Projekt

Uchwała Nr ……
Rady Powiatu Sokołowskiego
z dnia ……

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim.

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r., poz. 799) Rada Powiatu Sokołowskiego uchwala, co następuje:

§1

1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim, w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Podstawą oceny, o której mowa w ust. 1 jest „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim za 2023 rok" przedłożony przez Dyrektora tej jednostki, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Sokołowskiego i Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim.

§3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej podmiot tworzący rokrocznie dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podstawą oceny jest raport sporządzony przez kierownika tego zakładu w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego i udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej. Raport przygotowywany jest na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok, prognozę tej sytuacji na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na tę sytuację.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dna 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim przedłożył pomiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu za 2023 r. w dniu 31 maja 2024 r. oraz złożył do niego korektę w dniu 7 czerwca 2024 r., która zawiera wzrost przychodów z tytułu nadwykonań w ramach Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Zdrowotnych o kwotę 1 342 097,30 zł. Raport i jego korekta opublikowane są na stronie BIP SP ZOZ.

STAROSTA
/-/ Adam Góral

załącznik nr 1
do Uchwały Nr ……..
Rady Powiatu Sokołowskiego
z dnia …….

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim
(skrót: SP ZOZ).

Art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej nakłada na podmiot tworzący obowiązek dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Realizując ww. obowiązek Rada Powiatu Sokołowskiego, działając jako organ podmiotu tworzącego dokonuje przedmiotowej oceny.

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim jest „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim za 2023 rok", przedłożony podmiotowi tworzącemu przez Dyrektora tej jednostki. Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w Raporcie została sporządzona 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).

Z przedłożonego Raportu wynika, że w 2023 r. przychody były większe o 13 992 127,03 zł (14,9%) od przychodów uzyskanych w 2022 r. i wyniosły 108 123 017,23 zł. Z kwoty tej 103 459 389,34 zł to przychody medyczne, z czego 101 183 963,00 zł to przychody uzyskane z NFZ.

Koszty ogółem w 2023 r. były większe o 17 334 599,66 zł (17,9%) od kosztów poniesionych w 2022 r. i wyniosły 114 069 741,64 zł, zaś koszty rodzajowe - o 17 157 619,26 zł i wyniosły 113 495 147,71 zł.

Uzyskany w 2023 r. wynik ze sprzedaży to strata w wysokości 9 844 746,14 zł. W porównaniu do roku poprzedniego nastąpił dalszy jej wzrost o 2 635 267,61 zł.

Osiągnięty w 2023 r. wynik finansowy netto to strata w wysokości 6 443 142,38 zł. W stosunku do 2022 r. nastąpił wzrost wysokości uzyskanej straty o 3 274 939,37 zł (103,4%). Zgodnie z przedstawionym Raportem na zwiększenie straty wpłynął przede wszystkim wzrost wynagrodzeń wynikających z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych i związany z tym wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników. Pozostałe przyczyny wzrostu to:

- zmniejszenie pozostałych przychodów operacyjnych związanych z otrzymywanymi darowiznami rzeczowymi,
- zwiększenie kosztów finansowych dotyczących głównie odsetek od zaciągniętych pożyczek oraz odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań,
- zwiększenie kosztów działalności operacyjnej dotyczących usług obcych oraz materiałów i energii.

- obniżenie przez NFZ o 3,5 mln zł ryczałtu wypłacanego w ramach Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Zdrowotnych z powodu niewykonania ryczałtu w roku 2022.

Utracone - wskutek obniżenia wartości ww. ryczałtu - przychody zostały częściowo odzyskane dzięki zapłacie w czerwcu 2024 r. za nadwykonania wypracowane w 2023 r. Wzrost przychodów z tytułu nadwykonań wyniósł 1 342 097,30 zł i o taką wartość zostały pomniejszone pierwotnie wygenerowane za 2023 r. straty ze sprzedaży i netto.

Z roku na rok, udział procentowy kosztów osobowych (łącznie z ZFŚS) w kosztach rodzajowych jest coraz większy. W 2023 r., w stosunku do 2022 r. wzrósł o następny 1,0 % i wyniósł 74,9%. W roku 2023, w porównaniu z rokiem poprzednim udział ww. kosztów w zafakturowanych przychodach, jak i w przychodach zafakturowanych od NFZ wzrósł o 2,2% i wyniósł odpowiednio 81,6% i 84,0%. Oznacza to, że w roku 2023 tylko 16% przychodów zafakturowanych od NFZ przeznaczonych zostało na prowadzenie właściwej działalności medycznej. W 2022 r. było to 18,3%.

Aktywa ogółem w 2023 r. są o 12,2% (17 317 334,17 zł) większe od aktywów roku poprzedniego i wynoszą 53 679 389,03 zł. Największą pozycję aktywów - 73,1 % - stanowią aktywa trwałe a w nich rzeczowy majątek trwały - 71,2 %. Aktywa obrotowe wykazały wzrost o 7,9% (1 056 980,68 zł) i stanowią 26,9% ogólnej wartości aktywów. Rokrocznie zwiększający się wysoki udział procentowy majątku trwałego w strukturze majątku oznacza unieruchomienie środków finansowych w aktywach o ograniczonej możliwości zbycia i świadczy o coraz mniejszym zaangażowaniu majątku łatwo zbywalnego w przypadku zagrożenia działalności.

W pasywach - ujemne od 2018 r. - kapitały własne zmniejszyły się o wartość straty netto wygenerowanej za rok 2022 tj. o 6 443 142,38 zł i na koniec roku 2023 miały wartość - 13 081 057,91 zł. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły w stosunku do poprzedniego roku o wartość 12 262 496,34 zł (22,5%) i wyniosły 66 760 446,94 zł. Największe zwiększenie nastąpiło w zobowiązaniach krótkoterminowych i wyniosło 5 451 515,72 zł (32,6%). W zobowiązaniach tych istotne pozycje to:

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług w wysokości 10 725 444,29 zł (wzrost o 44,0% w stosunku do roku 2022),

oraz

- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych o łącznej wysokości 7 857 698,76 zł, na które składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i zobowiązania z tytułu układów ratalnych wobec ZUS (wzrost o 47,1% w stosunku do roku 2022).

Zobowiązania długoterminowe to zaciągnięta pożyczka w kwocie 3 652 206,50 zł. Rezerwy na zobowiązania to rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne. W 2023 r. miały one wartość 5 612 323,0 zł. W roku ubiegłym były one o 474 453,00 zł niższe. W porównaniu z rokiem poprzednim nastąpił wzrost rozliczeń międzyokresowych o 20,7% (6 060 593,64 zł). W strukturze pasywów kapitały własne stanowią wartość ujemną (- 24,4%,) co powoduje trudności w pozyskiwaniu dalszego kredytowania działalności SP ZOZ przez banki. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania to 124,4% ogólnej wartości pasywów.

Analizę oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ przeprowadzono w oparciu o wskaźniki:

1. zyskowności, służące do oceny opłacalności działalności podmiotu,
2. płynności, wykorzystywane przy ocenie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań,
3. efektywności, informujące w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności,
4. zadłużenia, informujące o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi oraz o zdolności podmiotu do spłaty całości zadłużenia.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w roku 2023 i prognozowanej na lata 2024 - 2026 przedstawiają poniższe tabele:

Rok 2023:

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023 r.	Uzyskana Ocena	Ocena max
Zyskowności	netto (%)	- 5,96	0	5 (powyżej 4,0)
	działalności operacyjnej (%)	- 6,67	0	5 (powyżej 5,0)
	aktywów (%)	- 12,00	0	5 (powyżej 5,0)
	Razem	x	**0**	**15**
Płynności	bieżącej	0,56	0	12 (powyżej 1,50 do 3,00)
	szybkiej	0,37	0	13 (powyżej 1,00 do 2,50)
	Razem	x	**0**	**25**
Efektywności	rotacji należności (w dniach)	30	3	3 (poniżej 45 dni)
	rotacji zobowiązań (w dniach)	38	7	7 (do 60 dni)
	Razem	x	**10**	**10**
Zadłużenia	zadłużenia aktywów (w %)	58,58	8	10 (poniżej 40%)
	wypłacalności	- 240,41	0	10 (od 0,00 do 0,50)
	Razem	x	**8**	**20**
	Łączna wartość punktów	x	**18** **25,71% maksymalnej**	**70**

Prognoza wartości wskaźników/punktów na lata 2024 - 2026:

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2023 r.		Wartość wskaźnika/punkty:		
		osiągnięte	prognoza	2024 r.	2025 r.	2026 r.
Zyskowności	netto (%)	- 5,96/0	- 4,10/0	- 4,16/0	- 3,45/0	- 2,95/0
	działalności operacyjnej (%)	- 6,67/0	- 3,67/0	- 3,73/0	- 3,06/0	- 2,56/0
	aktywów (%)	- 12,00/0	- 9,20/0	- 9,29/0	- 8,32/0	- 8,24/0
Płynności	bieżącej	0,56/0	0,66/4	0,45/0	0,41/0	0,39/0
	szybkiej	0,37/0	0,46/0	0,28/0	0,26/0	0,25/0
Efektywności	rotacji należności (w dniach)	30/3	29/3	23/3	22/3	20/3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	38/**7**	30/**7**	39/7	40/**7**	40/7
Zadłużenia	zadłużenia aktywów (%)	58,58/8	59,40/8	62,22/3	64,89/3	70,92/3
	wypłacalności	- 240,41/0	- 237,42/0	- 174,41/0	- 148,45/0	- 127,36/0
Łączna wartość przyznanych punktów		**18** **25,71% max**	**22** **31,43% max**	**13** **18,57% max**	**13** **18,57% max**	**13** **18,57% max**

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70. W 2023 r. łączna ocena punktowa uzyskana przez SP ZOZ po raz pierwszy od 2017 r. nie osiągnęła progu 20 punktów i wynosi 18 punktów - 25,71% oceny maksymalnej. W porównaniu do roku 2022 nastąpił jej spadek o 4 punkty, zaś w stosunku do roku 2021 o 7. Oceny prognozowane na kolejne trzy lata są o następne 5 punktów od tej oceny niższe. Spadek oceny punktowej to skutek obniżenia wskaźnika bieżącej płynności poniżej poziomu uznawanego za bezpieczny. Utrzymanie wskaźników efektywności na satysfakcjonującym poziomie było możliwe tylko dzięki zaciągniętym przez SP ZOZ pożyczkom i kredytowi obrotowemu na rachunku bieżącym. Ujemne od 2018 r. wartości wskaźnika wypłacalności to wynik coraz bardziej ujemnych kapitałów własnych Zakładu.

Na podstawie zaprezentowanych wyników oceny należy stwierdzić, że sytuacja finansowa SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim jest bardzo trudna i z roku na rok się pogarsza. Uzyskane w 2023 r. w wyniku oceny wskaźników ekonomiczno-finansowych punkty, jak i punkty prognozowane na lata następne, świadczą o braku równowagi pomiędzy przychodami a kosztami i pokazują, że działalność jednostki przynosi straty i nadal je będzie przynosiła (prognozowanie strat ze sprzedaży na poziomie 10 mln zł, prognozowanie start netto na poziomie 4 - 5 mln zł). Osiągnięte w wyniku oceny punkty wskazują na bardzo wysoki stopień finansowania działalności jednostki kapitałami obcymi oraz na brak możliwości pokrycia zobowiązań kapitałami własnymi, wskazują na realną możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. Wzrastające zadłużenie SP ZOZ jest jednym z największych zagrożeń jego działalności.

Opisana wyżej sytuacja ekonomiczno-finansowa SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim wymaga wdrożenia natychmiastowych, zdecydowanych działań naprawczych.

Na koniec, należy zauważyć, że w przypadku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej najistotniejszym celem działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych na jak najwyższym możliwym do osiągnięcia poziomie oraz zapewnienie jak najszerszego dostępu do tych świadczeń. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nie są jednostkami nastawionymi na zysk. Najistotniejszym dla nich jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności, czyli równoważenie ponoszonych kosztów przychodami.

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SOKOŁÓW PODLASKI

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Sokołowie Podlaskim

08-300 Sokołów Podlaski, ul. Ks. Bosko 5, tel./25/ 781-73-00, fax /25/ 787-60-83
www.spzozsokolow.pl, e-mail: kancelaria@spzozsokolow.pl

Sokołów Podlaski, 31 maja 2024 r.

FEF - 59/2024

Zarząd Powiatu Sokołowskiego

ul. Wolności 23

08-300 Sokołów Podlaski

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim w załączeniu przesyła Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim za 2023 rok.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim
Sławomir Marchel

RAPORT

O

SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

SP ZOZ W SOKOŁOWIE PODLASKIM

ZA 2023 ROK

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U. z 2024 roku poz. 799 z późn. zm.)

Sokołów Podlaski, maj 2024

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

Nazwa i siedziba Zakładu:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim

ul. Księdza Bosko 5, 08 – 300 Sokołów Podlaski

Forma prawna:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą. W takiej formie prawnej funkcjonuje od 18 sierpnia 1998 roku. SPZOZ posiada osobowość prawną. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000035422.

Numer PKD przeważającej działalności:

86.10Z Działalność szpitali

85.12 Działalność w zakresie ochrony zdrowia ludzkiego, praktyka lekarska

Numer statystyczny w systemie REGON

000306779

Numer Identyfikacji Podatkowej

823-14-22-165

SP ZOZ jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT)

Podmiot tworzący:

Powiat Sokołowski

Zakład działa na podstawie:

a) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2024 roku poz. 799 z późn. zm.);

b) ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2024 roku poz. 146 z późn. zm.);

c) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku poz. 1270 z późn. zm.);

d) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 roku poz. 120 z późn. zm.);

e) statutu z dnia 20 lutego 2013 roku z poźn. zm.;

f) innych obowiązujących w zakresie prowadzonej działalności przepisów prawa.

Organy Zakładu:

1. Dyrektor – kieruje Zakładem, reprezentuje go na zewnątrz, ponosi odpowiedzialność za jego zarządzanie, jest przełożonym wszystkich pracowników Zakładu. Dyrektor kieruje Zakładem przy pomocy Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa.
   Dyrektor – mgr Sławomir Marchel
   Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa – lek. Robert Najfeld
2. Rada Społeczna – która jest organem inicjującym i opiniodawczym Organu Nadzorującego – Rady Powiatu Sokołowskiego oraz doradczym Dyrektora SPZOZ.

SPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych z zakresu:

a) podstawowej opieki zdrowotnej, w tym nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,

b) ambulatoryjnej opieki specjalistycznej,

c) leczenia szpitalnego,

d) opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień,

e) rehabilitacji leczniczej,

f) świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej,

g) leczenia stomatologicznego,

h) transportu sanitarnego typ „N",

i) dializoterapii,

j) diagnostyki i analityki medycznej,

k) medycyny pracy,

l) profilaktyki.

3. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA RAPORTU

Raport dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim został sporządzony w sposób i w terminie określonym w art. 53a ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2024 roku poz. 799 z późn. zm.).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim.

Raport sporządzony zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy

sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r., poz. 832).

II. DANE STATYSTYCZNE Z DZIAŁALNOŚCI SP ZOZ

1. Przyjęcia do szpitala + przyjęcia z innego oddziału.

Lp.	Oddział	2021	2022	2023
1	Chorób wewnętrznych	2 062	1 826	1 961
2	Nefrologiczny	232	279	283
3	Neurologiczny	839	838	867
4	Intensywnej Terapii	104	80	83
5	Pediatryczny	538	769	649
6	Neonatologiczny - Patologii Noworodka	165	171	131
7	Neonatologiczny - Noworodki	443	400	367
8	Ginekologiczno-Położniczy	877	1 115	980
9	Chirurgii Ogólnej	1 693	1 659	1 854
10	Rehabilitacyjny	255	226	235
11	Rehabilitacja - Oddział Dzienny	147	100	124
12	Zakład Opiekuńczo - Leczniczy	31	32	20
13	SOR -liczba osobodni	1 032	8 352	8 044
	RAZEM	**8 418**	**15 847**	**15 598**

Liczba przyjęć w roku 2023 jest nieznacznie niższa od roku 2022, natomiast w roku 2021 liczba ta wyniosła jedynie 8418 ze względu na pandemię COVID-19.

2. Hospitalizacje – liczba osobodni, średnia długość pobytu, wypisy + zgony

L.p.	Oddział	Liczba osobodni			Długość pobytu pacjenta w szpitalu w dniach			Wypisy + zgony		
		2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
1	Chorób wewnętrznych	13 313	10 913	12 242	5,58	5,86	6,17	1 955	1 801	1 916
2	Nefrologiczny	1 253	1 363	1 447	4,84	4,80	5,04	226	276	283
3	Neurologiczny	7 930	9 179	8 893	7,06	10,76	9,89	811	802	857
4	Intensywnej Terapii	1 459	1 699	1 778	10,07	19,76	20,44	87	54	44
5	Pediatryczny	1 826	2 431	2 020	2,91	3,13	3,07	574	768	652
6	Neonatologiczny - Patologii Noworodka	1 475	1 573	1 330	7,06	8,94	9,71	160	170	132
7	Neonatologiczny - Noworodki	1 151	1 076	976	2,43	2,68	2,66	409	357	329
8	Ginekologiczno-Położniczy	2 614	3 196	2 971	2,73	3,14	3,02	879	1 011	978
9	Chirurgii Ogólnej	5 877	6 226	6 363	3,84	3,72	3,41	1 633	1 594	1 773
10	Rehabilitacyjny	5 088	7 364	7 703	32,94	32,02	30,09	240	208	234
11	Rehabilitacja - Oddział Dzienny	4 808	3 465	3 168	X	X	X	152	105	124
12	Zakład Opiekuńczo - Leczniczy	15 757	15 816	16 137	756,89	494,25	806,85	37	26	19

13	SOR -liczba osobodni	203	1 261	692	0,20	0,15	0,09	674	6 230	6 070
	RAZEM	**62 754**	**65 562**	**65 720**	**X**	**X**	**X**	**7 837**	**13 402**	**13 411**
14	Stacja Dializ- liczba dializ	7 511	8 052	8 771	X	X	X	X	X	X
15	Izba Przyjęć-ilość porad ambulatoryjnych	7 078	X	X	X	X	X	X	X	X

Ogólna liczba osobodni na oddziałach w badanym okresie systematycznie rosła z 62 551 osobodni w 2021, na 64 301 w 2022 roku a w roku 2023 osiągnęła ilość 65 028 osobodni. Wzrost w stosunku do roku poprzedniego nastąpił w Oddziale: Chorób Wewnętrznych, Nefrologicznym, Intensywnej Terapii, Chirurgii Ogólnej, Rehabilitacyjnym oraz w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym. Liczba dializ wzrosła z 8 052 do 8 771. Pozostałe oddziały osiągnęły w roku 2023 mniejszą liczbę osobodni niż w roku poprzednim. W zależności od specyfiki danego oddziału zaobserwować można dużą rozpiętość w długości pobytu pacjenta na oddziale. Najkrócej pacjent przebywa na oddziale Noworodkowym 2,66 dnia, najdłużej w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym 806,85 osobodni. Największa liczba wypisów i zgonów jest w Oddziale Chorób Wewnętrznych 1 916, Oddziale Chirurgicznym 1 773, najmniejsza natomiast w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym 19, oraz z Oddziale Intensywnej Terapii.

3. Liczba łóżek i średnie wykorzystanie

L.p	Oddział	Liczba łóżek			Wskaźnik wykorzystania łóżka (%)		
		2021	**2022**	**2023**	**2021**	**2022**	**2023**
1	Chorób wewnętrznych	53	53	53	59,13	56,41	63,28
2	Nefrologiczny	6	6	6	57,31	62,24	66,07
3	Neurologiczny	32	32	32	67,73	78,59	76,14
4	Intensywnej Terapii	6	6	6	66,61	77,58	81,19
5	Pediatryczny	22	22	22/15	23,76	30,27	29,03
6	Neonatologiczny - Patologii Noworodka	9	9	9	45,04	47,88	40,49
7	Neonatologiczny - Noworodki	11	11	11	28,72	26,80	24,31
8	Ginekologiczno-Położniczy	24	24	24	29,86	36,48	33,92
9	Chirurgii Ogólnej	33	33	33	48,73	51,69	52,83
10	Rehabilitacyjny	30	30	30	46,56	67,25	70,35
11	Zakład Opiekuńczo - Leczniczy	45	45	45	95,94	96,29	98,25
RAZEM		**271**	**271**	**271/264**	**X**	**X**	**X**
12	Neonatologiczny - matki	10	10	10	0,00	0,00	0,00
13	SOR	7	7	7	47,44	49,35	27,08
RAZEM		**288**	**288**	**288/281**	**51,40**	**56,74**	**55,27**

Ogólna liczba łóżek w roku 2023 uległa zmniejszeniu z 288 łóżek na 281, w miesiącu sierpniu 2023 roku łóżka na oddziale pediatrycznym z 22 została zmniejszona na 15 łóżek. Wskaźnik wykorzystania łóżek osiągnął wartość w roku 2023 na poziomie roku poprzedniego. Zmniejszeniu uległo wykorzystanie łóżek na Oddziale Pediatrycznym, Oddziale Neonatologicznym - Patologia Noworodka, Oddziale Ginekologiczno-Położniczym oraz Neurologicznym.

4. Liczba udzielonych porad specjalistycznych

L.p.	Poradnia	Liczba udzielonych porad specjalistycznych		
		2021	2022	2023
1	Alergologiczna	1 079	1 375	1 482
2	Diabetologiczna	1 652	1 822	1 842
3	Kardiologiczna	2 898	3 652	4 204
4	Nefrologiczna	1 139	1 371	1 665
5	Dermatologiczna	1 932	2 340	2745
6	Neurologiczna	3 676	3 309	3 550
7	Reumatologiczna	1 997	2 073	2 179
8	Neonatologiczna	541	387	445
9	Ginekologiczno-Położnicza	9 034	9 268	9 100
10	Chirurgii ogólnej	11 496	12 078	12 282
11	Okulistyczna	4 894	5 519	5 250
12	Otolaryngologiczna	1 904	2 526	2 623
13	logopedyczna	619	616	608
14	Urologiczna	2589	2917	3059
15	Chirurgii Ogólnej Kosów Lacki	939	1142	1277
16	Rehabilitacyjna	739	1019	1022
17	Ginekologiczno - Położnicza Kosów Lacki	69	219	205
18	Endokrynologiczna	2670	1350	3135
19	Pediatryczna	65	23	32
20	Zdrowia Psychicznego	4722	4486	5401
21	Leczenia Uzależnień	1384	898	806
22	Chorób Wewnętrznych	0	11	1
23	Poradnia Chirurgii Onkologicznej	36	326	366
24	Poradnia Ortopedyczna	0	0	701
RAZEM		**56 074**	**58 727**	**63 980**
23	Medycyna Pracy	336	34	278
24	Promocja Zdrowia (cytologia, mammografia)	2068	2031	2949

W przedstawionym okresie ogólna liczba porad w poradniach specjalistycznych wzrosła z 56 0774 w roku 2021, do 58 727 w roku 2022 aż do 63 980 porad w roku 2023. W większości Poradni odnotowano wzrost w stosunku do roku poprzedniego, jedynie w kilku poradniach liczba porad jest w roku 2023 mniejsza niż w roku wcześniejszym. Poradnie w których odnotowano zmniejszenie ilości porad to: Poradnia Ginekologiczna w Sokołowie Podlaskim oraz w Kosowie Lackim, Poradnia Okulistyczna, Poradnia Logopedyczna, Poradnia Leczenia Uzależnień oraz Poradnia Chorób Wewnętrznych w której odnotowano tylko jedna poradę w ciągu całego roku 2023.

5. Liczba podopiecznych i średnia liczba porad przypadających na pacjenta w Podstawowej Opiece Zdrowotnej

L.p.	Rok	Liczba podopiecznych	Liczba porad	Średnia liczba porad na 1-go pacjenta
1	2010	36 238	138 212	3,81
2	2011	35 398	140 590	3,97
3	2012	29 157	109 705	3,76
4	2013	15 257	71 027	4,65
5	2014	14 602	56 903	3,90
6	2015	13 172	56 665	4,30
7	2016	12 790	54 563	4,27
8	2017	12 392	53 021	4,28
9	2018	11 951	52 868	4,42
10	2019	11 710	51 768	4,42
11	2020	13 434	51 182	3,81
12	2021	13 971	59 989	4,29
13	2022	12 665	63 805	5,04
14	2023	10 867	54 976	5,06

W latach 2010 i 2011 liczba podopiecznych w Podstawowej Opiece Zdrowotnej wynosiła około 36 tysięcy. Związane to było z posiadaniem w swoich strukturach jednostek zamiejscowych w Bielanach, Jabłonnie Lackiej, Sabniach i Sterdyni. Po przejęciu tych placówek przez NZOZ-y liczba podopiecznych znacznie zmalała. W kolejnych latach zaobserwować można systematyczne zmniejszanie tej liczby poprzez odchodzenie pacjentów zapisanych do POZ w Sokołowie Podlaskim do innych NZOZ-ów na terenie miasta. W latach 2020-2021 odnotowano wzrost liczby podopiecznych, spowodowane to był uruchomieniem ośrodka w Kosowie Lackim i przejęcie pacjentów po poprzednim NZOZ. W roku 2022 liczba ta spadła o około 1 300 -tu pacjentów, przy jednoczesnym wzroście liczby udzielanych porad, która w roku 2022 wynosiła 63 805, co w przeliczeniu na jednego pacjenta wynosi 5 porad. W roku 2023 liczba podopiecznych spadła do 10 866 pacjentów, co w przeliczeniu na jednego pacjenta wynosi 5,06 porady. W celu zmotywowania lekarzy do "pozyskiwania" nowych pacjentów wprowadzono nowe składniki gratyfikacji finansowych, w postaci dodatku za nowo pozyskanego pacjenta.

6. Liczba wykonanych porad lekarskich i pielęgniarskich

L.p.	Liczba porad POZ	2021	2022	2023
1	Porady lekarskie	59 989	63 805	54 976
2	Wizyty domowe lekarskie	309	378	285
3	Porady w ramach Nocnej Pomocy Lekarskiej	4 254	5 904	6 357
4	Porada pielęgniarska środowiskowo rodzinna	2 103	2 141	3 165
	w tym:			
5	Porada położnej środowiskowo rodzinnej	920	894	979

W roku 2023 zmalała liczba udzielanych porad w ramach POZ o ponad 8 800, zmalała również liczba udzielanych wizyt domowych o 93 wyjazdy. Zwiększyła się ilość porad w ramach NPL o 453 porady. Znacznie więcej w porównaniu z latami wcześniejszymi udzielano porad przez pielęgniarki środowiskowe (więcej o 1 024) i położną środowiskową (więcej o 85).

7. Ilość zabiegów wykonanych na bloku operacyjnym i trakcie porodowym

L.p.	Liczba zabiegów	2021	2022	2023
1	Blok operacyjny: zabiegi chirurgiczne i ginekologiczne	1 036	1 155	1 217
2	Trakt porodowy: porody+ cięcia cesarskie	441	395	364
	w tym:			
3	cięcia cesarskie	160	174	160

Po znacznym spadku ilości wykonanych zabiegów chirurgicznych i ginekologicznych w roku 2020, w kolejnych latach zaobserwować można tendencję wzrostową. W roku 2023 ilość tych zabiegów była większa o prawie 200 zabiegów w porównaniu z rokiem 2021. Liczba porodów utrzymuje od lat tendencję spadkową w roku 2023 wyniosła 364, to mniej niż w roku wcześniejszym o 31 porodów.

III. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SP ZOZ

1. Przychody - usługi medyczne

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII/2021	Wykonanie zafakturowane I-XII/2022	Wykonanie zafakturowane I-XII/2023
I.	Podstawowe Szpitalne Zabezpieczenie Świadczeń Zdrowotnych	60 436 909,10	64 866 463,48	74 658 704,03
II.	Usługi COVID + szczepienia COVID	6 443 822,91	566 514,89	0,00
III.	Hemodializoterapia	4 118 489,00	4 760 837,57	5 678 431,10
IV.	Podstawowa Opieka Zdrowotna	6 113 717,60	6 517 371,89	6 454 781,21
V.	Zakład Opiekuńczo Leczniczy	3 221 169,45	3 725 813,26	4 552 708,10
VI.	Pomoc doraźna i transport sanitarny "N"	2 020 271,85	2 194 504,86	2 455 677,00
VII.	Rehabilitacja lecznicza ambulatoryjna	1 117 240,08	1 990 299,97	2 270 180,13
VIII.	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna (poradnie poza siecią)	975 387,42	1 328 466,94	1 241 040,66
IX.	Leczenie psychiatryczne i uzależnień	514 974,90	567 762,44	712 363,21
X.	Leczenie stomatologiczne	477 027,37	826 353,41	1 177 754,25
XI.	Profilaktyka raka piersi	70 508,34	69 409,20	113 751,18
XII.	Profilaktyka 40+	0,00	0,00	1 528,95
XIII.	Endoskopia	188 341,32	440 363,80	855 367,83

XIV.	Chirurgia onkologiczna w poradniach + ortopedia	1 657,24	20 433,20	139 982,74
XV.	Diagnostyka dla innych jednostek i osób indywidualnych	1 086 285,76	1 181 170,50	1 251 027,03
XVI.	Medycyna Pracy	90 067,56	79 475,64	105 151,00
XVII.	Rezonans magnetyczny	0,00	0,00	429 884,82
XVIII.	Dobry posiłek	0,00	0,00	18 958,80
Razem		**86 875 869,90**	**89 135 241,05**	**102 117 292,04**
w tym NFZ		84 956 929,72	87 054 464,37	99 841 865,70

W roku 2023 SP ZOZ uzyskał przychody z działalności medycznej w wysokości 102.117.292,04zł z czego od NFZ uzyskał 99.841.865,70zł. Osiągnięte przychody w roku 2023 są o prawie 13 mln zł wyższe od przychodów z roku 2022. We wszystkich zakresach prowadzonej działalności w roku 2023 SP ZOZ uzyskał wyższe przychody niż w latach wcześniejszych, wyjątek stanowi podstawowa opieka zdrowotne w ramach, której SP ZOZ uzyskał niższe przychody. W roku 2023 uzyskane zostały przychody z działalności wcześniej nie prowadzonych: profilaktyka 40+, badania RM, dobry posiłek, natomiast nie uzyskał przychodów w ramach usług i szczepień COVID, i dodatku 100% do wynagrodzeń.

2. Przychody - usługi niemedyczne

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII/2021	Wykonanie zafakturowane I-XII/2022	Wykonanie zafakturowane I-XII/2023
I.	Czynsze, dzierżawy, wynajem pomieszczeń, parking	447 905,49	478 726,80	608 726,21
II.	Sprzedaż pozostała	10 577,11	3 570,93	3 292,88
III.	Sprzedaż usług sterylizacji	5 000,35	4 718,43	6 318,93
IV.	Wynajem prosektorium z kaplicą	50 871,95	53 258,85	62 092,89
Ogółem usługi niemedyczne		**514 354,90**	**540 275,01**	**680 430,91**
Razem I + II		**87 390 224,80**	**89 675 516,06**	**102 797 722,95**

Przychody z działalności niemedycznej w roku 2023 uzyskały wartość 680.430,91zł, większą o ponad 140.000zł niż w roku poprzednim. Największą grupę przychodów stanowią czynsze, dzierżawy i parking, które w roku 2023 uzyskały wartość 608.726,21zł. Pozostałe przychody to przychody z tytułu wynajmu prosektorium około 62.000zł, z tytułu usług sterylizacji 6.318,93zł oraz pozostała sprzedaż prawie 3.300zł.

3. Przychody - pozostałe przychody

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII/2021	Wykonanie zafakturowane I-XII/2022	Wykonanie zafakturowane I-XII/2023
A.	**Sprzedaż materiałów i towarów + surowce wtórne**	**17 177,75**	**16 912,40**	**7 228,36**
B.	**Przychody finansowe**	**9 947,49**	**12 422,18**	**26 543,17**
C.	**Pozostałe Przychody Operacyjne**	**6 388 317,88**	**4 426 039,56**	**3 949 425,45**
I.	Darowizny pieniężne	221 512,53	343 160,81	339 663,14
II.	Darowizny rzeczowe	2 788 206,69	1 137 103,56	133 766,03
III.	Przychody płatnika, pozostałe przychody, aktualizacje należności, wadia pozostałe, sprzedaż wyposażenia i inne	104 882,82	77 863,97	25 664,39
IV.	Refundacja zatrudnienia lekarzy w ramach etatu rezydenckiego (Ministerstwo Zdrowia) oraz lekarzy stażystów i bezrobotnych, dotacje szkolenia KFS (80%)	449 114,27	717 018,93	497 226,69
V.	Dofinansowanie profilaktyki przeciwalkoholowej	8 000,00	19 264,00	11 996,00
VI.	Umorzenie podatku od nieruchomości i innych zobowiązań	655,00	55 955,00	109 836,00
VII.	Aktualizacja należności i zobowiązań	9 755,00	0,00	903,50
VIII.	Odszkodowania na rzecz SPZOZ z tytułu ubezpieczeń OC, majątku, kary umowne	92 807,15	6 567,66	62 230,53
IX.	Przychody zaliczane do rozl. m/o przychodów oraz przeksięgowane w 2012 roku na podstawie art.. 8 ustawy z dn. 14.06.2012 o zmianie ustawy o działalności leczniczej (Dz.U 2012 Nr 10, poz. 742)	1 682 995,78	2 069 105,63	2 768 139,17
X.	Dofinansowanie prowadzenia DDOM, w 2021r. 1/12 należności NFZ za 2020r. Rozl zaliczki	358 770,94	0,00	0,00
XI.	Dofinansowanie projektu profilaktyka dla dzieci "Jestem zdrowy..."	512 873,97	0,00	0,00
XII.	Grand na wynagrodzenia ZOL	158 743,73	0,00	0,00
Ogółem pozostałe przychody		**6 415 443,12**	**4 455 374,14**	**3 983 196,98**
RAZEM I + II + III		**93 805 667,92**	**94 130 890,20**	**106 780 919,93**

W roku 2023 przychody ze sprzedaży materiałów i towarów osiągnęły wartość niższą o prawie 10.000zł od przychodów osiągniętych w roku wcześniejszym. Przychody finansowe w roku 2023 osiągnęły wartość 26.543,17zł wyższą o ponad 14.000zł niż w roku poprzednim. Największą grupę stanowią pozostałe przychody operacyjne, które w roku 2023 osiągnęły wartość 3.949.425,45zł mniejszą o prawie 500.000zł od wartości z roku poprzedniego. Pozostałe przychody operacyjne to przychody osiągnięte z tytułu otrzymanych darowizn pieniężnych, darowizn rzeczowych, przychodów płatnika, aktualizacji należności, refundacji zatrudnienia lekarzy w ramach stażu i rezydentury,

dofinansowani profilaktyki przeciwalkoholowej, umorzenie zobowiązań, otrzymanie odszkodowań. Znacząco mniejsze przychody osiągnięto z tytułu otrzymanych darowizn rzeczowych (środki do walki z COVID) 133.766,14zł a w roku 2022 - 1.137.103,56zł.

Ogół przychodów osiągniętych w 2023 roku to 106.780.919,93zł, więcej o 12.650.000zł od ogółu przychodów z roku 2022.

4. Analiza wykonania kosztów

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII/2021	Wykonanie zafakturowane I-XII/2022	Wykonanie zafakturowane I-XII/2023
A.	**Koszty rodzajowe**	**93 526 862,66**	**96 337 528,45**	**113 495 147,71**
I.	Amortyzacja	2 049 012,66	2 235 937,53	3 086 810,33
II.	materiały i energia	12 834 557,72	10 320 341,50	11 930 576,71
III.	Usługi obce	27 068 865,97	29 229 340,15	34 683 686,62
IV.	Podatki i opłaty	194 588,95	218 014,17	224 130,88
V.	Wynagrodzenia	42 966 365,64	45 200 800,85	52 960 585,13
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	8 033 272,62	8 797 370,00	10 167 710,73
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	380 199,10	335 724,25	441 647,31
B.	**Koszt własny sprzedaży materiałów**	**212,50**	**427,31**	**229,07**
C.	**Koszty finansowe**	**156 997,50**	**333 426,15**	**495 636,03**
D.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**122 797,91**	**63 760,07**	**78 728,83**
Ogółem koszty działalności		**93 806 870,57**	**96 735 141,98**	**114 069 741,64**

Koszty ogółem poniesione przez SP ZOZ w roku 2023 na prowadzenie działalności wyniosły 114.069.741,64zł i były o ponad o 17.300.000zł wyższe od roku poprzedniego. Koszty rodzajowe zwiększyły się o ponad 17.100.000zł od roku poprzedniego. Koszty amortyzacji w roku 2023 wzrosły o 850.000zł. Materiały i energia zwiększyły swoją wartość o ponad 1.600.000zł, lecz nadal są niższe o ponad 900.000zł od zużycia poniesionego w roku 2021. Koszty usług obcych wzrosły o prawie 5.500.000zł. Podatki i opłaty pozostały na zbliżonym poziomie około 224.000zł. Koszty wynagrodzeń zwiększyły się o ponad 7.700.000zł z około 45.000.000zł na prawie 53.000.0000zł. W związku ze wzrostem kosztów wynagrodzeń zasadniczych wzrosły koszty ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników. W roku 2023 osiągnęły wartość 10.167.710,73zł i są wyższe od poniesionych kosztów w roku 2022 o prawie 1.400.000zł. Pozostałe koszty rodzajowe wzrosły o 100.000zł z 335.724,25 na 441.647,31zł dotyczą podróży służbowych i kosztów ubezpieczeń. Koszt własny sprzedaży materiałów zmalał z 427,31 zł na 229,07 zł i dotyczy sprzedaży pojemników laboratoryjnych. Koszty finansowe wzrosły o ponad 160.000zł z 333.426,15zł na 495.636,03zł w roku

2023. Dotyczą głównie odsetek od zaciągniętych pożyczek oraz odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań. Pozostałe koszty operacyjne w roku 2023 osiągnęły wartość 78.728,83zł i są wyższe o prawie 15.000zł od roku 2022.

5. Analiza Rachunku Zysków i Strat

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII/2021	Wykonanie zafakturowane I-XII/2022	Wykonanie zafakturowane I-XII/2023
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi**	**87 033 542,82**	**89 128 477,23**	**102 308 533,34**
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	87 390 224,80	89 675 516,06	102 797 722,95
II.	Zmiana stanu produktów	-440 463,00	-575 171,53	-496 417,97
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	66 603,27	11 220,30	0,00
IV.	Przychody neto ze sprzedaży towarów i materiałów	17 177,75	16 912,40	7 228,36
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**93 527 075,16**	**96 337 955,76**	**113 495 376,78**
I.	Amortyzacja	2 049 012,66	2 235 937,53	3 086 810,33
II.	Materiały i energia	12 834 557,72	10 320 341,50	11 930 576,71
III.	Usługi obce	27 068 865,97	29 229 340,15	34 683 686,62
IV.	Podatki i opłaty	194 588,95	218 014,17	224 130,88
V.	Wynagrodzenia	42 966 365,64	45 200 800,85	52 960 585,13
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	8 033 272,62	8 797 370,00	10 167 710,73
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	380 199,10	335 724,25	441 647,31
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	212,50	427,31	229,07
C.	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)**	**-6 493 532,34**	**-7 209 478,53**	**-11 186 843,44**
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 388 317,88	4 426 039,56	3 949 425,45
E.	Pozostał koszty operacyjne	122 797,91	63 760,07	78 728,83
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**-228 012,37**	**-2 847 199,04**	**-7 316 146,82**
G.	Przychody finansowe	9 947,49	12 422,18	26 543,17
H.	Koszty finansowe	156 997,50	333 426,15	495 636,03
I.	**Zysk (strata) brutto**	**-375 062,38**	**-3 168 203,01**	**-7 785 239,68**
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia/zwiększenia zysku/straty	0,00	0,00	0,00
L.	**Zysk (strata) netto (K-L-M)**	**-375 062,38**	**-3 168 203,01**	**-7 785 239,68**

Rok 2023 zakończył się stratą 7.785.239,68zł. Na wzrost straty wpłynął głównie wzrost wynagrodzeń wynikających z ustawy w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników

podmiotów wykonujących działalność leczniczą, zmniejszenie pozostałych przychodów operacyjnych, zwiększeniem pozostałych kosztów operacyjnych, zwiększeniem kosztów finansowych a także zwiększeniem kosztów działalności operacyjnej przy nie wystarczającym wzroście przychodów, oraz nie wypłacone przez NFZ nadwykonania za 2023 rok.

6. Analiza bilansu - aktywa

Pozycje bilansu	2021	2022	2023	Dynamika 2023-2022 w %	Dynamika2023 - 2022 wartościowo	Udział % pozycji 2023 w sumach ogółem
Aktywa trwałe	**18 586 033,80**	**34 480 927,93**	**39 243 301,21**	**113,81**	**4 762 373,28**	**74,98**
Wartości niematerialne i prawne	15 134,47	171 042,52	532 886,40	311,55	361 843,88	1,02
Rzeczowy Majątek Trwały	18 452 448,50	33 737 062,30	38 226 019,01	113,31	4 488 956,71	73,04
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	118 450,83	572 823,11	484 395,80	84,56	-88 427,31	0,93
Aktywa obrotowe	**11 956 667,10**	**13 379 107,14**	**13 093 990,52**	**97,87**	**-285 116,62**	**25,02**
Zapasy	3 759 980,58	4 587 518,67	4 731 387,53	103,14	143 868,86	0,90
Należności krótkoterminowe	7 493 027,33	8 191 442,66	7 291 348,61	89,01	-900 094,05	13,93
Inwestycje krótkoterminowe	584 479,27	254 707,23	267 643,79	105,08	12 936,56	0,51
Krótkoterminowe rozliczenie międzyokresowe	119 179,92	345 438,58	803 610,59	232,63	458 172,01	1,54
AKTYWA OGÓŁEM	**30 542 700,90**	**47 860 035,07**	**52 337 291,73**	**109,35**	**4 477 256,66**	**100,00**

Aktywa ogółem w roku 2023 są o 9,35% większe od roku poprzedniego, wzrosły z 47.860.035,07zł na 52.337.291,73zł.

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe i stanowią 73,04% aktywów. Z każdym rokiem aktywa trwałe zwiększają swój udział procentowy w aktywach ogółem co oznacza coraz większe zamrożenie środków finansowych w aktywach o ograniczonej możliwości zbycia.

Odzwierciedleniem powyższej sytuacji jest spadek aktywów obrotowych dla których jednostka od kilku lat notuje spadek wartości. Rok 2023 przyniósł w tej pozycji spadek o 2,13% z 13.379.107,14zł na 13.093.990,52zł, co oznacza mniejszy udział w strukturach ogółem majątku łatwo zbywalnego. W aktywach obrotowych jedynie należności krótkoterminowe zmniejszyły swoją wartość o 900.094,05zł. Pozostałe pozycje wzrosły, zapasy o 3,14% wynoszą 4.731.387,53zł, inwestycje krótkoterminowe o 5,08% wynoszą 267.643,79zł, a krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 458.172,01 zł.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ i pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne, a także czynne rozliczenia międzyokresowe.

