.	Pozostałe przychody operacyjne	2 192 112,79	2 861 732,72	669 619,93	30,5	1,4	1,7
1.	Darowizny i zapisy otrzymane	239 825,27	245 588,78	5 763,51	2,4	0,2	0,1
2.	Dotacje otrzymane	1 705 490,49	2 219 756,72	514 266,23	30,2	1,1	1,3
3.	Uzyskane kary, grzywny, odszkodowania	68 607,19	87 566,90	18 959,71	27,6	0,0	0,1
4.	Inne przychody	178 189,84	308 820,32	130 630,48	73,3	0,1	0,2
III.	Przychody finansowe	25 780,71	14 213,36	-11 567,35	-44,9	0,0	0,0
1.	Odsetki od należności od odbiorców	9 953,38	3 862,33	-6 091,05	-61,2	0,0	0,0
2.	Inne przychody finansowe	15 827,33	10 351,03	-5 476,30	-34,6	0,0	0,0

W 2019 roku Szpital uzyskał przychody ogółem w wysokości 167 818 540,90 zł. Przychody ogółem w 2019 roku były wyższe od przychodów w 2018 roku o 11,1% (16 739 442,25 zł). Przychody z NFZ stanowiły 93,2% przychodów działalności operacyjnej. Pozostałe przychody operacyjne ukształtowały się na poziomie 2 861 732,72 zł, przychody finansowe w wysokości 14 213,36 zł. Zmiana stanu produktów ukształtowała się na poziomie -726 499,89 zł (zwiększenie rezerwy na świadczenia pracownicze).

W 2019 roku przychody ogółem z NFZ wynosiły 156 394 481,46 zł, w tym za świadczenie usług medycznych 140 870 999,63 zł, z tytułu refundacji kosztów dotyczących podwyżek wg obowiązujących przepisów prawnych w wysokości 15 292 119,31 zł oraz przychody z lat ubiegłych 231 362,52 zł. Przychody ogółem z NFZ w 2019 roku były wyższe o 15 729 447,35 zł niż w 2018 roku. Wyższe przychody z NFZ w 2019 roku w porównaniu do 2018 roku dotyczą w 30% refundacji kosztów wprowadzonych podwyżek ustawowych (4 644 479,98 zł). W 2019 roku NFZ zapłacił 231 362,52 zł za usługi medyczne wykonane w latach poprzednich.

Szpital w 2019 roku otrzymał środki finansowe z budżetu państwa w wysokości 3 017 213,04 zł, z czego na sfinansowanie kosztów za prowadzenie staży specjalizacyjnych z Ministerstwa Zdrowia 2 873 811,62 zł i na prowadzenie podyplomowych staży lekarskich z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego 143 401,42 zł.

Szpital w Inowrocławiu wykorzystując potencjał zatrudnionej kadry, zasoby lokalowe oraz możliwości techniczne uzyskał przychody własne, które w okresie 2019 roku ukształtowały się na poziomie 6 257 400,21 zł. Przychody w tym zakresie uzyskiwane są z pozostałej działalności leczniczej (poradnia medycyny pracy, badania diagnostyki laboratoryjnej, obrazowej). W 2019 roku wartość przychodów za pozostałe usługi medyczne wyniosła 3 959 125,38 zł. Przychody z działalności niemedycznej (usługi pralnicze, sterylizacji sprzętu medycznego i kosmetycznego, usług w zakresie gospodarowania odpadami, przechowywania zwłok oraz dzierżawy wolnych powierzchni) w 2019 roku ukształtowały się na poziomie 2 298 274,83 zł.

Koszty w latach 2018-2019

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019	Różnica 2020 do 2019		Wskaźniki struktury	
				kwota	%	2018	2019
	Koszty ogółem	156 094 837,35	170 010 713,62	13 915 876,27	8,9	100,0	100,0
I.	Koszty działalności operacyjnej	155 388 962,04	168 966 419,45	13 577 457,41	8,7	99,6	99,5
1.	Amortyzacja	7 455 982,84	8 587 634,93	1 131 652,09	15,2	4,8	5,1
2.	Zużycie materiałów i energii	35 187 912,26	35 813 838,72	625 926,46	1,8	22,5	21,1
3.	Usługi obce	45 761 565,45	51 396 981,12	5 635 415,67	12,3	29,3	30,2
4.	Podatki i opłaty	1 054 087,09	1 126 266,29	72 179,20	6,8	0,7	0,7
5.	Wynagrodzenia	53 477 639,83	58 614 803,61	5 137 163,78	9,6	34,3	34,5
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 744 837,85	12 762 099,05	1 017 261,20	8,7	7,5	7,5
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	706 936,72	664 795,73	-42 140,99	-6,0	0,5	0,4
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
II.	Pozostałe koszty operacyjne	218 577,32	167 396,98	-51 180,34	-23,4	0,1	0,0
1.	Darowizny i zapisy przekazane			0,00	0,0	0,0	0,0
2.	Zapłacone kary, grzywny, odszkodowania	42 390,92	45 659,65	3 268,73	7,7	0,0	0,0
3.	Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego	6 335,41	44 356,20	38 020,79	600,1	0,0	0,0
4.	Inne koszty	169 850,99	77 381,13	-92 469,86	-54,4	0,1	0,0
III.	Koszty finansowe	487 297,99	876 897,19	389 599,20	80,0	0,3	0,5
1.	Odsetki od kredytów	61 219,32	156 010,44	94 791,12	154,8	0,0	0,1
2.	Odsetki od zobowiązań wobec dostawców	121 736,38	186 959,29	65 222,91	53,6	0,1	0,1
3.	Pozostałe (leasingi)	304 342,29	533 927,46	229 585,17	75,4	0,2	0,3

Na realizację zadań statutowych w 2019 roku Szpital w Inowrocławiu poniósł koszty ogółem w wysokości 170 010 713,62 zł. Koszty ogółem w 2019 roku były wyższe od kosztów 2018 roku o 13 915 876,27 zł (8,9%). Koszty działalności operacyjnej związane ze świadczeniem usług medycznych ukształtowały się na poziomie 168 966 419,45 zł. Pozostałe koszty operacyjne w 2019 roku ukształtowały się na poziomie 167 396,98 zł, a koszty finansowe w wysokości 876 897,19 zł. Koszty finansowe dotyczyły przede wszystkim odsetek od rat leasingowych (533 927,46 zł).

Wynik finansowy w latach 2018-2019

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019	Różnica 2020 do 2019	
				kwota	%
1.	Wynik ze sprzedaży	-6 527 756,89	-4 023 824,63	2 503 932,26	-38,4
2.	Wynik z pozostałej działalności operacyjnej	1 973 535,47	2 694 335,74	720 800,27	36,5
3.	Wynik na działalności finansowej	-461 517,28	-862 683,83	-401 166,55	86,9
I.	Wynik finansowy brutto	-5 015 738,70	-2 192 172,72	2 823 565,98	-56,3
1.	Podatek dochodowy	0,00	54 668,00	54 668,00	0,0
II.	Wynik finansowy netto	-5 015 738,70	-2 246 840,72	2 768 897,98	-55,2
	Wynik finansowy netto + amortyzacja	2 440 244,14	6 340 794,21	3 900 550,07	159,8

Szpital po odprowadzeniu podatku dochodowego w wysokości 54 668,00 zł zamknął 2019 rok stratą netto w wysokości -2 246 840,72 zł.

W nawiązaniu do art. 59.2. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, podmiot tworzący jest obowiązany w terminie 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pokryć stratę netto za rok obrotowy tego zakładu w kwocie, jaka nie może być pokryta zgodnie z ust. 1, jednak nie wyżej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji”.

Suma straty netto i amortyzacji Szpitala w Inowrocławiu jest dodatnia i wyniosła za 2019 rok 6 340 794,21 zł.

2.4.3. Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2018 - 2019 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym pod tabelą rozporządzeniu.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe podzielono na 4 grupy:

- Wskaźniki zyskowności - określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności.
- Wskaźniki płynności - określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.
- Wskaźniki efektywności - określają długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi oraz okres jaki jest potrzebny do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.
- Wskaźnik zadłużenia – informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi oraz określają wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok przy zastosowaniu wytycznych z w/w rozporządzenia Szpital uzyskał 13 punktów na 70 możliwych do zdobycia. Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej. Szczegółowe dane dotyczące obliczonych wskaźników zostały zawarte w tabeli *Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019* (następna strona).

1) Wskaźniki zyskowności (łączna liczba punktów uzyskanych w tej grupie wskaźników w latach 2018-2019 wyniosła 0 na 15 możliwych do uzyskania):

- Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje, że odnotowane straty w badanych latach stanowią: w 2018 roku 3,31% i w 2019 roku 1,33% przychodów netto ze sprzedaży. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) ukształtował się w badanych latach na poziomie: w 2018 roku (-) 3,01% i w 2019 roku (-) 0,79%. Wskaźnik ten określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.
- Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje, że w badanych latach na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, przypadało: w 2018 roku 7,39% i w 2019 roku 3,10% straty. Wskaźnik ten wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2) Wskaźniki płynności finansowej (łączna liczba punktów uzyskanych w tej grupie wskaźników w 2018 i 2019 roku 0 na 25 możliwych do uzyskania):

- Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. W 2018 roku wskaźnik ten wyniósł 0,55, natomiast w 2019 roku 0,59.
- Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. W 2018 roku wskaźnik ten wyniósł 0,45, natomiast w 2019 roku 0,49.