7. Analiza bilansu - pasywa

Pozycje bilansu	2021	2022	2023	Dynamika 2023-2022 w %	Dynamika2023 - 2022 wartościowo	Udział % pozycji 2023 w sumach ogółem
Kapitały własne	**-3 469 712,52**	**-6 637 915,53**	**-14 423 155,21**	**217,28**	**-7 785 239,68**	**-27,56**
Kapitał (fundusz) podstawowy	7 266 485,55	7 266 485,55	7 266 485,55	100,00	0,00	13,88
Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/strata z lat ubiegłych	-10 361 135,69	-10 736 198,07	-13 904 401,08	129,51	-3 168 203,01	-26,57
Zysk strata netto	-375 062,38	-3 168 203,01	-7 785 239,68	245,73	-4 617 036,67	-14,88
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	**34 012 413,42**	**54 497 950,60**	**66 760 446,94**	**122,50**	**12 262 496,34**	**127,56**
Rezerwy na zobowiązania	4 566 264,00	5 137 870,00	5 612 323,00	109,23	474 453,00	10,72
w tym:						
rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	4 566 264,00	5 137 870,00	5 612 323,00	109,23	474 453,00	10,72
długoterminowe	3 382 665,00	3 744 500,00	3 634 276,00	97,06	-110 224,00	6,94
krótkoterminowe	1 183 599,00	1 393 370,00	1 978 047,00	141,96	584 677,00	3,78
Zobowiązania długoterminowe	1 912 172,09	3 376 272,52	3 652 206,50	108,17	275 933,98	6,98
w tym:						
kredyty i pożyczki	1 912 172,09	3 376 272,52	3 652 206,50	108,17	275 933,98	6,98
Zobowiązania krótkoterminowe	12 113 079,94	16 731 970,39	22 183 486,11	132,58	5 451 515,72	42,39
w tym:						
kredyty i pożyczki	1 870 989,01	2 939 984,78	2 100 478,67	71,45	-839 506,11	4,01
z tyt. dostaw i usług	5 952 176,07	7 447 729,67	10 725 444,29	144,01	3 277 714,62	20,49
z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	2 951 261,57	5 341 969,43	7 857 698,76	147,09	2 515 729,33	15,01
z tyt. wynagrodzeń	952 999,53	676 654,96	909 488,88	134,41	232 833,92	1,74
kaucje, wadia, depozyty	135 470,70	115 005,86	356 977,53	310,40	241 971,67	0,68
Fundusz socjalny	250 183,06	210 625,69	233 397,98	110,81	22 772,29	0,45
Rozliczenie międzyokresowe	15 420 897,39	29 251 837,69	35 312 431,33	120,72	6 060 593,64	67,47
PASYWA OGÓŁEM	**30 542 700,90**	**47 860 035,07**	**52 337 291,73**	**109,35**	**4 477 256,66**	**100,00**

Kapitały własne na koniec 2023 roku zmniejszyły swoją wartość o 7.785.239,68zł - strata netto i wyniosły (-) 14.423.155,21zł. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się w stosunku do roku poprzedniego o 12.262.496,34zł, czyli o 22,50% i wyniosły 66.760.446,94zł.

Wzrost wykazują rezerwy pracownicze o 9,23% i są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych.

Zobowiązania długoterminowe w kwocie 3.652.206,50zł to zaciągnięta pożyczka.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych składają się:

- przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty pożyczki i kredyt obrotowy VeloBank na łączna wartość 2.100.478,67zł,
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług w wysokości 10.725.444,29zł,
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 7.857.698,76 zł, na które składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i zobowiązania

z tytułu układów ratalnych wobec ZUS oraz bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i VAT,

- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 909.488,88zł.
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych to kwota 233.397,98zł.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie. Kapitały własne w strukturze pasywów stanowią ujemną wartość (-) 27,56% (-14.423.155,21zł). Mogą one wpływać na trudności w pozyskiwaniu dalszego kredytowania działalności SPZOZ przez Banki (brak zabezpieczenia).

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w strukturze pasywów stanowią 127,56% ogólnej wartości pasywów.

8. ANALIZA WSKAŹNIKOWA

Gospodarka finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim jest prowadzona na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości oraz w ustawie o działalności leczniczej.

Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 2 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno–finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno–finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej uczyniło analizę wskaźnikową podstawowym narzędziem do oceny kondycji finansowej SP ZOZ. Zasady analizy wskaźnikowej wprowadzone Rozporządzeniem uwzględniają specyfikę działalności oraz warunki sektora ochrony zdrowia.

Analizę sytuacji ekonomiczno–finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie z w/w rozporządzeniem.

Przyjęto cztery obszary analizy:

1. Wskaźniki zyskowności
   a) Wskaźnik zyskowności netto (%)
   b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)
   c) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)
2. Wskaźniki płynności:
   a) Wskaźnik bieżącej płynności
   b) Wskaźnik szybkiej płynności

3. Wskaźniki efektywności:
    a) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)
    b) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)
4. Wskaźniki zadłużenia:
    a) Wskaźnik zadłużenia aktywów
    b) Wskaźnik wypłacalności

Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność prowadzonej działalności. Dodatnie wskaźniki informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. W przypadku SP ZOZ-ów, które są organizacjami „non profit" których celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności oraz zwiększanie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację ilości i jakości realizowanych usług.

Wskaźnik zyskowności netto (%) określa jaka część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Wskaźnik pokazuje efektywność gospodarki finansowej.

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

Wskaźniki zyskowności aktywów (%) – określa ogólną zdolność aktywów jednostki do generowania zysków, informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę zaangażowanych aktywów w podmiocie. Im wyższa wartość wskaźnika, tym korzystniejsza finansowa sytuacja podmiotu.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności - określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe, daje ogólny podgląd na płynność finansową jednostki. Wzrost wartości tego wskaźnika wskazuje na poprawę zdolności jednostki do regulowania bieżących zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźnika obniża się to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika, im wyższa wartość tego wskaźnika, tym lepsza sytuacji wierzycieli. Modelowy poziom wskaźnika jest na poziomie 2.

Wskaźnik szybkiej płynności – określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Przy obliczaniu wskaźnika nie są brane pod uwagę zapasy, które w przypadku szpitali nie są składnikiem płynnym. Wartość tego wskaźnika powinna mieć wartość co najmniej 1.

Wskaźniki efektywności

Czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarzadzania przepływami pieniężnymi tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania obowiązani. Wartość tego wskaźnika powinna być jak najniższa.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – określa jaki jest potrzebny podmiotowi czas do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość tego wskaźnika może świadczyć o trudnościach zakładu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Prawidłowa relacja to, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu w dużej mierze zależy od poziomu jego zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) – informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość tego wskaźnika podważa wiarygodność finansową jednostki. Wskaźnik ten ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty z całości zadłużenia zasobami majątkowymi. Poziom tego wskaźnika ma istotne znaczenie w przypadku ubiegania się o kredyt. Niska wartość tego wskaźnika, świadczy o małym uzależnieniu finansowym podmiotu,, gdyż jego aktywa są finansowane w większym stopniu ze źródeł własnych. Wysoka wartość wskaźnika świadczy o dużym ryzyku finansowym, informując, że szpital może utracić zdolność do zwrotu długu.

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

Zestawienie wskaźników obrazujących kondycję ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim w 2023 roku wraz z ich oceną punktową na tle wykonania lat wcześniejszych 2022 i 2021 przedstawiono w tabeli.

L.p.	Wyszczególnienie	punktacja wskaźników		2021		2022		2023	
		wartość	pkt	wartość	pkt	wartość	pkt	wartość	pkt
I	**WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI**								
1.	**Wskaźnik zyskowności netto**	<0,0%	0	-0,40	0	-0,03	0	-7,29	0
	Wynik netto x 100%	0,0 - 2,0%	3						
	Przychody ogółem	2,0 - 4,0%	4						
		>4,0%	5						
2.	**Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej**	<0,0%	0	-0,24	0	-3,03	0	-6,85	0
	Wynik z działalności operacyjnej netto x 100%	0,0 - 3,0%	3						
	Przychody ze sprzedaży netto + pozostałe przychody operacyjne	3,0 - 5,0%	4						
		>5,0%	5						
3.	***Wskaźnik zyskowności netto***	<0,0%	0	-1,18	0	-8,08	0	-14,88	0
	Wynik netto x 100%	0,0 - 2,0%	3						
	Aktywa razem (stan średni)	2,0 - 4,0%	4						
		>4,0%	5						
II	**WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI**								
1.	**Wskaźnik bieżącej płynności**	<0,60	0	0,89	4	0,72	4	0,51	0
	Aktywa obrotowe -należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy-RMK (czynne)	0,60-1,00 1,00-1,50	4 8						
	Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy +rezerwy krótkot.	1,50-3,00 >3,00	12 10						
2.	**Wskaźnik szybkiej płynności**	<0,50	0	0,61	8	0,46	0	0,31	0
	Aktywa obrotowe -należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy-RMK (czynne) -zapasy	0,50-1,00 1,00-2,50	8 13						
	Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy +rezerwy krótkot.	>2,50	10						
III	**WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI**								
1.	**Wskaźnik rotacji należności w dniach**	<45	3	29	3	31	3	26	3
	Przeciętny stan należności z tyt. dostaw i usług x liczba dni w roku	45-60 61-90	2 1						
	Przychody netto ze sprzedaży	>90	0						
2.	**Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach**	<60	7	24	7	27	7	38	7
	Przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w roku	61-90 >90	4 0						
	Przychody netto ze sprzedaży								
IV	**WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA**								
1.	**Wskaźnik zadłużenia aktywów**	<40%	10	60,87	3	52,75	8	60,09	3
	*Zob. długoterminowe+ zob. krótkoterminowe+ rezerwy *100%*	40-60% 60-80%	8 3						
	aktywa razem	>80%	0						
2.	**Wskaźnik wypłacalności**	0,00-0,50	10	-536,00	0	-380,33	0	-218,04	0
	*Zob. długoterminowe+ zob. krótkoterminowe+ rezerwy *100%*	0,51-1,00 1,01-2,00	8 6						
	Kapitał własny	2,01-4,00	4						
RAZEM PUNKTACJA					**25**		**22**		**13**
Maksymalna liczba punktów					70		70		70
% maksymalnej liczby punktów					36		31		19

Łączna punktacja wskaźników oceny sytuacji ekonomiczno–finansowej na koniec 2023 roku wyniosła 13 punktów (19% maksymalnej możliwej do otrzymania oceny) co świadczy o problemach z utrzymaniem stabilności ekonomiczno–finansowej. W porównaniu do roku 2022 nastąpił spadek o 9 punktów, a do 2021 roku spadek o 12 punktów. Spadek ten wynika z obniżenia wskaźnika bieżącej płynności i wskaźnika zadłużenia aktywów.

Szpital nie jest jednostką nastawioną na maksymalizacje zysku lecz na realizację celów statutowych, jednakże strata netto osiągnięta w roku 2023, utrudnia realizację tych celów. O wielkości straty informują ujemne wartości wskaźników zyskowności. Wszystkie wskaźniki zyskowności w roku 2023, tak samo jak w dwóch wcześniejszych latach osiągnęły wartości ujemne, co potwierdza stratę netto.

Wskaźniki płynności finansowej w roku 2023 kształtowały się poniżej poziomów uznawanych za bezpieczne, co oznacza niewystarczającą wartość środków finansowych na prowadzenie bieżącej działalności. SP ZOZ korzysta z kredytu obrotowego w rachunku bieżącym, który na koniec grudnia 2023 wynosił 1,45 mln zł i co miesiąc jest pomniejszany o 50 tys. zł., pożyczki udzielonej przez Powiat Sokołowski w wysokości 1 mln zł. W roku 2022 SP ZOZ zaciągnął dwie pożyczki o łącznej wysokości 3,6 mln zł, a w miesiącu lipcu 2023 zaciągnięta została kolejna pożyczka w wysokości 1,4 mln zł. Termin spłaty pożyczek rozłożony jest na 60 rat. Pozwoliło to na utrzymanie wskaźników efektywności na podobnym poziomie jak w latach wcześniejszych. Wskaźniki efektywności w roku 2023 kształtowały się na satysfakcjonujących poziomach (na co wskazuje otrzymana liczba punktów).

O trudnej sytuacji finansowej Podmiotu świadczy wartość wskaźnika wypłacalności, przyjmuje on wartości ujemne , ponieważ SP ZOZ przez generowanie straty posiada ujemne kapitały własne.

IV. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA LATA 2024-2026

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2024 -2026 została opracowana zgodnie z art. 52 tej ustawy, który mówi, że „Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania".

Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych, czy też narzucone przepisami prawa podwyżki wynagrodzeń bez zapewnienia ich finansowania, może wpłynąć na zmianę prognoz za lata 2024 – 2026.

Prognozę przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych opracowano na podstawie planu finansowego oraz zawartych umów na 2024 rok, przeliczonych na cały rok. W prognozie ujęto zwiększone przychody na Zakładzie Opiekuńczo Leczniczy w wartości 2,2 mln zł.

Kwota kosztów i wydatków ujętych w prognozie stanowi koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym i innymi płatnikami oraz planowanego wzrostu wynagrodzeń od miesiąca lipca 2024, a także wzrostu kosztów w wyniku inflacji.

Prognoza przychodów na lata 2024 - 2026

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
1	Przychody medyczne	102 117 292,04	116 100 000,00	125 941 500,00	134 430 622,50
2	Przychody niemedyczne	680 430,91	770 000,00	800 000,00	835 000,00
3	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	7 228,36	15 000,00	15 000,00	15 000,00
4	Przychody finansowe	26 543,17	21 000,00	25 000,00	27 000,00
5	Pozostałe przychody operacyjne	3 949 425,45	5 032 000,00	6 132 000,00	6 532 000,00
Przychody ogółem		**106 780 919,93**	**121 938 000,00**	**132 913 500,00**	**141 839 622,50**

Prognoza przychodów na rok 2024 oparta jest o plan finansowy SP ZOZ, z uwzględnieniem szacunkowych rocznych nadwykonań, a także z uwzględnieniem przychodów za usługi badań rezonansem magnetycznym, przychodów związanych ze zwiększeniem kontraktu na większą liczbę łóżek w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym od miesiąca września 2024. Prognoza zawiera przychody otrzymane z NFZ na przewidziany od miesiąca lipca wzrost wynagrodzeń. Znaczny wzrost zaplanowano na Pozostałych przychodach operacyjnych, związane jest to z przychodami w wartości amortyzacji środków trwałych otrzymanych w ramach dotacji z TOPSOR.

Prognoza kosztów na lata 2024 - 2026

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
1	Amortyzacja	3 086 810,33	4 100 000,00	5 000 000,00	5 400 000,00
2	Materiały i energia	11 930 576,71	13 630 000,00	14 980 400,00	16 178 832,00
3	Usługi obce	34 683 686,62	37 120 000,00	40 689 600,00	43 944 768,00
4	Podatki i opłaty	224 130,88	250 000,00	260 000,00	272 000,00
5	Wynagrodzenia	52 960 585,13	59 200 000,00	63 000 000,00	66 000 000,00
6	Świadczenia na rzecz pracowników	10 167 710,73	11 140 000,00	11 940 000,00	12 540 000,00
7	Pozostałe koszty	441 647,31	450 000,00	470 000,00	485 000,00
Razem koszty rodzajowe		**113 495 147,71**	**125 890 000,00**	**136 340 000,00**	**144 820 600,00**
	Koszt własny sprzedaż materiałów	229,07	3 500,00	3 500,00	3 500,00
	Koszty finansowe	495 636,03	550 000,00	550 000,00	580 000,00
	pozostałe Koszty Operacyjne	78 728,83	60 000,00	75 000,00	85 000,00
Razem koszty działalności		**114 069 741,64**	**126 503 500,00**	**136 968 500,00**	**145 489 100,00**

Prognozę kosztów opracowano na podstawie planu finansowego na rok 2024 z uwzględnieniem wartości osiągniętych kosztów w roku 2023, a także wartości kosztów poniesionych w okresie I-IV 2024. Koszty zostały zwiększone o prognozowany wzrost kosztów wynagrodzeń

i pochodnych od miesiąca lipca 2024 roku wynikających z ustawy o wzroście płacy minimalnej pracowników ochrony zdrowia.

Prognoza Rachunku Zysków i Strat na lata 2024 – 2026

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi**	**102 308 533,34**	**116 375 000,00**	**126 226 500,00**	**134 745 622,50**
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	102 797 722,95	116 870 000,00	126 741 500,00	135 265 622,50
II	Zmiana sanu produktów	-496 417,97	-510 000,00	-530 000,00	-535 000,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 228,36	15 000,00	15 000,00	15 000,00
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**113 495 376,78**	**125 893 500,00**	**136 343 500,00**	**144 824 100,00**
I.	Amortyzacja	3 086 810,33	4 100 000,00	5 000 000,00	5 400 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	11 930 576,71	13 630 000,00	14 980 400,00	16 178 832,00
III.	Usługi obce	34 683 686,62	37 120 000,00	40 689 600,00	43 944 768,00
IV.	Podatki i opłaty	224 130,88	250 000,00	260 000,00	272 000,00
V.	Wynagrodzenia	52 960 585,13	59 200 000,00	63 000 000,00	66 000 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 167 710,73	11 140 000,00	11 940 000,00	12 540 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	441 647,31	450 000,00	470 000,00	485 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	229,07	3 500,00	3 500,00	3 500,00
C.	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)**	**-11 186 843,44**	**-9 518 500,00**	**-10 117 000,00**	**-10 078 477,50**
D.	Pozostałe Przychody Operacyjne	3 949 425,45	5 032 000,00	6 132 000,00	6 532 000,00
E.	Pozostałe Koszty Operacyjne	78 728,83	60 000,00	75 000,00	85 000,00
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**-7 316 146,82**	**-4 546 500,00**	**-4 060 000,00**	**-3 631 477,50**
G.	Przychód finansowe	26 543,17	21 000,00	25 000,00	27 000,00
H.	Koszty finansowe	495 636,03	550 000,00	550 000,00	580 000,00
I.	**Zysk (strata) brutto**	**-7 785 239,68**	**-5 075 500,00**	**-4 585 000,00**	**-4 184 477,50**
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszeni/zwiększenia zysku/straty	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	**Zysk (strata) netto (K-L-M)**	**-7 785 239,68**	**-5 075 500,00**	**-4 585 000,00**	**-4 184 477,50**

Na podstawie znanych na dzień sporządzenia niniejszego raportu oraz informacji dotyczących finansowania działalności SP ZOZ , oraz oszacowanych zwiększeń przychodów i kosztów, zaplanowano na lata 2024 - 2026 wyniki ujemne na działalności - stratę netto. Na rok 2024 zaplanowano stratę w wysokości 5.075.500zł, mniejszą o osiągnięta stratę w roku 2023 o 2.700.000zł. Prognoza na kolejne lata zawiera ujemne wyniki finansowe. Na rok 2025 zaplanowano stratę mniejszą o prawie 500.000zł a na rok 2026 o 900.000żł niż w roku 2024.

Prognoza aktywów na lata 2024 – 2026

Pozycje bilansu	Wykonanie 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
Aktywa trwałe	**39 243 301,21**	**41 788 301,21**	**42 388 301,21**	**38 393 301,21**
Wartości niematerialne i prawne	532 886,40	657 886,40	437 886,40	222 886,40
Rzeczowy Majątek Trwały	38 226 019,01	40 726 019,01	41 726 019,01	38 126 019,01
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	484 395,80	404 395,80	224 395,80	44 395,80
Aktywa obrotowe	**13 093 990,52**	**12 873 610,59**	**12 713 610,59**	**12 373 610,59**
Zapasy	4 731 387,53	4 500 000,00	4 300 000,00	4 200 000,00
Należności krótkoterminowe	7 291 348,61	7 300 000,00	7 500 000,00	7 500 000,00
Inwestycje krótkoterminowe	267 643,79	250 000,00	270 000,00	210 000,00
Krótkoterminowe rozliczenie międzyokresowe	803 610,59	823 610,59	643 610,59	463 610,59
AKTYWA OGÓŁEM	**52 337 291,73**	**54 661 911,80**	**55 101 911,80**	**50 766 911,80**

Prognoza pasywów na lata 2024 - 2026

Pozycje bilansu	2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
Kapitały własne	**-14 423 155,21**	**-19 498 655,21**	**-24 083 655,21**	**-28 268 132,71**
Kapitał (fundusz) podstawowy	7 266 485,55	7 266 485,55	7 266 485,55	7 266 485,55
Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/strata z lat ubiegłych	-13 904 401,08	-21 689 640,76	-26 765 140,76	-31 350 140,76
Zysk strata netto	-7 785 239,68	-5 075 500,00	-4 585 000,00	-4 184 477,50
Zobowiązani i rezerwy na zobowiązania	**66 760 446,94**	**74 160 567,01**	**79 185 567,01**	**79 035 044,51**
Rezerwy na zobowiązania	5 612 323,00	6 122 323,00	6 652 323,00	7 187 323,00
w tym:				
rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	5 612 323,00	6 122 323,00	6 652 323,00	7 187 323,00
długoterminowe	3 634 276,00	3 744 276,00	3 874 276,00	4 009 276,00
krótkoterminowe	1 978 047,00	2 378 047,00	2 778 047,00	3 178 047,00
Zobowiązania długoterminowe	3 652 206,50	3 392 206,50	2 192 206,50	1 392 206,50
w tym:				
kredyty i pożyczki	3 652 206,50	3 392 206,50	2 192 206,50	1 392 206,50
Zobowiązania krótkoterminowe	22 183 486,11	24 493 606,18	26 908 606,18	27 423 083,68
w tym:				
kredyty i pożyczki	2 100 478,67	4 410 478,67	5 090 478,67	5 490 478,67
z tyt. dostaw i usług	10 725 444,29	12 615 428,75	13 800 428,75	14 644 906,25
z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	7 857 698,76	5 557 698,76	5 857 698,76	4 857 698,76
z tyt. wynagrodzeń	909 488,88	1 300 000,00	1 500 000,00	1 700 000,00
kaucje, wadia, depozyty	356 977,53	360 000,00	390 000,00	410 000,00
Fundusz socjalny	233 397,98	250 000,00	270 000,00	320 000,00
Rozliczenie międzyokresowe	35 312 431,33	40 152 431,33	43 432 431,33	43 032 431,33
PASYWA OGÓŁEM	**52 337 291,73**	**54 661 911,80**	**55 101 911,80**	**50 766 911,80**

Wartość aktywów na koniec 2024 roku zaplanowano wyższą o prawie 2,5 mln zł od stanu na koniec 2023 roku. Prognoza zakłada otrzymanie rzeczowych aktywów trwałych z zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków zewnętrznych. Dzięki finansowaniu zewnętrznemu pomimo ujemnego wyniku finansowego stan aktywów zwiększył swoją wartość. W prognozie pasywów w kolejnych latach,

wartość kapitałów własnych zaplanowano ujemne. Zobowiązania oraz rezerwy mają tendencję rosnącą. Brak płynności finansowej będzie utrudniał prowadzenie działalności. Planuje się korzystanie z kredytu w rachunku bieżącym, pożyczek od BFF-Medfinance oraz pożyczek od Powiatu Sokołowskiego.

Prognoza wskaźników na lata 2024 – 2026

L.p.	Wyszczególnienie	punktacja wskaźników		2024		2025		2026	
		wartość	pkt	wartość	pkt	wartość	pkt	wartość	pkt
I	**WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI**								
1.	**Wskaźnik zyskowności netto**	<0,0%	0						
	Wynik netto x 100%	0,0 - 2,0%	3						
	Przychody ogółem	2,0 - 4,0%	4						
		>4,0%	5	-4,16	0	-3,45	0	-2,95	0
2.	**Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej**	<0,0%	0						
	Wynik z działalności operacyjnej netto x 100%	0,0 - 3,0%	3						
	Przychody ze sprzedaży netto + pozostałe przychody	3,0 - 5,0%	4						
	operacyjne	>5,0%	5	-3,73	0	-3,06	0	-2,56	0
3.	***Wskaźnik zyskowności netto***	<0,0%	0						
	Wynik netto x 100%	0,0 - 2,0%	3						
	Aktywa razem (stan średni)	2,0 - 4,0%	4						
		>4,0%	5	-9,29	0	-8,32	0	-8,24	0
II	**WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI**								
1.	**Wskaźnik bieżącej płynności**	<0,60	0						
	Aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług	0,60-1,00	4						
	powyżej 12m-cy-RMK (czynne)	1,00-1,50	8						
	Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt.	1,50-3,00	12						
	dostaw i usług powyżej 12m-cy +rezerwy krótkot.	>3,00	10	0,45	0	0,41	0	0,39	0
2.	**Wskaźnik szybkiej płynności**	<0,50	0						
	Aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług	0,50-1,00	8						
	powyżej 12m-cy-RMK (czynne) -zapasy	1,00-2,50	13						
	Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt.								
	dostaw i usług powyżej 12m-cy +rezerwy krótkot.	>2,50	10	0,28	0	0,26	0	0,25	0
III	**WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI**								
1.	**Wskaźnik rotacji należności w dniach**	<45	3						
	Przeciętny stan należności z tyt. dostaw i usług x liczba	45-60	2						
	dni w roku	61-90	1						
	Przychody netto ze sprzedaży	>90	0	23	3	22	3	20	3
2.	**Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach**	<60	7						
	Przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x	61-90	4						
	liczba dni w roku	>90	0						
	Przychody netto ze sprzedaży			39	7	40	7	40	7
IV	**WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA**								
1.	**Wskaźnik zadłużenia aktywów**	<40%	10						
	Zob. długoterminowe+ zob. krótkoterminowe+	40-60%	8						
	*rezerwy *100%*	60-80%	3						
	aktywa razem	>80%	0	62,22	3	64,89	3	70,92	3
2.	**Wskaźnik wypłacalności**	0,00-0,50	10						
	Zob. długoterminowe+ zob. krótkoterminowe+	0,51-1,00	8						
	*rezerwy *100%*	1,01-2,00	6						
	Kapitał własny	2,01-4,00	4	-174,41	0	-148,45	0	-127,36	0
RAZEM PUNKTACJA					**13**		**13**		**13**
Maksymalna liczba punktów					70		70		70
% maksymalnej liczby punktów					19		19		19

Łączna wartość punktowa wszystkich wskaźników w latach 2024 - 2026 wynosi po 13 punktów, tyle ile uzyskano w roku 2023. Ocena wskaźnikowa na lata 2024 - 2026 w porównaniu do lat wcześniejszych przed 2023 wskazuje na pogorszenie się sytuacji ekonomiczno-finansowej.

W szczególności dotyczy to efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi. W ostatnich latach odnotowano straty, ale również w kolejnych latach prognozuje się wynik ujemny. Taki stan spowodowany jest znacznym wzrostem wynagrodzeń, którego skutki będą odczuwalne dla budżetu i wyniku jednostki w ciągu najbliższych kilku lat. Płynność finansów również uległa pogorszeniu. Wartość wskaźnika płynności finansowej ukształtował się na poziomie informującym, że w funkcjonowaniu będą problemy z regulowaniem zobowiązań. Wzrastające zadłużenie jednostki ma swoje odbicie we wskaźnikach zadłużenia, co z pewnością jest jednym z największych zagrożeń w działalności jednostki.

V. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SP ZOZ.

1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ – nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka wskazuje, że NFZ zawiera umowy w zakresie opieki zdrowotnej, na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego finansowania kontraktu.
2. Stawki za udzielanie świadczeń w większości wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów.
3. Podwyższenie stawek minimalnych – ustawodawca podwyższa stawki minimalne wynagrodzeń w zakresie pracowników etatowych jak i zatrudnionych na zlecenie. Przekłada się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń i innych usług Świadczonych przez ustawodawców. Szpital nie posiada dodatkowych Środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu.
4. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego – zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia. Wobec tego płace nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse Szpitala.

5. Ponoszone straty i brak płynności finansowej - ponoszone straty powodują przyrost poziomu zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych. Ma to bezpośredni negatywny wpływ na możliwość pozyskania zewnętrznego finansowania, w celu zabezpieczenia bieżącej płynności.
6. Niedobory kadry – konsekwencją niskiej dostępności personelu medycznego w szczególności lekarzy specjalistów jest wywierana na Zakład presja płacowa.
7. Rosnące wymogi NFZ dotyczące zatrudnienia oraz wyposażenia, wymuszające ponoszenie dodatkowych nakładów na zakupy sprzętu i rekrutację wymaganego personelu.
8. Przystosowanie pomieszczeń w których realizowane są świadczenia medyczne do obowiązujących wymogów sanitarnych i architektonicznych. Niespełnianie wymogów może spowodować trudności w dalszym prowadzeniu działalności statutowej SPZOZ.
9. Brak pewności do wyglądu rynku świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług objętych kontraktem z NFZ.
10. Roszczeniowa postawa pacjentów.