3) Wskaźniki efektywności (łączna liczba punktów uzyskanych w tej grupie wskaźników w latach 2018-2019 wyniosła 10 na 10 możliwych do uzyskania):

- Wskaźnik rotacji należności (w dniach) w 2018 roku wyniósł 30 dni, a 2019 roku 29 dni. Wskaźnik ten określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.
- Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) w 2018 roku wyniósł 37 dni, a w 2019 roku 36. Wskaźnik ten określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4) Wskaźnik zadłużenia (łączna liczba punktów uzyskanych w tej grupie wskaźników w 2018 i 2019 roku wyniosła 3 na 20 możliwych do uzyskania):

- Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje, że aktywa były finansowane kapitałami obcymi w 2018 roku w 64,34%, w 2019 roku 66,53%. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.
- Wskaźnik wypłacalności informuje, że na jednostkę funduszu własnego przypadało: w 2018 roku 4,77 jednostek funduszu obcego, natomiast w 2019 roku 6,16 jednostek funduszu obcego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań

Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019

Wyszczególnienie		Przedziały wartości i oceny punktowe*		Wartości wskaźników		Ocena punktowa	
				2018	2019	2018	2019
1. Wskaźniki zyskowości	1) wskaźnik zyskowości netto (%)	wynik finansowy netto x 100%	przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	0 3 4 5	-3,31%	0	0
	2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej x 100%	przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	0 3 4 5	-3,01%	0	0
	3) wskaźnik zyskowości aktywów (%)	Średni stan aktywów (suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)		0 3 4 5	-7,39%	0	0
	Razem punkty w zakresie zyskowości					0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czyste)	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,55	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czyste) – zapasy	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,45	0	0
	Razem punkty w zakresie płynności					0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2) x liczba dni w okresie (365)	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	30	29	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2) x liczba dni w okresie (365)	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	37	36	7
	Razem punkty w zakresie efektywności					10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	64,34%	3	3
	2) wskaźnik wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	4,77	0	0
	Razem punkty w zakresie poziomu zadłużenia					3	3
	Razem punkty z wszystkich badanych zakresów					13	13

*Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej publicznych zakładów opieki zdrowotnej

3. Założenia do prognozy ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

3.1. Analiza SWOT

Mocne strony
• strategiczne położenie - jedyny tak duży i wyposażony, świadczący specjalistyczne usługi medyczne podmiot leczniczy w Powiecie Inowrocławskim, • utrwalona pozycja na rynku medycznym - wieloletnia współpraca z NFZ, szpitalami ościennymi, organizacjami rządowymi i pozarządowymi, • uwzględnienie Szpitala w sieci szpitali w II poziomie referencyjności, • wysokiej jakości sprzęt i aparatura medyczna, • wykwalifikowana oraz doświadczona kadra medyczna, • certyfikaty i akredytacja potwierdzające wysoką jakość świadczonych usług, • z informatyzowany system obiegu dokumentacji (w perspektywie kolejnych lat osiągniemy 100% z informatyzowanie systemu obiegu dokumentacji).
Słabe strony
• niski poziom finansowania NFZ, • wzrastające koszty świadczonych usług medycznych, niewaloryzowanych adekwatnie cenach z NFZ, • braki kadrowe (szczególnie wśród lekarzy i pielęgniarek), • niskie wynagrodzenia personelu, brak środków finansowych na podwyżki dla wszystkich grup zawodowych, • brak możliwości finansowego motywowania personelu, • starzejący się personel medyczny, • konieczność podnoszenia wynagrodzeń lekarzy w celu utrzymania dostępności do świadczeń, ze względu na brak lekarzy danej specjalizacji, • mała elastyczność personelu Szpitala w obliczu konieczności wprowadzania zmian ograniczających nierentowne działania, • brak środków pieniężnych na wymianę wyeksploatowanego sprzętu, urządzeń medycznych i technicznych oraz modernizację w zakresie infrastruktury, • rosnące koszty leczenia przy utrzymującej się liczbie pacjentów.

Szanse
• Szpital jest jedyną jednostką w powiecie inowrocławskim (brak konkurencyjnych szpitali), oraz referencyjną wielospecjalistyczną dla szpitali z ościennych powiatów • uzyskanie środków z funduszy UE na rozwój infrastruktury Szpitala (zakup nowego sprzętu i aparatury medycznej), • pozytywny odbiór Szpitala wśród władz lokalnych, lokalnego rynku przedsiębiorców, lokalnego społeczeństwa (wzbudzenie troski o losy Szpitala jako lecznicy), • brak zagrożenia ewentualnej likwidacji (monopolistyczny charakter Szpitala w powiecie), • poszerzenie zakresu usług medycznych o Stacjonarną Opiekę Psychiatryczną (Centrum Zdrowia Psychicznego), • poszerzenie zakresu usług medycznych, • zbudowanie Izby Wyrzeźwień przez Starostwo Powiatowe.
Zagrożenia
• niestabilność rozwiązań systemowych, • pogłębiające się niedobory młodej, wykwalifikowanej kadry medycznej i pozamedycznej (powiększająca się luka pokoleniowa), • starzejące się społeczeństwo (wzrost zapotrzebowania na opiekę geriatryczną, która jest bardzo słabo zorganizowana i niedoszacowana przez NFZ, tym samym jest „kulą u nogi” dla Szpitala, której nie można wyeliminować), • wzrastająca liczba napraw wyeksploatowanego sprzętu i aparatury medycznej, • finansowanie większości niezbędnych zakupów sprzętu i aparatury medycznej z własnych środków finansowych, • niedoszacowanie w obszarze wycen świadczeń medycznych • finansowanie świadczeń medycznych w ramach ryczału (kwoty stałe) powoduje niedofinansowanie procedur kosztochłonnych i świadczeń w zakresie stymulacji serca, udarów i Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii, co może spowodować ograniczanie ilości udzielanych świadczeń zdrowotnych, • brak jasnych zapisów prawnych umożliwiających finansowanie procedur medycznych z innych źródeł niż środki z ubezpieczeń społecznych, • brak Izby Wyrzeźwień, • podwyżka minimalnego wynagrodzenia bez wskazania źródeł finansowania (przerzucenie ciężaru finansowania skutków wzrostu najniższego wynagrodzenia w przypadku umów na usługi outsourcingowe dla Szpitala, np. sprzątnięcie, żywienie, ochrona, • wzrost najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (brak wskazania źródeł finansowania), • występowanie czynników ryzyka epidemiologicznego (takich jak koronawirus SARS-CoV-2) generujących dodatkowe koszty i paralizujących działalność Szpitala.

3.2. Opis przyjętych założeń

3.2.1. Wskaźniki makroekonomiczne

Centralna ścieżka projekcji NBP zakłada, że inflacja CPI w 2020 r. wyniesie 3,7%, zaś inflacja bazowa ukształtuje się na poziomie 3,3% – wynika z opublikowanego 9 marca 2020 roku raportu NBP „Projekcja inflacji i wzrostu gospodarczego NBP na podstawie modelu NECMOD – marzec 2020”. Zgodnie z tą projekcją, dynamika PKB w 2020 r. wyniesie 3,2%, w 2021 r. wyniesie 3,1%, a w 2022 r. spadnie do 3,0%.

Centralna ścieżka projekcji NBP zakłada wzrost PKB w 2020 na poziomie 3,2%, w 2021 na poziomie 3,1%, w 2022 na poziomie 3,0%. Ścieżka dla inflacji kształtuje się odpowiednio na poziomie: 3,7%, 2,7% oraz 2,4%. Inflacja bazowa ma zaś wynieść 3,3% w 2020 r., 2,8% w 2021 r. oraz 2,4% w 2022 r.