PODSUMOWANIE

Podstawą działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie, w sposób ciągły i trwały, potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez Państwo świadczeń zdrowotnych. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielane odpłatnie, w sytuacjach w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalone są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych. Celem SP ZOZ-u jest równoważenie kosztów przychodami.

Rok 2023 zakończył się stratą netto od roku poprzedniego -7 785 239,68zł. W wyniku nie wykonania ryczałtu w roku 2022 obniżona została wartość ryczałtu na rok 2023. W roku 2023 SP ZOZ wykonał na 3 mln zł tzw. „nadwykonania", z których tylko 1,3 mln zł przez NFZ zostanie zapłacone.

W dalszym ciągu koszty działalności SP ZOZ rosną szybciej od przychodów. Największy udział w kosztach działalności podstawowej stanowią koszty osobowe tj. 80%. SP ZOZ poszerza swoją działalność o otwieranie nowych Poradni, Pracowni, zakup specjalistycznej aparatury medycznej. Od

października 2023 posiada zakontraktowane z NFZ usługi medyczne w ramach Pracowni Rezonansu Magnetycznego. Pod koniec roku 2023 oddany został do użytkowania nowy budynek ZOL przewidziany na 80 łóżek. Funkcjonujący dotychczas ZOL posiadał 45 łóżek.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez SP ZOZ będą zależne od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko uzyskania ujemnych wyników finansowych. Wykonanie świadczeń ponad limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Joanna
Skibniewska-Księżak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim
Sławomir Marchel

KOREKTA

RAPORTU

O

SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

SP ZOZ W SOKOŁOWIE PODLASKIM

ZA 2023 ROK

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U. z 2024 roku poz. 799 z późn. zm.)

Sokołów Podlaski, czerwiec 2024

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

Nazwa i siedziba Zakładu:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim

ul. Księdza Bosko 5, 08 – 300 Sokołów Podlaski

Forma prawna:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą. W takiej formie prawnej funkcjonuje od 18 sierpnia 1998 roku. SP ZOZ posiada osobowość prawną. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000035422.

Numer PKD przeważającej działalności:

86.10Z Działalność szpitali

85.12 Działalność w zakresie ochrony zdrowia ludzkiego, praktyka lekarska

Numer statystyczny w systemie REGON

000306779

Numer Identyfikacji Podatkowej

823-14-22-165

SP ZOZ jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT)

Podmiot tworzący:

Powiat Sokołowski

Zakład działa na podstawie:

a) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2024 roku poz. 799 z późn. zm.);
b) ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2024 roku poz. 146 z późn. zm.);
c) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku poz. 1270 z późn. zm.);
d) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 roku poz. 120 z późn. zm.);
e) statutu z dnia 20 lutego 2013 roku z pożn. zm.;
f) innych obowiązujących w zakresie prowadzonej działalności przepisów prawa.

Organy Zakładu:

1. Dyrektor – kieruje Zakładem, reprezentuje go na zewnątrz, ponosi odpowiedzialność za jego zarządzanie, jest przełożonym wszystkich pracowników Zakładu. Dyrektor kieruje Zakładem przy pomocy Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa.

   Dyrektor – mgr Sławomir Marchel

   Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa – lek. Robert Najfeld
2. Rada Społeczna – która jest organem inicjującym i opiniodawczym Organu Nadzorującego – Rady Powiatu Sokołowskiego oraz doradczym Dyrektora SP ZOZ.

SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych z zakresu:

a) podstawowej opieki zdrowotnej, w tym nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej;
b) ambulatoryjnej opieki specjalistycznej;
c) leczenia szpitalnego;
d) opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień;
e) rehabilitacji leczniczej;
f) świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej;
g) leczenia stomatologicznego;
h) transportu sanitarnego typ „N"; .
i) dializoterapii;
j) diagnostyki i analityki medycznej;
k) medycyny pracy;
l) profilaktyki.

3. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA RAPORTU

Raport dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim został sporządzony w sposób i w terminie określonym w art. 53a ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2024 roku poz. 799 z późn. zm.).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim.

Raport sporządzony zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy

sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r., poz. 832).

II. DANE STATYSTYCZNE Z DZIAŁALNOŚCI SP ZOZ

1. Przyjęcia do szpitala + przyjęcia z innego oddziału.

Lp.	Oddział	2021	2022	2023
1	Chorób wewnętrznych	2 062	1 826	1 961
2	Nefrologiczny	232	279	283
3	Neurologiczny	839	838	867
4	Intensywnej Terapii	104	80	83
5	Pediatryczny	538	769	649
6	Neonatologiczny - Patologii Noworodka	165	171	131
7	Neonatologiczny - Noworodki	443	400	367
8	Ginekologiczno-Położniczy	877	1 115	980
9	Chirurgii Ogólnej	1 693	1 659	1 854
10	Rehabilitacyjny	255	226	235
11	Rehabilitacja - Oddział Dzienny	147	100	124
12	Zakład Opiekuńczo - Leczniczy	31	32	20
13	SOR -liczba osobodni	1 032	8 352	8 044
	RAZEM	**8 418**	**15 847**	**15 598**

Liczba przyjęć w roku 2023 jest nieznacznie niższa od roku 2022 i wynika z braku pacjentów na oddziałach „dziecięcych". W roku 2021 liczba przyjęć wyniosła jedynie 8418 ze względu na pandemię COVID-19.

2. Hospitalizacje – liczba osobodni, średnia długość pobytu, wypisy + zgony

L.p.	Oddział	Liczba osobodni			Długość pobytu pacjenta w szpitalu w dniach			Wypisy + zgony		
		2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
1	Chorób wewnętrznych	13 313	10 913	12 242	5,58	5,86	6,17	1 955	1 801	1 916
2	Nefrologiczny	1 253	1 363	1 447	4,84	4,80	5,04	226	276	283
3	Neurologiczny	7 930	9 179	8 893	7,06	10,76	9,89	811	802	857
4	Intensywnej Terapii	1 459	1 699	1 778	10,07	19,76	20,44	87	54	44
5	Pediatryczny	1 826	2 431	2 020	2,91	3,13	3,07	574	768	652
6	Neonatologiczny - Patologii Noworodka	1 475	1 573	1 330	7,06	8,94	9,71	160	170	132
7	Neonatologiczny - Noworodki	1 151	1 076	976	2,43	2,68	2,66	409	357	329
8	Ginekologiczno-Położniczy	2 614	3 196	2 971	2,73	3,14	3,02	879	1 011	978
9	Chirurgii Ogólnej	5 877	6 226	6 363	3,84	3,72	3,41	1 633	1 594	1 773
10	Rehabilitacyjny	5 088	7 364	7 703	32,94	32,02	30,09	240	208	234
11	Rehabilitacja - Oddział Dzienny	4 808	3 465	3 168	X	X	X	152	105	124

12	Zakład Opiekuńczo - Leczniczy	15 757	15 816	16 137	756,89	494,25	806,85	37	26	19
13	SOR -liczba osobodni	203	1 261	692	0,20	0,15	0,09	674	6 230	6 070
	RAZEM	**62 754**	**65 562**	**65 720**	**X**	**X**	**X**	**7 837**	**13 402**	**13 411**
14	Stacja Dializ- liczba dializ	7 511	8 052	8 771	X	X	X	X	X	X
15	Izba Przyjęć-ilość porad ambulatoryjnych	7 078	X	X	X	X	X	X	X	X

Ogólna liczba osobodni na oddziałach w badanym okresie systematycznie rośnie z 62 551 osobodni w 2021, na 64 301 w 2022 roku a w roku 2023 wyniosła 65 028 osobodni. Wzrost w stosunku do roku poprzedniego nastąpił w Oddziale: Chorób Wewnętrznych, Nefrologicznym, Intensywnej Terapii, Chirurgii Ogólnej, Rehabilitacyjnym oraz w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym. Liczba dializ wzrosła z 8 052 do 8 771. W zależności od specyfiki danego oddziału zaobserwować można dużą rozpiętość w długości pobytu pacjenta na oddziale. Najkrócej pacjent przebywa na oddziale Noworodkowym 2,66 dnia, najdłużej w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym 806,85 osobodni. Największa liczba wypisów i zgonów jest w Oddziale Chorób Wewnętrznych 1 916, Oddziale Chirurgicznym 1 773, najmniejsza natomiast w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym 19, oraz na Oddziale Intensywnej Terapii.

3. Liczba łóżek i średnie wykorzystanie

L.p	Oddział	Liczba łóżek			Wskaźnik wykorzystania łóżka (%)		
		2021	2022	2023	2021	2022	2023
1	Chorób wewnętrznych	53	53	53	59,13	56,41	63,28
2	Nefrologiczny	6	6	6	57,31	62,24	66,07
3	Neurologiczny	32	32	32	67,73	78,59	76,14
4	Intensywnej Terapii	6	6	6	66,61	77,58	81,19
5	Pediatryczny	22	22	22/15	23,76	30,27	29,03
6	Neonatologiczny - Patologii Noworodka	9	9	9	45,04	47,88	40,49
7	Neonatologiczny - Noworodki	11	11	11	28,72	26,80	24,31
8	Ginekologiczno-Położniczy	24	24	24	29,86	36,48	33,92
9	Chirurgii Ogólnej	33	33	33	48,73	51,69	52,83
10	Rehabilitacyjny	30	30	30	46,56	67,25	70,35
11	Zakład Opiekuńczo - Leczniczy	45	45	45	95,94	96,29	98,25
RAZEM		**271**	**271**	**271/264**	**X**	**X**	**X**
12	Neonatologiczny - matki	10	10	10	0,00	0,00	0,00
13	SOR	7	7	7	47,44	49,35	27,08
RAZEM		**288**	**288**	**288/281**	**51,40**	**56,74**	**55,27**

Ogólna liczba łóżek w roku 2023 uległa zmniejszeniu z 288 na 281. W miesiącu sierpniu 2023 roku liczba łóżek na oddziale pediatrycznym została zmniejszona z 22 na 15 łóżek. Zmniejszeniu uległo wykorzystanie łóżek na Oddziale Pediatrycznym, Oddziale Neonatologicznym - Patologia Noworodka, Oddziale Ginekologiczno-Położniczym oraz Neurolcgicznym.

4. Liczba udzielonych porad specjalistycznych

L.p.	Poradnia	Liczba udzielonych porad specjalistycznych		
		2021	2022	2023
1	Alergologiczna	1 079	1 375	1 482
2	Diabetologiczna	1 652	1 822	1 842
3	Kardiologiczna	2 898	3 652	4 204
4	Nefrologiczna	1 139	1 371	1 665
5	Dermatologiczna	1 932	2 340	2745
6	Neurologiczna	3 676	3 309	3 550
7	Reumatologiczna	1 997	2 073	2 179
8	Neonatologiczna	541	387	445
9	Ginekologiczno-Położnicza	9 034	9 268	9 100
10	Chirurgii ogólnej	11 496	12 078	12 282
11	Okulistyczna	4 894	5 519	5 250
12	Otolaryngologiczna	1 904	2 526	2 623
13	logopedyczna	619	616	608
14	Urologiczna	2589	2917	3059
15	Chirurgii Ogólnej Kosów Lacki	939	1142	1277
16	Rehabilitacyjna	739	1019	1022
17	Ginekologiczno - Położnicza Kosów Lacki	69	219	205
18	Endokrynologiczna	2670	1350	3135
19	Pediatryczna	65	23	32
20	Zdrowia Psychicznego	4722	4486	5401
21	Leczenia Uzależnień	1384	898	806
22	Chorób Wewnętrznych	0	11	1
23	Poradnia Chirurgii Onkologicznej	36	326	366
24	Poradnia Ortopedyczna	0	0	701
RAZEM		**56 074**	**58 727**	**63 980**
23	Medycyna Pracy	336	34	278
24	Promocja Zdrowia (cytologia, mammografia)	2068	2031	2949

W przedstawionym okresie ogólna liczba porad w poradniach specjalistycznych rosła z 56 074 w roku 2021, do 58 727 w roku 2022 aż do 63 980 porad w roku 2023. W większości Poradni odnotowano wzrost w stosunku do roku poprzedniego, jedynie w kilku poradniach liczba porad jest w roku 2023 mniejsza niż w roku wcześniejszym. Poradnie w których odnotowano zmniejszenie ilości porad to: Poradnia Ginekologiczna w Sokołowie Podlaskim oraz w Kosowie Lackim, Poradnia Okulistyczna, Poradnia Logopedyczna, Poradnia Leczenia Uzależnień oraz Poradnia Chorób Wewnętrznych w której odnotowano tylko jedna poradę w ciągu całego roku 2023.

5. Liczba podopiecznych i średnia liczba porad przypadających na pacjenta w Podstawowej Opiece Zdrowotnej

L.p.	Rok	Liczba podopiecznych	Liczba porad	Średnia liczba porad na 1-go pacjenta
1	2010	36 238	138 212	3,81
2	2011	35 398	140 590	3,97
3	2012	29 157	109 705	3,76
4	2013	15 257	71 027	4,65
5	2014	14 602	56 903	3,90
6	2015	13 172	56 665	4,30
7	2016	12 790	54 563	4,27
8	2017	12 392	53 021	4,28
9	2018	11 951	52 868	4,42
10	2019	11 710	51 768	4,42
11	2020	13 434	51 182	3,81
12	2021	13 971	59 989	4,29
13	2022	12 665	63 805	5,04
14	2023	10 867	54 976	5,06

W latach 2010 i 2011 liczba podopiecznych w Podstawowej Opiece Zdrowotnej wynosiła około 36 tysięcy. Związane to było z posiadaniem w swoich strukturach jednostek zamiejscowych w Bielanach, Jabłonnie Lackiej, Sabniach i Sterdyni. Po przejęciu tych placówek przez NZOZ-y liczba podopiecznych znacznie zmalała. W kolejnych latach zaobserwować można systematyczne zmniejszanie tej liczby poprzez odchodzenie pacjentów zapisanych do POZ w Sokołowie Podlaskim do innych NZOZ-ów na terenie miasta. W latach 2020-2021 odnotowano wzrost liczby podopiecznych, spowodowane to był uruchomieniem ośrodka w Kosowie Lackim i przejęcie pacjentów po poprzednim NZOZ. W roku 2022 liczba ta spadła o około 1 300 -tu pacjentów, przy jednoczesnym wzroście liczby udzielanych porad, która w roku 2022 wynosiła 63 805, co w przeliczeniu na jednego pacjenta wynosi 5 porad. W roku 2023 liczba podopiecznych spadła do 10 866 pacjentów, co w przeliczeniu na jednego pacjenta wynosi 5,06 porady. W celu zmotywowania lekarzy do "pozyskiwania" nowych pacjentów wprowadzono nowe składniki gratyfikacji finansowych, w postaci dodatku za nowo pozyskanego pacjenta.