3.3. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala do prognozy na lata 2020 – 2022

Szpital w Inowrocławiu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza ekonomiczno – finansowa na okres 2020-2022 rok została opracowana zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

3.3.1. Bilans (prognoza na lata 2020 – 2022)

Aktywa

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
A. AKTYWA TRWAŁE	50 610 000,00	49 936 000,00	48 436 000,00
I. Wartości niematerialne i prawne	400 000,00	400 000,00	400 000,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	50 210 000,00	49 536 000,00	48 036 000,00
III. Należności długoterminowe			
IV. Inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
B. AKTYWA OBROTOWE	22 130 000,00	20 608 000,00	20 231 000,00
I. Zapasy	3 700 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00
II. Należności krótkoterminowe, w tym:	16 455 000,00	15 800 000,00	15 800 000,00
-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	13 987 000,00	13 430 000,00	13 430 000,00
-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy			
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 475 000,00	1 008 000,00	631 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	500 000,00	100 000,00	100 000,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D. Udziały (akcje) własne			
SUMA AKTYWÓW	72 740 000,00	70 544 000,00	68 667 000,00

Pasywa

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-8 288 250,00	-22 377 230,00	-34 638 120,00
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	39 606 000,00	39 606 000,00	39 606 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:			
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-31 923 000,00	-47 895 000,00	-61 983 000,00
VI. Zysk (strata) netto	-15 971 250,00	-14 088 230,00	-12 261 120,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	81 028 250,00	92 921 230,00	103 305 120,00
I. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	52 686 250,00	65 522 230,00	77 215 120,00
1. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	50 865 250,00	63 679 230,00	75 349 120,00
-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	25 433 000,00	31 840 000,00	37 675 000,00
-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy			
2. Rezerwy krótkoterminowe	1 821 000,00	1 843 000,00	1 866 000,00
II. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	11 496 000,00	13 123 000,00	10 590 000,00
1. Zobowiązania długoterminowe	5 317 000,00	6 866 000,00	4 256 000,00
2. Rezerwy długoterminowe	6 179 000,00	6 257 000,00	6 334 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	16 846 000,00	14 276 000,00	15 500 000,00
SUMA PASYWÓW	72 740 000,00	70 544 000,00	68 667 000,00

3.3.2. Przychody, koszty, wynik finansowy (prognoza na lata 2020 – 2022)**Przychody (prognoza na lata 2020 – 2022)**

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	% odchylenia 2021-2020	% odchylenia 2021-2020
	Przychody ogółem	171 127 290,00	176 700 700,00	182 255 820,00	3,3	3,1
I.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	168 471 890,00	173 800 930,00	179 508 050,00	3,2	3,3
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, z tego:	169 621 890,00	175 100 930,00	180 958 050,00	3,2	3,3
1.1	Usługi działalności medycznej, w tym:	167 248 010,00	172 715 180,00	178 560 370,00	3,3	3,4
1.1.1.	NFZ, w tym:	160 069 610,00	165 500 880,00	171 309 990,00	3,4	3,5
-	świadczenia usług medycznych wg jednostek rozliczeniowych określonych w umowach	143 782 250,00	149 213 520,00	155 022 630,00	3,8	3,9
-	realizacja postanowień dotyczących podwyżek	16 287 360,00	16 287 360,00	16 287 360,00	0,0	0,0
-	korekty z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00		
1.1.2.	Ministerstwo Zdrowia (z tyt. zatrudnienia rezydentów)	2 835 000,00	2 849 180,00	2 863 430,00	0,5	0,5
1.1.3.	Urząd Marszałkowski (z tyt. prowadzenia staży podyplomowych)	427 200,00	429 340,00	431 490,00	0,5	0,5
1.1.4.	Pozostałe usługi medyczne	3 916 200,00	3 935 780,00	3 955 460,00	0,5	0,5
1.2.	Usługi działalności niemedycznej, w tym m.in.:	2 373 880,00	2 385 750,00	2 397 680,00	0,5	0,5
-	wynajem pomieszczeń i dzierżawa powierzchni	1 431 480,00	1 436 220,00	1 443 400,00	0,3	0,5
2.	Zmiana stanu produktów	-1 150 000,00	-1 300 000,00	-1 450 000,00	13,0	11,5
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00		
II.	Pozostałe przychody operacyjne	2 649 640,00	2 894 010,00	2 742 010,00	9,2	-5,3
1.	Darowizny i zapisy otrzymane	245 400,00	245 400,00	245 400,00	0,0	0,0
2.	Dotacje otrzymane	2 173 720,00	2 418 090,00	2 266 090,00	11,2	-6,3
3.	Uzyskane kary, grzywny, odszkodowania	88 560,00	88 560,00	88 560,00	0,0	0,0
4.	Inne przychody	141 960,00	141 960,00	141 960,00	0,0	0,0
III.	Przychody finansowe	5 760,00	5 760,00	5 760,00	0,0	0,0
1.	Odsetki od należności od odbiorców	4 560,00	4 560,00	4 560,00	0,0	0,0
2.	Inne przychody finansowe	1 200,00	1 200,00	1 200,00	0,0	0,0

Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń medycznych finansowanych ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Szpitala. Podstawą określenia prognozowanych przychodów na 2020 rok jest Plan finansowy Szpitala w Inowrocławiu na 2020 rok sporządzony 16 marca 2020 roku. Zasadniczym źródłem finansowania świadczeń zdrowotnych jest Narodowy Fundusz Zdrowia. Zaplanowano, że w latach 2021 i 2022 przychody za świadczone usługi medyczne mogą wzrosnąć o około 3% w porównaniu do roku poprzedniego. Założono również, że będzie kontynuowane przez NFZ w latach 2021-2022 finansowanie podwyżek wg obowiązujących przepisów prawnych w 2020 roku. W obecnej strukturze organizacyjno – prawnej Szpital nie ma możliwości pozyskania innych (dodatkowych) przychodów.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych do dnia sporządzenia raportu.

I	Umowa w ramach świadczeń opieki zdrowotnej w Systemie Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej od dnia 01.01.2020 r.
	Umowa Nr 17-21/B0015/PSZ - Świadczenia Opieki Zdrowotnej w Systemie Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej
a	Ryczałt PSZ - Szpital II stopnia; obejmującym łącznie wszystkie profile, rodzaje i zakresy, w ramach których świadczeniodawca udziela świadczeń w systemie zabezpieczenia (np. łącznie ambulatoryjne leczenie specjalistyczne - porady specjalistyczne, zabiegowe, pierwszorzutowe i leczenie szpitalne – hospitalizacje nie uwzględnione poza ryczałtem).
b	Poza ryczałtem świadczenia opieki zdrowotnej, które wymagają odrębnego finansowania, do których zaliczono m.in. świadczenia kosztochłonne (tj. tomografia komputerowa, badania endoskopowe przewodu pokarmowego), świadczenia zapewniające kompleksową opiekę (tj. chemioterapia, programy lekowe), czy też świadczenia obecnie nielimitowane (tj. świadczenia szpitalne w zakresie ostrego zawału serca) oraz świadczenia wyspecjalistyczne (tj. zabiegi usunięcia żółty, endoprotezoplastyka stawu biodrowego lub kolannowego), świadczenia w szpitalnym oddziale ratunkowym, świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej udzielane w warunkach ambulatoryjnych w miejscu zamieszkania lub pobytu na obszarze zabezpieczenia.

Ciąg dalszy tabeli: Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych do dnia sporządzenia raportu

2	Umowy na świadczenia zdrowotne poza Systemem Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej od dnia 01.01.2020 r.:
a	Umowa Nr 11-21/B0015/AOS Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna (świadczenia w zakresie: neurochirurgii, neurochirurgii – diagnostyka onkologiczna, onkologii, onkologii - świadczenia pierwszorazowe, onkologii - diagnostyka onkologiczna, hematologii, hematologii - świadczenia pierwszorazowe, hematologii - diagnostyka onkologiczna)
b	Umowa Nr 18-23/B0015/ASDK Ambulatoryjne Świadczenia Diagnostyczne Kosztochłonne (świadczenia w zakresie: rezonansu magnetycznego)
c	Umowa Nr 18-21/B0015/SZP-PT Leczenie Szpitalne – Programy Zdrowotne Lekowe: (program lekowy – leczenie wtórnej nadczynności przytarczyc u pacjentów hemodializowanych, leki w programie lekowym - leczenie wtórnej nadczynności przytarczyc u pacjentów hemodializowanych)
d	Umowa Nr 19-23/B0015/PSY Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień (świadczenia psychologiczne, świadczenia psychiatryczne ambulatoryjne dla dorosłych)
e	Umowa Nr 17-22/B0015/OPH Opieka Paliatywna i Hospicyjna (świadczenia w hospicjum domowym, świadczenia w oddziale medycyny paliatywnej/hospicjum stacjonarnym, porada w poradni medycyny paliatywnej)
f	Umowa Nr 18-22/B0015/REH Rehabilitacja Lecznicza (lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna, lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna dla niepełnosprawnych, fizjoterapia ambulatoryjna, fizjoterapia ambulatoryjna dla niepełnosprawnych)
g	Umowa Nr 17-22/B0015/STM Leczenie Stomatologiczne (świadczenia chirurgii stomatologicznej i periodontologii)
h	Umowa Nr 17-22/B0015/SOK Świadczenia Zdrowotne Kontraktowane Odrębnie (hemodializoterapia z zapewnieniem 24h dyżuru)
i	Umowa Nr 19-20/B0071/RTM Ratownictwo Medyczne (świadczenia udzielane przez podstawowe zespoły ratownictwa medycznego, świadczenia udzielane przez specjalistyczne zespoły ratownictwa medycznego)
j	Umowa Nr 17-22/B0015/PRO Profilaktyczne Programy Zdrowotne (program profilaktyki raka piersi – etap pogłębionej diagnostyki, program profilaktyki raka piersi – etap podstawowy w pracowni stacjonarnej)
k	Umowa Nr B0015/POZ Świadczenia gwarantowane w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej (świadczenia w zakresie transportu sanitarnego w POZ)

Koszty (prognoza na lata 2020 – 2022)

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	% odchylenia 2021-2020	% odchylenia 2021-2020
	Koszty ogółem	187 008 540,00	190 698 930,00	194 426 940,00	2,0	2,0
I.	Koszty działalności operacyjnej	186 064 170,00	189 793 320,00	193 562 070,00	2,0	2,0
1.	Amortyzacja	8 135 740,00	8 217 100,00	8 299 270,00	1,0	1,0
2.	Zużycie materiałów i energii	39 381 900,00	41 187 640,00	43 088 000,00	4,6	4,6
3.	Usługi obce	59 730 440,00	60 650 060,00	61 498 480,00	1,5	1,4
4.	Podatki i opłaty	1 281 340,00	1 332 590,00	1 385 890,00	4,0	4,0
5.	Wynagrodzenia	62 552 910,00	63 178 440,00	63 810 220,00	1,0	1,0
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14 297 680,00	14 517 370,00	14 743 090,00	1,5	1,6
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	684 160,00	710 120,00	737 120,00	3,8	3,8
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00		
II.	Pozostałe koszty operacyjne	159 480,00	159 480,00	159 480,00	0,0	0,0
1.	Darowizny i zapisy przekazane					
2.	Zapłacone kary, grzywny, odszkodowania	60 360,00	60 360,00	60 360,00	0,0	0,0
3.	Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego	58 800,00	58 800,00	58 800,00	0,0	0,0
4.	Inne koszty	40 320,00	40 320,00	40 320,00	0,0	0,0
III.	Koszty finansowe	784 890,00	746 130,00	705 390,00	-4,9	-5,5
1.	Odsetki od kredytów	225 940,00	173 660,00	145 820,00	-23,1	-16,0
2.	Odsetki od zobowiązań wobec dostawców	180 600,00	198 660,00	218 530,00	10,0	10,0
3.	Pozostałe (leasingi)	378 350,00	373 810,00	341 040,00	-1,2	-8,8

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W zakresie prognozowanych kosztów działalności Szpitala w Inowrocławiu na 2020 rok podstawą jest Plan finansowy na 2020 rok (sporządzony 16 marca 2020 roku). W prognozie na lata 2021 i 2022 uwzględniono między innymi realizację postanowień dotyczącą podwyżek wg obowiązujących przepisów prawnych. Zaplanowano, że w latach 2021 i 2022 koszty działalności Szpitala mogą wzrosnąć o około 2% w porównaniu do roku poprzedniego.

W prognozie kosztów na lata 2021-2022 nie uwzględniono żadnej podwyżki dla personelu zatrudnionego w ramach umów o pracę i osób pracujących w ramach umów cywilnoprawnych. Zdajemy sobie sprawę, że nie podwyższenie wynagrodzeń w bieżącym roku i latach następnych może doprowadzić do niepokoju i nawet protestów wśród załogi. Ale w ramach planowanych środków nie ma możliwości podwyższenia wynagrodzeń.

Wynik finansowy (prognoza na lata 2020 – 2022)

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
1.	Wynik ze sprzedaży	-17 592 280,00	-15 992 390,00	-14 054 020,00
2.	Wynik z pozostałej działalności operacyjnej	2 490 160,00	2 734 530,00	2 582 530,00
3.	Wynik na działalności finansowej	-779 130,00	-740 370,00	-699 630,00
I.	Wynik finansowy brutto	-15 881 250,00	-13 998 230,00	-12 171 120,00
1.	Podatek dochodowy	90 000,00	90 000,00	90 000,00
II.	Wynik finansowy netto	-15 971 250,00	-14 088 230,00	-12 261 120,00
	Wynik finansowy netto + amortyzacja	-7 835 510,00	-5 871 130,00	-3 961 850,00

Po uwzględnieniu przychodów i kosztów oraz odprowadzonego podatku dochodowego prognozuje się, że wynik finansowy netto ukształtowałby się: w 2020 roku na poziomie (-)15 971 250,00, w 2021 roku na poziomie (-)14 088 230,00 oraz w 2022 roku na poziomie (-)12 261 120,00 zł.

3.4. Analiza wskaźnikowa do prognozy na lata 2020-2022

Informacja dotycząca przyjętych przy obliczaniu wskaźników zasad i podziału na grupy wskaźników zawarta została w punkcie 2.4.3. *Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019.*

Wyszczególnienie		2020	2021	2022	Ocena punktowa		
					2020	2021	2022
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-9,27%	-7,91%	-6,67%	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-8,77%	-7,45%	-6,24%	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-22,19%	-19,66%	-17,62%	0	0	0
	Razem punkty w zakresie zyskowności				0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,41	0,31	0,26	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,34	0,26	0,21	0	0	0
	Razem punkty w zakresie płynności				0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	29	27	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	45	60	70	7	7	4
	Razem punkty w zakresie efektywności				10	10	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	88,24%	111,48%	127,87%	0	0	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-7,74	-3,51	-2,53	0	0	0
	Razem punkty w zakresie poziomu zadłużenia				0	0	0
Razem punkty z wszystkich badanych zakresów					10	10	7

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy przy zastosowaniu wytycznych z Rozporządzenia 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, Szpital uzyskalby w 2020 roku 10 punktów, w 2021 roku 10 punktów i w 2022 roku 7 punktów na 70 możliwych do zdobycia.

1) Wskaźniki zyskowności (łączna prognozowana liczba punktów uzyskanych w tej grupie wskaźników w badanych latach wyniosła 0 na 15 możliwych do uzyskania):

- Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje, że według prognozy odnotowane straty w badanych latach stanowiłyby: w 2020 roku 9,27%, w 2021 roku 7,91%, a w 2022 roku 6,67% przychodów. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) według prognozy miałby ukształtować się w badanych latach na poziomie: w 2020 roku (-)8,77%, w 2021 roku (-)7,45%, a w 2022 roku (-)6,24%. Wskaźnik ten określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

- Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje, że według prognozy w badanych latach na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, przypadało: w 2020 roku 22,19% straty, w 2021 roku 19,66% straty, a w 2022 roku 17,62% straty. Wskaźnik ten wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.
- 2) Wskaźniki płynności finansowej (łączna prognozowana liczba punktów uzyskanych w tej grupie wskaźników w badanych latach wyniosła 0 na 25 możliwych do uzyskania):
- Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Według prognozy w 2020 roku wskaźnik ten miałby wynieść 0,41, w 2021 roku 0,31 a w 2022 roku 0,26.
 - Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Według prognozy w 2020 roku wskaźnik ten miałby wynieść 0,34, w 2021 roku 0,26, a w 2022 roku 0,21.
- 3) Wskaźniki efektywności (łączna prognozowana liczba punktów uzyskanych w tej grupie wskaźników w prognozowanych latach wyniosła 10 na 10 możliwych do uzyskania):
- Wskaźnik rotacji należności (w dniach) według prognozy w 2020 roku miałby wynieść 30 dni, w 2021 roku 29 dni, a w 2022 roku 27 dni. Wskaźnik ten określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.
 - Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) według prognozy w 2020 roku miałby wynieść 45 dni, w 2021 roku 60 dni, a w 2022 roku 70 dni. Wskaźnik ten określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.
- 4) Wskaźnik zadłużenia (łączna prognozowana liczba punktów uzyskanych w tej grupie wskaźników w latach 2020 - 2022 wyniosła 0, na 20 możliwych do uzyskania):
- Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje, że według prognozy aktywa miałyby być finansowane kapitałami obcymi w 2020 roku w 88,24%, w 2021 roku w 111,48%, a w 2022 roku w 127,87%. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.
 - Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. W latach 2020 i 2022 wskaźniki te w wyniku osiągnięcia ujemnego kapitału własnego miałyby przyjąć wartości ujemne, tj. w 2020 roku (-)7,74, w 2021 roku (-)3,51, a w 2022 roku (-)2,53.

DYREKTOR
Szpitala Wielospecjalistycznego
im. dr. Ludwika Błażka
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patałas

Przewodniczący
Rady Powiatu Inowrocławskiego
Marek Mieszko Gerus

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka
w Inowrocławiu**

I. Wprowadzenie

Podmiotem tworzącym dla Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu jest Powiat Inowrocławski.

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295, z późn. zm.) podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Dyrektor Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu przedłożył 22 maja 2020 r. wymagany przepisami prawa „Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za 2019 rok”.

Dokument ten został przygotowany w szczególności na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy. Roczne sprawozdanie finansowe ww. podmiotu leczniczego zostało zatwierdzone uchwałą nr XX/206/2020 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego oraz zatwierdzenia sposobu pokrycia straty Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2019. Strata Szpitala za rok 2019 stanowi kwotę 2 246 840,72 PLN. Z uwagi na powyższe na podstawie odrębnych przepisów, tj. art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej Dyrektor Szpitala sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem przedmiotowego raportu na okres nie dłuższy niż 3 lata i jest zobowiązany przedstawić go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia. Natomiast raport zawiera elementy określone w art. 53a ust. 2 ustawy, w tym w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy – 2019 zgodnie z wymogiem ustawowym i dodatkowo za 2018 r. oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020 – 2022 wraz z opisem przyjętych założeń. Wyżej cytowany przepis art. 53a ust. 2 stanowi, że przedmiotowy raport winien zawierać również informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ww. podmiotu, która została uwzględniona w przedłożonym przez dyrektora dokumencie.