6. Liczba wykonanych porad lekarskich i pielęgniarskich

L.p.	Liczba porad POZ	2021	2022	2023
1	Porady lekarskie	59 989	63 805	54 976
2	Wizyty domowe lekarskie	309	378	285
3	Porady w ramach Nocnej Pomocy Lekarskiej	4 254	5 904	6 357
4	Porada pielęgniarska środowiskowo rodzinna	2 103	2 141	3 165
	w tym:			
5	Porada położnej środowiskowo rodzinnej	920	894	979

W roku 2023 zmalała liczba udzielanych porad w ramach POZ o ponad 8 800, zmalała również liczba udzielanych wizyt domowych o 93 wyjazdy. Zwiększyła się ilość porad w ramach NPL o 453 porady. Znacznie więcej w porównaniu z latami wcześniejszymi udzielano porad przez pielęgniarki środowiskowe (więcej o 1 024) i położną środowiskową (więcej o 85).

7. Ilość zabiegów wykonanych na bloku operacyjnym i trakcie porodowym

L.p.	Liczba zabiegów	2021	2022	2023
1	Blok operacyjny: zabiegi chirurgiczne i ginekologiczne	1 036	1 155	1 217
2	Trakt porodowy: porody+ cięcia cesarskie	441	395	364
	w tym:			
3	cięcia cesarskie	160	174	160

Po znacznym spadku ilości wykonanych zabiegów chirurgicznych i ginekologicznych w roku 2020, w kolejnych latach zaobserwować można tendencję wzrostową. W roku 2023 ilość tych zabiegów była większa o prawie 200 zabiegów w porównaniu z rokiem 2021. Liczba porodów utrzymuje od lat tendencję spadkową w roku 2023 wyniosła 364, to mniej niż w roku wcześniejszym o 31 porodów.

Na ilość udzielanych świadczeń bardzo duży wypływ ma spadająca liczba mieszkańców w powiecie sokołowskim.

III. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SP ZOZ

1. Przychody - usługi medyczne

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII/2021	Wykonanie zafakturowane I-XII/2022	Wykonanie zafakturowane I-XII/2023
I.	Podstawowe Szpitalne Zabezpieczenie Świadczeń Zdrowotnych	60 436 909,10	64 866 463,48	76 000 801,33
II.	Usługi COVID + szczepienia COVID	6 443 822,91	566 514,89	0,00
III.	Hemodializoterapia	4 118 489,00	4 760 837,57	5 678 431,10
IV.	Podstawowa Opieka Zdrowotna	6 113 717,60	6 517 371,89	6 454 781,21
V.	Zakład Opiekuńczo Leczniczy	3 221 169,45	3 725 813,26	4 552 708,10
VI.	Pomoc doraźna i transport sanitarny "N"	2 020 271,85	2 194 504,86	2 455 677,00
VII.	Rehabilitacja lecznicza ambulatoryjna	1 117 240,08	1 990 299,97	2 270 180,13
VIII.	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna (poradnie poza siecią)	975 387,42	1 328 466,94	1 241 040,66
IX.	Leczenie psychiatryczne i uzależnień	514 974,90	567 762,44	712 363,21
X.	Leczenie stomatologiczne	477 027,37	826 353,41	1 177 754,25

XI.	Profilaktyka raka piersi	70 508,34	69 409,20	113 751,18
XII.	Profilaktyka 40+	0,00	0,00	1 528,95
XIII.	Endoskopia	188 341,32	440 363,80	855 367,83
XIV.	Chirurgia onkologiczna w poradniach + ortopedia	1 657,24	20 433,20	139 982,74
XV.	Diagnostyka dla innych jednostek i osób indywidualnych	1 086 285,76	1 181 170,50	1 251 027,03
XVI.	Medycyna Pracy	90 067,56	79 475,64	105 151,00
XVII.	Rezonans magnetyczny	0,00	0,00	429 884,82
XVIII.	Dobry posiłek	0,00	0,00	18 958,80
	Razem	**86 875 869,90**	**89 135 241,05**	**103 459 389,34**
	w tym NFZ	84 956 929,72	87 054 464,37	101 183 963,00

W roku 2023 po uwzględnieniu nadwykonań w wartości 1.342.097,30zł SP ZOZ uzyskał przychody z działalności medycznej w wysokości 103.459.389,34zł z czego od NFZ uzyskał 101.183.963,00zł. Osiągnięte przychody w roku 2023 są o ponad 14,3 mln zł wyższe od przychodów z roku 2022. We wszystkich zakresach prowadzonej działalności w roku 2023, SP ZOZ uzyskał wyższe przychody niż w latach wcześniejszych, wyjątek stanowi podstawowa opieka zdrowotne w ramach, której SP ZOZ uzyskał niższe przychody. W roku 2023 uzyskane zostały przychody z działalności wcześniej nie prowadzonych: profilaktyka 40+, badania RM, dobry posiłek, natomiast nie uzyskał przychodów w ramach usług i szczepień COVID, i dodatku 100% do wynagrodzeń.

2. Przychody - usługi niemedyczne

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII/2021	Wykonanie zafakturowane I-XII/2022	Wykonanie zafakturowane I-XII/2023
I.	Czynsze, dzierżawy, wynajem pomieszczeń, parking	447 905,49	478 726,80	608 726,21
II.	Sprzedaż pozostała	10 577,11	3 570,93	3 292,88
III.	Sprzedaż usług sterylizacji	5 000,35	4 718,43	6 318,93
IV.	Wynajem prosektorium z kaplicą	50 871,95	53 258,85	62 092,89
Ogółem usługi niemedyczne		**514 354,90**	**540 275,01**	**680 430,91**
Razem I + II		**87 390 224,80**	**89 675 516,06**	**104 139 820,25**

Przychody z działalności niemedycznej w roku 2023 uzyskały wartość 680.430,91 zł, większą o ponad 140.000 zł niż w roku poprzednim. Największą grupę przychodów stanowią czynsze, dzierżawy i parking, które w roku 2023 uzyskały wartość 608.726,21 zł. Pozostałe przychody uzyskujemy z tytułu wynajmu prosektorium około 62.000zł, z tytułu usług sterylizacji 6.318,93 zł oraz pozostała sprzedaż prawie 3.300 zł.

3. **Przychody - pozostałe przychody**

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII/2021	Wykonanie zafakturowane I-XII/2022	Wykonanie zafakturowane I-XII/2023
A.	**Sprzedaż materiałów i towarów + surowce wtórne**	**17 177,75**	**16 912,40**	**7 228,36**
B.	**Przychody finansowe**	**9 947,49**	**12 422,18**	**26 543,17**
C.	**Pozostałe Przychody Operacyjne**	**6 388 317,88**	**4 426 039,56**	**3 949 425,45**
I.	Darowizny pieniężne	221 512,53	343 160,81	339 663,14
II.	Darowizny rzeczowe	2 788 206,69	1 137 103,56	133 766,03
III.	Przychody płatnika, pozostałe przychody, aktualizacje należności, wadia pozostałe, sprzedaż wyposażenia i inne	104 882,82	77 863,97	25 664,39
IV.	Refundacja zatrudnienia lekarzy w ramach etatu rezydenckiego (Ministerstwo Zdrowia) oraz lekarzy stażystów i bezrobotnych, dotacje szkolenia KFS (80%)	449 114,27	717 018,93	497 226,69
V.	Dofinansowanie profilaktyki przeciwalkoholowej	8 000,00	19 264,00	11 996,00
VI.	Umorzenie podatku od nieruchomości i innych zobowiązań	655,00	55 955,00	109 836,00
VII.	Aktualizacja należności i zobowiązań	9 755,00	0,00	903,50
VIII.	Odszkodowania na rzecz SPZOZ z tytułu ubezpieczeń OC, majątku, kary umowne	92 807,15	6 567,66	62 230,53
IX.	Przychody zaliczane do rozl. m/o przychodów oraz przeksięgowane w 2012 roku na podstawie art.. 8 ustawy z dn. 14.06.2012 o zmianie ustawy o działalności leczniczej (Dz.U 2012 Nr 10, poz. 742)	1 682 995,78	2 069 105,63	2 768 139,17
X.	Dofinansowanie prowadzenia DDOM, w 2021r. 1/12 należności NFZ za 2020r. Rozl zaliczki	358 770,94	0,00	0,00
XI.	Dofinansowanie projektu profilaktyka dla dzieci "Jestem zdrowy..."	512 873,97	0,00	0,00
XII.	Grand na wynagrodzenia ZOL	158 743,73	0,00	0,00
Ogółem pozostałe przychody		**6 415 443,12**	**4 455 374,14**	**3 983 196,98**
RAZEM I + II + III		**93 805 667,92**	**94 130 890,20**	**108 123 017,23**

W roku 2023 przychody ze sprzedaży materiałów i towarów osiągnęły wartość niższą o prawie 10.000 zł od przychodów osiągniętych w roku wcześniejszym. Przychody finansowe w roku 2023 osiągnęły wartość 26.543,17 zł wyższą o ponad 14.000 zł niż w roku poprzednim. Największą grupę stanowią pozostałe przychody operacyjne, które w roku 2023 osiągnęły wartość 3.949.425,45 zł mniejszą o prawie 500.000 zł od wartości z roku poprzedniego. Pozostałe przychody operacyjne to przychody osiągnięte z tytułu otrzymanych darowizn pieniężnych, darowizn rzeczowych, przychodów płatnika, aktualizacji należności, refundacji zatrudnienia lekarzy w ramach stażu i rezydentury,

dofinansowani profilaktyki przeciwalkoholowej, umorzenie zobowiązań, otrzymanie odszkodowań. Znacząco mniejsze przychody osiągnięto z tytułu otrzymanych darowizn rzeczowych (środki do walki z COVID) 133.766,14 zł a w roku 2022 - 1.137.103,56 zł.

Ogół przychodów osiągniętych w 2023 roku to 108.123.017,23 zł, więcej o 13.992.127,03 zł od ogółu przychodów z roku 2022.

4. **Analiza wykonania kosztów**

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII/2021	Wykonanie zafakturowane I-XII/2022	Wykonanie zafakturowane I-XII/2023
A.	**Koszty rodzajowe**	**93 526 862,66**	**96 337 528,45**	**113 495 147,71**
I.	Amortyzacja	2 049 012,66	2 235 937,53	3 086 810,33
II.	materiały i energia	12 834 557,72	10 320 341,50	11 930 576,71
III.	Usługi obce	27 068 865,97	29 229 340,15	34 683 686,62
IV.	Podatki i opłaty	194 588,95	218 014,17	224 130,88
V.	Wynagrodzenia	42 966 365,64	45 200 800,85	52 960 585,13
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	8 033 272,62	8 797 370,00	10 167 710,73
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	380 199,10	335 724,25	441 647,31
B.	**Koszt własny sprzedaży materiałów**	**212,50**	**427,31**	**229,07**
C.	**Koszty finansowe**	**156 997,50**	**333 426,15**	**495 636,03**
D.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**122 797,91**	**63 760,07**	**78 728,83**
Ogółem koszty działalności		**93 806 870,57**	**96 735 141,98**	**114 069 741,64**

Koszty ogółem poniesione przez SP ZOZ w roku 2023 na prowadzenie działalności wyniosły 114.069.741,64 zł i były o ponad 17.300.000 zł wyższe od roku poprzedniego. Koszty rodzajowe zwiększyły się o ponad 17.100.000zl od roku poprzedniego. Koszty amortyzacji w roku 2023 wzrosły o 850.000 zł. Materiały i energia zwiększyły swoją wartość o ponad 1.600.000 zł, lecz nadal są niższe o ponad 900.000 zł od zużycia poniesionego w roku 2021. Koszty usług obcych wzrosły o prawie 5.500.000 zł. Podatki i opłaty pozostały na zbliżonym poziomie około 224.000 zł. Koszty wynagrodzeń zwiększyły się o ponad 7.700.000 zł z około 45.000.000 zł na prawie 53.000.0000 zł. W związku ze wzrostem kosztów wynagrodzeń zasadniczych wzrosły koszty ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników. W roku 2023 osiągnęły wartość 10.167.710,73 zł i są wyższe od poniesionych kosztów w roku 2022 o prawie 1.400.000 zł. Pozostałe koszty rodzajowe wzrosły o 100.000 zł z 335.724,25 na 441.647,31 zł dotyczą podróży służbowych i kosztów ubezpieczeń. Koszt własny sprzedaży materiałów zmalał z 427,31 zł na 229,07 zł i dotyczy sprzedaży pojemników laboratoryjnych. Koszty finansowe wzrosły o ponad 160.000 zł z 333.426,15 zł na 495.636,03 zł w roku

2023. Dotyczą głównie odsetek od zaciągniętych pożyczek oraz odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań. Pozostałe koszty operacyjne w roku 2023 osiągnęły wartość 78.728,83 zł i są wyższe o prawie 15.000 zł od roku 2022.