Ponadto analizy za poprzedni rok obrotowy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych, które zostały zdefiniowane 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).

Zatem w myśl obowiązujących przepisów prawa konieczne staje się dokonanie analizy wskaźników i przypisanych im wartości punktowych decydujących o kondycji ekonomiczno-finansowej Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu.

II. Wyniki punktowej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe zostały podzielone na 4 grupy:

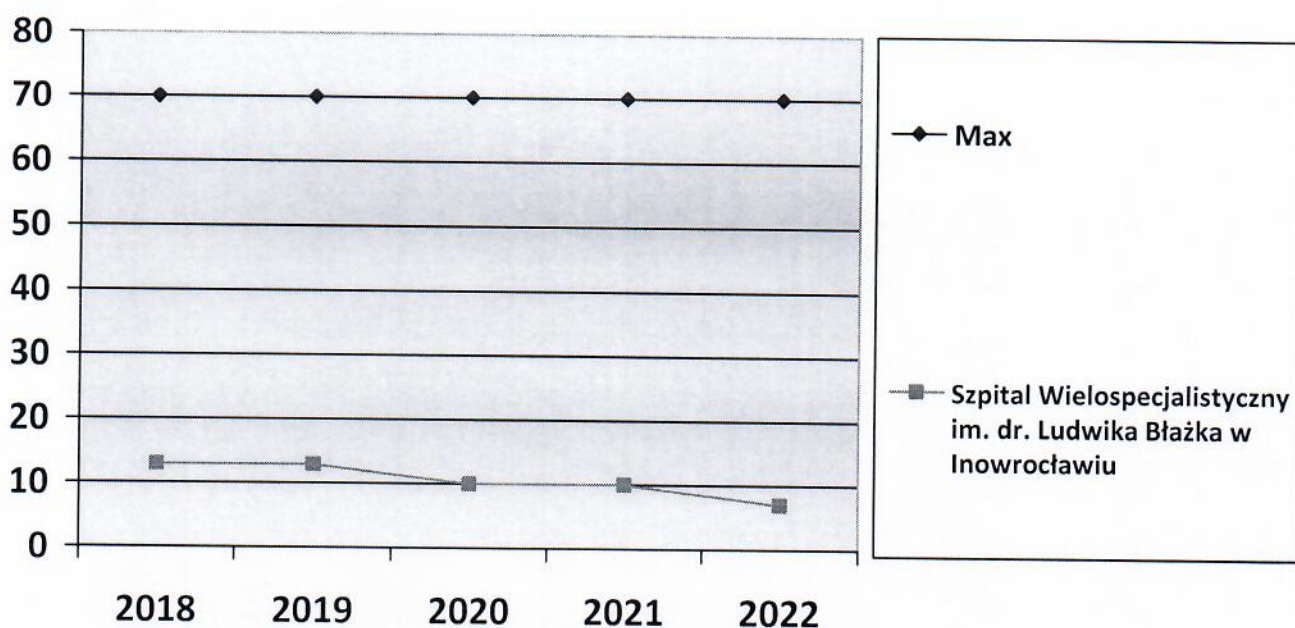
- 1) wskaźniki zyskowności, które określają zdolność podmiotu do generowania zysków, tj. ekonomiczną efektywność działalności,
- 2) wskaźniki płynności, które określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych,
- 3) wskaźniki efektywności, które określają długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi oraz okres jaki jest potrzebny do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych,
- 4) wskaźniki zadłużenia, które informują o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi oraz określają wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

Maksymalna ocena punktowa dla podmiotu leczniczego, stanowiąca sumę ocen punktowych z poszczególnych grup wskaźników wynosi 70 pkt.

1. Zestawienie tabelaryczne wyników punktowej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu w latach 2018 - 2022

Łączna wartość pkt. w poszczególnych latach	WYKONANIE		PROGNOZA		
	2018	2019	2020	2021	2022
Liczbowo	13	13	10	10	7
Procentowo	18,6	18,6	14,3	14,3	10,0

2. Zestawienie graficzne wyników punktowej oceny w latach 2018 - 2022



III. Tabele szczegółowej oceny wskaźnikowej sytuacji ekonomiczno-finansowej
Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE				PROGNOZA					
		2018		2019		2020		2021		2022	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) - ocena poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-3,3	0	-1,3	0	-9,27	0	-7,91	0	-6,67	0
	2) wskaźnik zyskowności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-3,0	0	-0,8	0	-8,77	0	-7,45	0	-6,24	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-7,4	0	-3,1	0	-22,19	0	-19,66	0	-17,62	0
RAZEM			0		0		0		0		0

W okresie 2018-2022 z uwagi na fakt generowania ujemnego wyniku finansowego wskaźniki zyskowności wykazują wartości ujemne i w skali oceny punktowej przyjmują wartości zerowe. Prognoza na lata 2020-2022 nie zawiera poprawy ocen w przedmiotowym zakresie. Jednocześnie wszystkie wskaźniki zyskowności za 2019 r. (pomimo, iż przyjmują wartości

ujemne) uległy znacznej poprawie w stosunku do wartości poszczególnych prognoz w roku ubiegłym. Jednakże obecna prognoza na lata 2020 - 2022 r. zawiera drastyczne tąpnięcie wartości przedmiotowych wskaźników za 2020 rok oraz tendencję do nieznacznej ich poprawy w latach 2021-2022 (przy tych samych wartościach oceny punktowej). Na uwagę zasługuje fakt, że wszystkie prognozowane w roku bieżącym wartości uległy pogorszeniu w stosunku do prognozy na porównywalne lata, opracowanej przez podmiot leczniczy w roku ubiegłym.

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE				PROGNOZA					
		2018		2019		2020		2021		2022	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,55	0	0,59	0	0,41	0	0,31	0	0,26	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,45	0	0,49	0	0,34	0	0,26	0	0,21	0
RAZEM			0		0		0		0		0

W analizowanym okresie 2019 r. dane wskaźnikowe uległy poprawie w stosunku do wyników za 2018 r. pomimo utrzymujących się problemów w zakresie płynności finansowej podmiotu. Należy natomiast zwrócić uwagę na fakt oscylowania wskaźników w zakresie wartości progowych ocen punktowych „0 pkt” (w tym: 0,59 dla wskaźnika bieżącej płynności, który przy osiągnięciu progu 0,60 gwarantowałby ocenę: 4 pkt oraz 0,49 dla wskaźnika płynności szybkiej, który po osiągnięciu 0,50 kwalifikuje się do oceny: 8 pkt). Zatem nieznaczna poprawa wyników w tym zakresie za miniony rok mogłaby przynieść poprawę ocen Szpitala łącznie o 12 pkt. Natomiast prognoza 2020 – 2022 nie pozwala nawet na umiarkowany optymizm w tym zakresie i przywołuje realne zagrożenia związane z niewypłacalnością oraz podkreśla wagę narastających problemów Szpitala z terminowym regulowaniem spłaty zobowiązań krótkoterminowych w najbliższej przyszłości. Wartości wskaźników płynności na 2020 – 2022 kształtują się na poziomie znacznie poniżej oczekiwanych. Odzwierciedlają one nie tylko utrzymanie oceny punktowej za 2019 r. na poziomie zerowym w kolejnych trzech latach, ale również jednoczesny dalszy zdecydowany spadek wartości poszczególnych wskaźników.

*Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu*

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE				PROGNOZA					
		2018		2019		2020		2021		2022	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	30	3	29	3	30	3	29	3	27	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	37	7	36	7	45	7	60	7	70	4
RAZEM			10		10		10		10		7

Wskaźniki rotacji należności zarówno w odniesieniu do wykonania za 2019 r., jak i prognozowane na kolejne trzy lata wykazują poprawny poziom, gwarantujący utrzymanie maksymalnej oceny punktowej (tj. 3 pkt.). Jednakże maksymalna ocena punktowa przypisana wskaźnikowi rotacji zobowiązań ma szansę utrzymać się jeszcze tylko w latach 2020-2021. Natomiast prognoza na 2022 r. zawiera pogorszenie ogólnej oceny punktowej dla wskaźników efektywności o 3 pkt, które wynikać może ze wzrostu powyżej 60 dni wartości wskaźnika rotacji zobowiązań.

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE				PROGNOZA					
		2018		2019		2020		2021		2022	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	64	3	67	3	88,24	0	111,48	0	127,87	0
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	4,77	0	6,16	0	-7,74	0	-3,51	0	-2,53	0
RAZEM			3		3		0		0		0

Wskaźniki zadłużenia Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu zarówno w latach 2018 – 2019, jak i w perspektywie kolejnych trzech lat ulegają znacznemu pogorszeniu. Ponadto prognozowany na lata 2021 – 2022 wskaźnik zadłużenia aktywów przekracza znacznie wartość 100 %. Natomiast wskaźnik wypłacalności w całym analizowanym okresie osiąga wartości z przedziału: powyżej 4,00 lub poniżej 0,00, którym przypisana jest zerowa ocena w skali punktowej (minimalna wartość oceny). Łącznie w okresie prognozowanym wyzerowana zostaje łączna ocena punktowa w ww. grupie

wskaźników, co wskazuje na ryzyko utraty przez Szpital nie tylko wiarygodności finansowej podmiotu, ale także zdolności do regulowania swoich zobowiązań. Zatem w nadchodzącej perspektywie źródła finansowania aktywów Szpitala będą stanowiły wyłącznie kapitały obce. Powyższe pozostaje w bezpośrednim związku z faktem generowania przez Szpital ujemnego wyniku finansowego, który kumulując się w każdym kolejnym roku obniżał wartość kapitałów własnych.

IV. Podsumowanie i wnioski z dokonanej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za 2019 r., dokonaną w świetle obowiązujących przepisów prawa stanowi łączna ocena w wysokości 13 punktów na 70 możliwych (tj. 18,6 %), analogicznie jak za 2018 r. Ponadto ogólna ocena przyjęła wartość prognozowanej na 2019 r. w roku ubiegłym.

Natomiast biorąc pod uwagę fakt, że ocena ogólna punktowa za 2017 r. (tj. na początek okresu rozliczeniowego 2018 – 2019) wynosiła 34 punkty, to w analizowanym przedmiotowym dwuletnim okresie wykonanie ww. oceny pogorszyło się o aż o 20 punktów (ok. 59 %). Jednakże w minionym roku 2019 r. zostało zatrzymane dalsze drastyczne obniżanie wartości poszczególnych ocen w tym zakresie.

Natomiast w okresie 2020-2022 r. przewiduje się stopniowy spadek oceny ogólnej do wartości 7 punktów, tj. łącznie o kolejne 6 punktów, co stanowi pogorszenie wyniku oceny punktowej o ok. 23% w stosunku do wykonania za 2019 r.

Zatrzymanie dalszego spadku ogólnej oceny wskaźnikowej w świetle powyższego staje się niemożliwe, a przewidywana jej wartość na ww. okres kształtuje się jedynie na poziomie 10 % oceny maksymalnej.

Jak wynika z przeprowadzonej na podstawie ocen wskaźnikowych analizy mamy obecnie do czynienia z przełomowym okresem w działalności Szpitala, którego obecna sytuacja wskazuje na znaczące osłabianie się kondycji finansowo-ekonomicznej i zapowiada nieuchronnie osiągnięcie przez ww. podmiot ujemnych kapitałów własnych już w perspektywie bieżącego roku obrotowego oraz dalsze dramatyczne pogorszenie tego stanu w okresie kolejnych lat prognozy.

Należy jednakże zauważyć - w odniesieniu do analizy dokonywanej w ubiegłym roku - że wszystkie wartości ujemnych wskaźników zyskowności w 2019 r., (które ogólnie informują, że przychody podmiotu nie pokryły poniesionych kosztów i nie przewiduje się poprawy tego stanu rzeczy w analizowanej perspektywie) uległy poprawie. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej przyjął wartość na poziomie ok. -0,8%. Zestawienie wskaźników zyskowności aktywów pokazuje, że podmiot nie ma i miał nie będzie żadnych zdolności do generowania zysku, a ponadto dane prognozy na 2020 r. w tym zakresie nie tylko nie zachowują oczekiwanej tendencji, ale również wskazują na jej odwrócenie.

Natomiast prognoza na lata 2021-2022 zakłada jedynie nieznaczny wzrost wszystkich ujemnych wskaźników zyskowności.

W roku ubiegłym obydwa wskaźniki płynności osiągnęły wartości zbliżone do granicznych w ustalonej ocenie punktowej, zatem nieznaczna poprawa wyniku w tym zakresie skutkowałaby zauważalną poprawą ogólnej oceny punktowej podmiotu leczniczego, jednakże szacowane ich wartości już w roku bieżącym osiągają poziom znacznie poniżej wykonania za 2018 r. Szpital traci zatem zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

Trzecia grupa wskaźników zachowuje dotychczasowy zadowalający poziom, w tym zarówno wskaźnik rotacji należności, jak i wskaźnik rotacji zobowiązań w latach 2018 – 2019 utrzymały wartości gwarantujące osiąganie maksymalnej oceny w tym zakresie, tj. 10 punktów. Te dotychczas najbardziej optymistyczne dane dotyczące analizy wskaźników efektywności mają ulec pogorszeniu o 3 punkty w perspektywie 2022 roku.

Za 2019 r. Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu osiągnął stratę w kwocie 2 246 840,72 zł i jest ona mniejsza o ok. 2,77 mln. zł w porównaniu ze stratą za 2018 r. Jednak nie można rozpatrywać powyższego jako sygnał uspakajający, w świetle znacznego wzrostu wskaźnika zadłużenia aktywów, który jest zdecydowanie najbardziej niepokojącym faktem.

Kumulujące się corocznie straty finansowe nie tylko obniżą wartość kapitałów własnych Szpitala, ale również doprowadzą do przyjęcia przez nie wartości ujemnych już w 2020 roku.

Z przedstawionej przez Dyrektora prognozy wynika ponadto, że wartość wskaźnika zadłużenia aktywów osiągnie ok. 128 % w 2022 r., a wskaźnik wypłacalności zacznie przyjmować ujemne wartości, tj. - 7,74 od 2020 roku.

Na podstawie przedmiotowej oceny Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu znajduje się w roku bieżącym w niespotykanej dotąd i niezwykle trudnej sytuacji ekonomiczno-finansowej. Ponadto przedłożona przez Dyrektora ww. podmiotu

analiza wskaźnikowa do prognozy na lata 2021-2022 odzwierciedla brak jakichkolwiek gwarancji poprawy tej sytuacji. Dyrektor ww. podmiotu leczniczego wskazał między innymi na ujemny wynik finansowy netto za lata 2020 – 2022 w granicach od -15 mln. zł do -12 mln. zł za każdy rok, co przy braku możliwości „pokrywania straty we własnym zakresie” w ww. perspektywie wskazuje na konieczność podjęcia zdecydowanych działań restrukturyzacyjnych.

Zatem wskazywane w minionych dwóch latach wnioski wymienione w pkt 1 i pkt 2 dokonywanych ocen sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala zostały częściowo zrealizowane w 2019 r., jednak poprawa w tym zakresie nie posiada tendencji trwałej w perspektywie trzech kolejnych lat.

Rokowania w tym zakresie pogarsza ponadto fakt znikomego oddziaływania podjętych dotąd przez Kierownictwo Szpitala działań naprawczych.

Dodatkowym przedmiotem niepokoju jest obecnie brak adekwatnych do ogólnej sytuacji Szpitala projektów działań we wszystkich obszarach jego funkcjonowania, które zmierzałyby do efektywnego zatrzymania tendencji spadkowej ogólnej oceny ekonomiczno-finansowej ww. podmiotu leczniczego. W przedłożonym dokumencie Dyrektor wskazuje między innymi na: „małą elastyczność personelu Szpitala w obliczu konieczności wprowadzania zmian ograniczających nierentowne działania”. Ponadto dotychczasowe działania kontrolująco-weryfikujące, nie stanowią wystarczającego narzędzia, które pozwalałoby na uzyskanie oczekiwanego efektu, tj. niepogarszania dotychczasowych wskaźników.

Jednocześnie należy podkreślić, że jak wynika z dokumentu pn. „Program naprawczy Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu” oraz przedkładanych Zarządowi Powiatu Inowrocławskiego przez Dyrektora Szpitala kwartalnych sprawozdań z jego realizacji, skala podjętych działań naprawczych pozostaje nieadekwatna do oczekiwań w zakresie poprawy obecnej sytuacji podmiotu.

Biorąc pod uwagę powyższe należy skierować wniosek o podjęcie szerokiej dyskusji, mającej na celu zarówno zdefiniowanie obszarów restrukturyzacyjnych na najbliższą przyszłość, jak również ich ostateczne doprecyzowanie w projekcie Programu naprawczego, który Dyrektor Szpitala jest zobowiązany przygotować do końca września bieżącego roku.

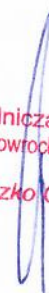
W podsumowaniu przedmiotowej analizy dokonywanej przez Wydział Edukacji, Sportu i Zdrowia należy również zwrócić uwagę na fakt występowania dodatkowych znaczących czynników ryzyka (tj. podjęcie przez Dyrektora Szpitala w 2020 r. decyzji

o podwyżkach dla personelu Szpitala i w następstwie kolejnych regulacji wynagrodzeń oraz wystąpienie pandemii COVID-19), które w zasadniczy sposób i w zdecydowanie krótszym okresie mogą wpływać na podstawowe dane finansowe i kształtować przedstawione prognozy.

Zatem wyżej zdefiniowany wniosek dotyczący działań restrukturyzacyjnych należy rozpatrywać w kategoriach konieczności, a reakcja na obecny stan ekonomiczno-finansowy Szpitala winna być odpowiednia do przeanalizowanej sytuacji.

Inowrocław, czerwiec 2020 r.


Naczelnik Wydziału
Edukacji, Sportu i Zdrowia
Beata Kowalska


Przewodniczący
Rady Powiatu Inowrocławskiego
Marek Mieszko Gerus

Załącznik:

Opinia Skarbnika Powiatu Inowrocławskiego do raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019 Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. L. Błażka w Inowrocławiu.

Opinia
Skarbnika Powiatu Inowrocławskiego
do raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019
Szpitala Wielospecjalistycznego
im. dr. L. Błażka w Inowrocławiu

1. Podstawa prawna i cel opracowania.

Podstawą prawną sporządzenia niniejszej opinii jest § 5 ust. 2 Uchwały nr 84/2019 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z dnia 9 maja 2019 r. w sprawie wzorów i terminów składania oraz sposobu oceny planu finansowego, miesięcznych sprawozdań finansowych, rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego, programu naprawczego oraz raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. L. Błażka w Inowrocławiu (zwanej dalej Uchwałą).

Opinia sporządzona została na podstawie następujących dokumentów:

- raportu z sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. L. Błażka w Inowrocławiu za 2019 rok,
- oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu sporządzonej zgodnie z wymogiem art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.) zwanej w dalszej części ustawą oraz zgodnie z § 5 ust. 2 Uchwały zwanej w dalszej części uchwałą, przez Wydział Edukacji, Sportu i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

Celem niniejszego opracowania jest przedstawienie opinii Skarbnika Powiatu Inowrocławskiego do raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala za rok 2019. Zgodnie z § 5 ust. 3 Uchwały ocena wraz z opinią przekazywana jest Zarządowi Powiatu, a następnie, w terminie do 31 lipca roku budżetowego, Radzie Powiatu Inowrocławskiego.

2. Ocena raportu.

2.1. Informacje ogólne.

Przedmiotowa opinia dotyczy raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019 Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. L. Błażka w Inowrocławiu, zwanego w dalszej części Szpitalem, z siedzibą w Inowrocławiu przy ul. Poznańskiej 97, posiadającego

numer REGON 092358780, wpisanego do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem 000000002232, numer wpisu KRS 0000002494. Jednostka prowadzi działalność za pomocą:

- a) Szpitala Powiatowego, ul. Poznańska 97, 88-100 Inowrocław,
- b) Przychodni Przyszpitalnej, ul. Poznańska 97, 88-100 Inowrocław,
- c) Zakładu Pomocy Doraźnej i Ratownictwa Medycznego, ul. Toruńska 32, 88-100 Inowrocław,
- d) Zakładu Rehabilitacji Leczniczej, ul. Poznańska 97, 88-100 Inowrocław,
- e) Zakładu Opieki Długoterminowej i Paliatywno-Hospicyjnej, ul. Poznańska 97, 88-100 Inowrocław.

2.2. Ocena formalno-prawna raportu.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej został przedłożony przez Dyrektora w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy. W przedłożonym raporcie stwierdza się rozbieżności w kwotach wykazanych w niektórych pozycjach rachunku zysków i strat (koszty działalności operacyjnej: usługi obce, ubezpieczenia a także pozostałe koszty rodzajowe i pozostałe przychody i koszty operacyjne w stosunku do kwot z ww. pozycji w sprawozdaniu finansowych badanym przez biegłego rewidenta. Należy stwierdzić, że różnice nie rzutują na wielkość wskaźników oraz przypisaną im ocenę punktową i ostateczną ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019 oraz prognozy przychodów, kosztów, wyniku finansowego, a także danych bilansowych na lata 2020-2022.

Raport zawiera następujące elementy, tj.:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 r. i 2019 r.,
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2020-2022) wraz z opisem przyjętych założeń,
- 3) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana 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), zwanym w dalszej części rozporządzeniem. Wartości wskaźników zostały wyliczone na podstawie sprawozdania

finansowego za 2019 r. zbadanego przez biegłego rewidenta oraz ujętej w raporcie prognozy na lata 2020-2022.

Oceny punktowe dla poszczególnych wskaźników ustalono prawidłowo.

2.3. Działalność i sytuacja Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. L. Błażka w Inowrocławiu w kontekście uwarunkowań makroekonomicznych.

Przedstawiona w opinii Skarbnika Powiatu Inowrocławskiego do raportu z dnia 29 lipca 2019 r. sytuacja szpitali w Polsce, którą uaktualniono w opinii Skarbnika Powiatu do programu naprawczego z dnia 15 października 2019 r. pozostaje nadal aktualna, tzn.:

- sytuacja finansowa, wyznaczana przez takie parametry, jak wynik finansowy netto, zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania ogółem, pogarsza się,
- przyczyną pogorszenia jest szybsza dynamika wzrostu kosztów niż przychodów,
- główną przyczyną wzrostu kosztów szpitali są wynagrodzenia pracowników,
- niewystarczająca liczba pracowników wymusza na podmiotach leczniczych podnoszenie wynagrodzeń w celu zapewnienia zatrudnienia zapewniającego pacjentom odpowiednią opiekę medyczną,
- przychody podmiotów zależą od cen wyznaczanych przez taryfy i liczby świadczeń, a szybkość przeszacowywania taryf nie nadąża za zmianami czynników kosztotwórczych, w szczególności wprowadzanych przepisów (na przykład zmiana norm zatrudnienia pielęgniarek), zmian minimalnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej i minimalnego wynagrodzenia dla niektórych pracowników wykonujących zawody medyczne,
- wprowadzenie ryczałtu sieciowego zniósło pojęcie nadwykonań, a tym samym nie ma możliwości zapłaty za ponadryczałtowe świadczenia, poprzednie podejście umożliwiało uzyskanie zapłaty za świadczenia wykonywane w stanie zagrożenia życia nawet 100 proc.; obecnie nadwykonania te mają dla podmiotu cenę 0 zł, chociaż są nieuniknione, należą do nich świadczenia intensywnej terapii i leczenia udarów,
- większa część taryf nie została jeszcze w ogóle zweryfikowana, co uniemożliwia ich prawidłową aktualizację.
- szpitale, w których funkcjonują SOR-y muszą utrzymywać pewne zasoby w gotowości, czego nie uwzględniają taryfy,
- podmioty lecznicze i ich sytuacja finansowa są coraz większym obciążeniem dla podmiotów tworzących, rośnie prawdopodobieństwo ustawowego pokrywania strat,
- podmioty tworzące w znaczący sposób przyczyniają się do utrzymania infrastruktury

podmiotów w kondycji zapewniającej godziwe warunki pobytu i leczenia poprzez finansowanie zadań inwestycyjnych.

W Raporcie opracowanym na zlecenie Ogólnopolskiego Związku Pracodawców Szpitali Powiatowych, oprócz diagnozy kondycji finansowej placówek, o której mowa wyżej zawarto również propozycje jej poprawy, tj.:

- zwiększenie finansowania podmiotów leczniczych poprzedzone analizą i ustaleniem dziedzin, które tego zwiększenia wymagają,
- uwzględnienie zmian ustawowych w taryfach zgodnie z czasem ich obowiązywania,
- wyłączenie z ryczału sieciowego świadczeń zdrowotnych o charakterze ratujących życie, tj. intensywnej terapii oraz leczenia udarów,
- uwzględnienie w tzw. normach pielęgniarskich ekwiwalentu opieki dla opiekunek medycznych, ratowników medycznych i sanitariuszy,
- podjęcie działań na rzecz zwiększenia dostępności lekarzy, pielęgniarek, położnych i ratowników medycznych na rynku pracy, gdyż z analizy demograficznej wynika, że na emerytury będzie odchodziło więcej osób, niż podejmowało zatrudnienie,
- ustabilizowanie prawa.

2.4. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. L. Błażka w Inowrocławiu za poprzedni rok obrotowy, tj. 2019.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy stanowiąca obligatoryjną część raportu, została sporządzona zgodnie z art.53a ust. 3 Ustawy, tj. w oparciu o analizę wskaźnikową wraz z przypisaniem ocen punktowych dla poszczególnych wskaźników w sposób określony w stosownych przepisach prawa (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).

Oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala w oparciu o raport, zgodnie z § 5 ust.2 Uchwały, dokonał Wydział Edukacji, Sportu i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

Podsumowanie:

Sytuacja ekonomiczno-finansowa Szpitala w Inowrocławiu w roku 2019 oceniana na podstawie opisanych wyżej wskaźników w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego nie uległa zmianie, na co wskazuje wykaz ocen punktowych uzyskiwanych w poszczególnych latach, który prezentuje się następująco:

Wskaźniki	Maksymalna możliwa do uzyskania ocena punktowa	Ocena	Ocena	Ocena
		2017	2018	2019
Wskaźniki zyskowności	15	0	0	0
Wskaźniki płynności	25	12	0	0
Wskaźniki efektywności	10	10	10	10
Wskaźniki zadłużenia	20	12	3	3
Suma uzyskanych punktów	70	34	13	13

Jak wynika z dokonanej analizy sytuacja ekonomiczna Szpitala za 2019 r. pozostaje bez zmian i jest nadal trudna, na co wskazuje suma punktów z oceny utrzymująca się w wysokości 13 punktów, co stanowi jedynie 18,6% wszystkich punktów możliwych do uzyskania (70).

Pomimo trudnej sytuacji Szpitala przejawiającej się m.in.:

- w utrzymującym się od kilku lat ujemnym wyniku finansowym,
- w systematycznym obniżaniu się poziomu kapitałów własnych (ujemny wynik),
- w występowaniu niekorzystnej struktury finansowania (ujemny KON),
- osiągnięciem niskich wskaźników płynności i brak punktów za tę grupę wskaźników, wskazujących na problemy w regulowaniu zobowiązań, czego potwierdzeniem jest występowanie zobowiązań wymagalnych wraz z odsetkami na dzień 31.12.2019 r. w wysokości 4.337,1 tys. zł, co dodatkowo wpływa na wzrost kosztów finansowych,

- w realizacji inwestycji bez zapewnienia środków własnych Szpitala (ujemny KON),
- we wzroście udziału kapitałów obcych w finansowaniu majątku, który generuje dodatkowe koszty finansowe,

w ocenianym roku obrotowym odnotowano pozytywne tendencje w realizacji niektórych wielkości ekonomicznych, takich jak:

- niższa o 55% strata netto w stosunku do wykonania z roku 2018 oraz o 34,5% w stosunku do planu,

- zmniejszeniem się poziomu zobowiązań długo- i krótkoterminowych w stosunku do roku poprzedniego, w tym zobowiązań wymagalnych,

- istotny wzrost przychodów ogółem, w tym przychodów ze sprzedaży i pozostałych przychodów operacyjnych,
- niższy wzrost kosztów ogółem (8,9%) w stosunku do wzrostu przychodów ogółem (11,1%) w porównaniu do 2018 r.,
- uzyskanie lepszych wyników ze sprzedaży i z pozostałej dział. operacyjnej, które pozytywnie wpłynęły na wynik brutto i netto. Poziom tych ostatnich (choć nadal strata) jest znacznie korzystniejszy w stosunku do 2018 r. oraz Planu Finansowego na 2019 r.,
- wzrost sumy wyniku finansowego netto i amortyzacji z 2.440.244,14 zł w 2018 r. do 6.340.794,21 zł w roku 2019.

2.5. Analiza prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. L. Błażka w Inowrocławiu na kolejne trzy lata obrotowe oraz analiza przyjętych założeń.

W raporcie z sytuacji ekonomiczno-finansowej wskazano poziom wskaźników na lata 2020-2022, które umożliwią uzyskanie następujących wartości ocen punktowych:

Wskaźniki	Maksymalna możliwa do uzyskania ocena punktowa	Ocena	Ocena	Ocena
		2020	2021	2022
Wskaźniki zyskowności	15	0	0	0
Wskaźniki płynności	25	0	0	0
Wskaźniki efektywności	10	10	10	7
Wskaźniki zadłużenia	20	0	0	0
Suma uzyskanych punktów	70	10	10	7

Analiza prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022, stanowiąca obligatoryjną część raportu, została sporządzona zgodnie z art.53a ust. 3 Ustawy, tj. w oparciu o analizę wskaźnikową wraz z przypisaniem ocen punktowych dla poszczególnych wskaźników w sposób określony w stosownych przepisach prawa (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).

Z opisu przyjętych przez Szpital założeń wielkości ekonomicznych wynika, że:

- prognozowany w okresie trzech lat ujemny wynik finansowy przekroczy poziom amortyzacji, co może oznaczać, że podmiot tworzący będzie zobowiązany, zgodnie z art. 59 ust. 2 pkt. 1, do pokrycia kwoty stanowiącej sumę straty netto i amortyzacji,

- zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu,

- zasadniczym źródłem finansowania świadczeń zdrowotnych będzie nadal NFZ,

- podstawą określenia prognozy na rok 2020 jest Plan Finansowy Szpitala sporządzony 16.03.2020 r., który nie uzyskał akceptacji Zarządu Powiatu Inowrocławskiego,

- zaplanowane w latach 2021-2022 przychody za świadczone usługi medyczne mogą wzrosnąć o ok. 3% w stosunku do roku poprzedniego, przychody z pozostałej działalności operacyjnej wzrosną w 2021 r. o 9,2% i ulegną obniżeniu o 5,3% w 2022 r. Przychody z działalności finansowej w okresie prognozy pozostaną na tym samym poziomie. Zaplanowano również kontynuację finansowania podwyżek przez NFZ wg obowiązujących przepisów prawa.

- w zakresie kosztów w roku 2020 przyjęto założenia zawarte w Planie Finansowym Szpitala z dnia 16.03.2020 r. W latach 2021-2022 przyjęto, że koszty ogółem działalności Szpitala mogą wzrosnąć o ok. 2% w porównaniu do roku poprzedniego. Koszty z pozostałej działalności operacyjnej winny utrzymać się na tym samym poziomie, a koszty z działalności finansowej ulegną obniżeniu o ok. 4,9% w 2021 r. i o ok. 5,5% w 2022 r. Zaplanowano również kontynuację finansowania podwyżek wg obowiązujących przepisów prawa natomiast nie planuje się podwyżek dla pozostałego personelu nie objętego ustawowymi podwyżkami wynagrodzeń.

- prognozowany wynik finansowy brutto i netto w całym okresie prognozy jest ujemny z bardzo istotnym jego pogorszeniem, o czym świadczy fakt, że suma straty z lat ubiegłych do 2019 r. łącznie stanowi 31.913,6 tys. zł natomiast suma straty z 3 lat prognozy (2020, 2021 i 2022) to aż 42.320,6 tys. zł,

- w strukturze aktywów dominują aktywa trwałe ok. 70%, brak kapitałów własnych w finansowaniu majątku, gdyż od roku 2020 przyjmują wartości ujemne,

- kapitał obrotowy netto (KON) w całym okresie prognozy ujemny z wyraźnym jego pogłębieniem.

Oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala w oparciu o raport, zgodnie z § 5 ust.2 Uchwały, dokonał Wydział Edukacji, Sportu i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

Podsumowując, sytuacja Szpitala w okresie prognozy ulega znacznemu pogorszeniu. Wielkości wskaźników zyskowności świadczą o tym, że podmiot nie będzie generował zysków, wskaźniki płynności ulegają dalszemu obniżaniu a ich poziom określony w prognozie wskazuje jednoznacznie na pogłębianie się trudności płatniczych Szpitala do niewypłacalności włącznie. Wzrost wskaźników zadłużenia aktywów do poziomu 127,87%, a wskaźnika wypłacalności do ujemnych wielkości pozwala na potwierdzenie stanowiska Szpitala, że poziom tych wskaźników podważa wiarygodność podmiotu i wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

3. Podsumowania opinii i wnioski końcowe.

Na podstawie przeprowadzonej powyżej analizy Skarbnik Powiatu Inowrocławskiego:

- negatywnie ocenia planowane wielkości ekonomiczne w latach 2020-2022, zwłaszcza w zakresie przychodów, kosztów i wyniku, które ulegają zdecydowanemu pogorszeniu w stosunku do trudnego roku 2019 głównie ze względu na wzrost kosztów płacowych w roku 2020 oraz na wystąpienie w bieżącym roku pandemii koronawirusa i trudnych do oszacowania skutkach ekonomiczno-finansowych dla inowrocławskiego podmiotu leczniczego,
- stwierdza, że sytuacja analizowanego Szpitala jest bardzo trudna, a przyjęte założenia w okresie prognozy nie dają żadnej szansy na jej poprawę, co może skutkować obowiązkiem pokrycia przez Powiat Inowrocławski kwoty stanowiącej sumę straty netto i amortyzacji, zgodnie z art. 59 Ustawy, tj. 7.835.510 zł za 2020 r., 5.871.130 zł. za 2021 r. i 3.961.850 zł. za 2022 r. Łączna kwota za okres prognozy to 17.668.490 zł,
- zwraca uwagę na konieczność prowadzenia odpowiedzialnej polityki głównie kosztowej, ścisłego controllingu i monitoringu kosztów celem podejmowania szybkich działań i decyzji zmierzających do bilansowania prowadzonej działalności,
- pozytywnie ocenia realizację niektórych wielkości ekonomicznych w 2019 roku zarówno w stosunku do roku poprzedniego, jak i w stosunku do ujętych w Planie Finansowym Szpitala na 2019 r., m.in.: w zakresie wyniku finansowego brutto i netto, sumy wyniku netto i amortyzacji, zobowiązań, w tym wymagalnych oraz poziomu przychodów.

Inowrocław, dnia 20 lipca 2020 r.

Skarbnik Powiatu
Beata Zimon-Plaskota

Przewodniczący
Rady Powiatu Inowrocławskiego
Marek Mieszko Gerus