5. Analiza Rachunku Zysków i Strat

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII/2021	Wykonanie zafakturowane I-XII/2022	Wykonanie zafakturowane I-XII/2023
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi**	**87 033 542,82**	**89 128 477,23**	**103 650 630,64**
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	87 390 224,80	89 675 516,06	104 139 820,25
II.	Zmiana stanu produktów	-440 463,00	-575 171,53	-496 417,97
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	66 603,27	11 220,30	0,00
IV.	Przychody neto ze sprzedaży towarów i materiałów	17 177,75	16 912,40	7 228,36
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**93 527 075,16**	**96 337 955,76**	**113 495 376,78**
I.	Amortyzacja	2 049 012,66	2 235 937,53	3 086 810,33
II.	Materiały i energia	12 834 557,72	10 320 341,50	11 930 576,71
III.	Usługi obce	27 068 865,97	29 229 340,15	34 683 686,62
IV.	Podatki i opłaty	194 588,95	218 014,17	224 130,88
V.	Wynagrodzenia	42 966 365,64	45 200 800,85	52 960 585,13
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	8 033 272,62	8 797 370,00	10 167 710,73
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	380 199,10	335 724,25	441 647,31
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	212,50	427,31	229,07
C.	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)**	**-6 493 532,34**	**-7 209 478,53**	**-9 844 746,14**
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 388 317,88	4 426 039,56	3 949 425,45
E.	Pozostał koszty operacyjne	122 797,91	63 760,07	78 728,83
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**-228 012,37**	**-2 847 199,04**	**-5 974 049,52**
G.	Przychody finansowe	9 947,49	12 422,18	26 543,17
H.	Koszty finansowe	156 997,50	333 426,15	495 636,03
I.	**Zysk (strata) brutto**	**-375 062,38**	**-3 168 203,01**	**-6 443 142,38**
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia/zwiększenia zysku/straty	0,00	0,00	0,00
L.	**Zysk (strata) netto (K-L-M)**	**-375 062,38**	**-3 168 203,01**	**-6 443 142,38**

Rok 2023 zakończył się stratą 6.443.142,38zł. Na wzrost straty wpłynął głównie wzrost wynagrodzeń wynikających z ustawy w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników

podmiotów wykonujących działalność leczniczą, zmniejszenie pozostałych przychodów operacyjnych, zwiększeniem pozostałych kosztów operacyjnych, zwiększeniem kosztów finansowych a także zwiększeniem kosztów działalności operacyjnej. Osiągnięty wynik obejmuje zwiększenie przychodów o 1.342.097,30 zł z tytułu nadwykonań wypracowanych w 2023 roku.

6. Analiza bilansu - aktywa

Pozycje bilansu	2021	2022	2023	Dynamika 2023-2022 w %	Dynamika2023 - 2022 wartościowo	Udział % pozycji 2023 w sumach ogółem
Aktywa trwałe	**18 586 033,80**	**34 480 927,93**	**39 243 301,21**	**113,81**	**4 762 373,28**	**73,11**
Wartości niematerialne i prawne	15 134,47	171 042,52	532 886,40	**311,55**	**361 843,88**	0,99
Rzeczowy Majątek Trwały	18 452 448,50	33 737 062,30	38 226 019,01	**113,31**	**4 488 956,71**	71,21
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	118 450,83	572 823,11	484 395,80	**84,56**	**-88 427,31**	0,90
Aktywa obrotowe	**11 956 667,10**	**13 379 107,14**	**14 436 087,82**	**107,90**	**1 056 980,68**	**26,89**
Zapasy	3 759 980,58	4 587 518,67	4 731 387,53	**103,14**	**143 868,86**	0,88
Należności krótkoterminowe	7 493 027,33	8 191 442,66	8 633 445,91	**105,40**	**442 003,25**	16,08
Inwestycje krótkoterminowe	584 479,27	254 707,23	267 643,79	**105,08**	**12 936,56**	0,50
Krótkoterminowe rozliczenie międzyokresowe	119 179,92	345 438,58	803 610,59	**232,63**	**458 172,01**	1,50
AKTYWA OGÓŁEM	**30 542 700,90**	**47 860 035,07**	**53 679 389,03**	**112,16**	**5 819 353,96**	**100,00**

Aktywa ogółem w roku 2023 są o 12,16% większe od roku poprzedniego, wzrosły z 47.860.035,07 zł na 53.679.389,03 zł.

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe i stanowią 73,11% aktywów. Z każdym rokiem aktywa trwałe zwiększały swój udział procentowy w aktywach ogółem co oznacza coraz większe zamrożenie środków finansowych w aktywach o ograniczonej możliwości zbycia.

Odzwierciedleniem powyższej sytuacji jest spadek aktywów obrotowych dla których jednostka, odnotowuje spadek udziału procentowego w ogólnej wartości aktywów. W aktywach obrotowych w roku 2023 wszystkie pozycje wzrosły, zapasy o 3,14% wynoszą 4.731.387,53 zł, należności krótkoterminowe o 5,40% wynoszą 8.633.445,91 zł, inwestycje krótkoterminowe o 5,08% wynoszą 267.643,79 zł, a krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wzrosły o 132,63% i wynoszą 803.610,59 zł.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ i pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne, a także czynne rozliczenia międzyokresowe.

7. Analiza bilansu - pasywa

Pozycje bilansu	2021	2022	2023	Dynamika 2023-2022 w %	Dynamika2023 - 2022 wartościowo	Udział % pozycji 2023 w sumach ogółem
Kapitały własne	**-3 469 712,52**	**-6 637 915,53**	**-13 081 057,91**	**197,07**	**-6 443 142,38**	**-24,37**
Kapitał (fundusz) podstawowy	7 266 485,55	7 266 485,55	7 266 485,55	100,00	0,00	13,54
Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/strata z lat ubiegłych	-10 361 135,69	-10 736 198,07	-13 904 401,08	129,51	-3 168 203,01	-25,90
Zysk strata netto	-375 062,38	-3 168 203,01	-6 443 142,38	203,37	-3 274 939,37	-12,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	**34 012 413,42**	**54 497 950,60**	**66 760 446,94**	**122,50**	**12 262 496,34**	**124,37**
Rezerwy na zobowiązania	4 566 264,00	5 137 870,00	5 612 323,00	109,23	474 453,00	10,46
w tym:						
rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	4 566 264,00	5 137 870,00	5 612 323,00	109,23	474 453,00	10,46
długoterminowe	3 382 665,00	3 744 500,00	3 634 276,00	97,06	-110 224,00	6,77
krótkoterminowe	1 183 599,00	1 393 370,00	1 978 047,00	141,96	584 677,00	3,68
Zobowiązania długoterminowe	1 912 172,09	3 376 272,52	3 652 206,50	108,17	275 933,98	6,80
w tym:						
kredyty i pożyczki	1 912 172,09	3 376 272,52	3 652 206,50	108,17	275 933,98	6,80
Zobowiązania krótkoterminowe	12 113 079,94	16 731 970,39	22 183 486,11	132,58	5 451 515,72	41,33
w tym:						
kredyty i pożyczki	1 870 989,01	2 939 984,78	2 100 478,67	71,45	-839 506,11	3,91
z tyt. dostaw i usług	5 952 176,07	7 447 729,67	10 725 444,29	144,01	3 277 714,62	19,98
z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	2 951 261,57	5 341 969,43	7 857 698,76	147,09	2 515 729,33	14,64
z tyt. wynagrodzeń	952 999,53	576 654,96	909 488,88	134,41	232 833,92	1,69
kaucje, wadia, depozyty	135 470,70	115 005,86	356 977,53	310,40	241 971,67	0,67
Fundusz socjalny	250 183,06	210 625,69	233 397,98	110,81	22 772,29	0,43
Rozliczenie międzyokresowe	15 420 897,39	29 251 837,69	35 312 431,33	120,72	6 060 593,64	65,78
PASYWA OGÓŁEM	**30 542 700,90**	**47 860 035,07**	**53 679 389,03**	**112,16**	**5 819 353,96**	**100,00**

Kapitały własne na koniec 2023 roku zmniejszyły swoją wartość o 6.443.142,38 zł - strata netto i wyniosły (-) 13.081.057,91 zł. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się w stosunku do roku poprzedniego o 12.262.496,34 zł, czyli o 22,50% i wyniosły 66.760.446,94 zł.

Wzrost wykazują rezerwy pracownicze o 9,23% i są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych.

Zobowiązania długoterminowe w kwocie 3.652.206,50 zł to zaciągnięta pożyczka.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych składają się:

- przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty pożyczki i kredyt obrotowy VeloBank na łączna wartość 2.100.478,67 zł,
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług w wysokości 10.725.444,29 zł,
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 7.857.698,76 zł, na które składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i zobowiązania

z tytułu układów ratalnych wobec ZUS oraz bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i VAT,

- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 909.488,88 zł.
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych to kwota 233.397,98 zł.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie. Kapitały własne w strukturze pasywów stanowią ujemną wartość (-) 24,37% (-13.081.057,91 zł). Mogą one wpływać na trudności w pozyskiwaniu dalszego kredytowania działalności SP ZOZ przez Banki (brak zabezpieczenia).

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w strukturze pasywów stanowią 124,37% ogólnej wartości pasywów.

8. ANALIZA WSKAŹNIKOWA

Gospodarka finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim jest prowadzona na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości oraz w ustawie o działalności leczniczej.

Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 2 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno–finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno–finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej uczyniło analizę wskaźnikową podstawowym narzędziem do oceny kondycji finansowej SP ZOZ. Zasady analizy wskaźnikowej wprowadzone Rozporządzeniem uwzględniają specyfikę działalności oraz warunki sektora ochrony zdrowia.

Analizę sytuacji ekonomiczno–finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie z w/w rozporządzeniem.

Przyjęto cztery obszary analizy:

1. Wskaźniki zyskowności
   a) Wskaźnik zyskowności netto (%)
   b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)
   c) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)
2. Wskaźniki płynności:
   a) Wskaźnik bieżącej płynności
   b) Wskaźnik szybkiej płynności

3. Wskaźniki efektywności:
    a) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)
    b) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)
4. Wskaźniki zadłużenia:
    a) Wskaźnik zadłużenia aktywów
    b) Wskaźnik wypłacalności

Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność prowadzonej działalności. Dodatnie wskaźniki informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. W przypadku SP ZOZ-ów, których celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności oraz zwiększanie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację ilości i jakości realizowanych usług.

Wskaźnik zyskowności netto (%) określa jaka część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Wskaźnik pokazuje efektywność gospodarki finansowej.

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

Wskaźniki zyskowności aktywów (%) – określa ogólną zdolność aktywów jednostki do generowania zysków, informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę zaangażowanych aktywów w podmiocie. Im wyższa wartość wskaźnika, tym korzystniejsza finansowa sytuacja podmiotu.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności - określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe, daje ogólny podgląd na płynność finansową jednostki. Wzrost wartości tego wskaźnika wskazuje na poprawę zdolności jednostki do regulowania bieżących zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźnika obniża się to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika, im wyższa wartość tego wskaźnika, tym lepsza sytuacji wierzycieli. Modelowy poziom wskaźnika jest na poziomie 2.

Wskaźnik szybkiej płynności – określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Przy obliczaniu wskaźnika nie są brane pod uwagę zapasy, które w przypadku szpitali nie są składnikiem płynnym. Wartość tego wskaźnika powinna mieć wartość co najmniej 1.

Wskaźniki efektywności

Czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarzadzania przepływami pieniężnymi tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania obowiązani. Wartość tego wskaźnika powinna być jak najniższa.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – określa jaki jest potrzebny podmiotowi czas do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość tego wskaźnika może świadczyć o trudnościach zakładu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Prawidłowa relacja to, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu w dużej mierze zależy od poziomu jego zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) – informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość tego wskaźnika podważa wiarygodność finansową jednostki. Wskaźnik ten ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty z całości zadłużenia zasobami majątkowymi. Poziom tego wskaźnika ma istotne znaczenie w przypadku ubiegania się o kredyt. Niska wartość tego wskaźnika, świadczy o małym uzależnieniu finansowym podmiotu,, gdyż jego aktywa są finansowane w większym stopniu ze źródeł własnych. Wysoka wartość wskaźnika świadczy o dużym ryzyku finansowym, informując, że szpital może utracić zdolność do zwrotu długu.

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

Zestawienie wskaźników obrazujących kondycję ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim w 2023 roku wraz z ich oceną punktową na tle wykonania lat wcześniejszych 2022 i 2021 przedstawiono w tabeli.

L.p.	Wyszczególnienie	punktacja wskaźników		2021		2022		2023	
		wartość	pkt	wartość	Pkt	wartość	pkt	wartość	pkt
I	**WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI**								
1.	**Wskaźnik zyskowności netto**	<0,0%	0	-0,40	0	-0,03	0		
	Wynik netto x 100%	0,0 - 2,0%	3						
	Przychody ogółem	2,0 - 4,0%	4						
		>4,0%	5					-5,96	0
2.	**Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej**	<0,0%	0	-0,24	0	-3,03	0		
	Wynik z działalności operacyjnej netto x 100%	0,0 - 3,0%	3						
	Przychody ze sprzedaży netto + pozostałe przychody	3,0 - 5,0%	4						
	operacyjne	>5,0%	5					-6,67	0
3.	***Wskaźnik zyskowności netto***	<0,0%	0	-1,18	0	-8,08	0		
	Wynik netto x 100%	0,0 - 2,0%	3						
	Aktywa razem (stan średni)	2,0 - 4,0%	4						
		>4,0%	5					-12,00	0
II	**WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI**								
1.	**Wskaźnik bieżącej płynności**	<0,60	0	0,89	4	0,72	4		
	Aktywa obrotowe -należności z tyt. dostaw i usług	0,60-1,00	4						
	powyżej 12m-cy-RMK (czynne)	1,00-1,50	8						
	Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt.	1,50-3,00	12						
	dostaw i usług powyżej 12m-cy +rezerwy krótkot.	>3,00	10					0,56	0
2.	**Wskaźnik szybkiej płynności**	<0,50	0	0,61	8	0,46	0		
	Aktywa obrotowe -należności z tyt. dostaw i usług	0,50-1,00	8						
	powyżej 12m-cy-RMK (czynne) -zapasy	1,00-2,50	13						
	Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt.	>2,50	10						
	dostaw i usług powyżej 12m-cy +rezerwy krótkot.							0,37	0
III	**WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI**								
1.	**Wskaźnik rotacji należności w dniach**	<45	3	29	3	31	3		
	Przeciętny stan należności z tyt. dostaw i usług x liczba	45-60	2						
	dni w roku	61-90	1						
	Przychody netto ze sprzedaży	>90	0					30	3
2.	**Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach**	<60	7	24	7	27	7		
	Przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba	61-90	4						
	dni w roku	>90	0						
	Przychody netto ze sprzedaży							38	7
IV	**WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA**								
1.	**Wskaźnik zadłużenia aktywów**	<40%	10	60,87	3	52,75	8		
	Zob. długoterminowe+ zob. krótkoterminowe+ rezerwy	40-60%	8						
	**100%*	60-80%	3						
	aktywa razem	>80%	0					58,58	8
2.	**Wskaźnik wypłacalności**	0,00-0,50	10	-536,00	0	-380,33	0		
	Zob. długoterminowe+ zob. krótkoterminowe+ rezerwy	0,51-1,00	8						
	**100%*	1,01-2,00	6						
	Kapitał własny	2,01-4,00	4					-240,41	0
RAZEM PUNKTACJA					**25**		**22**		**18**
Maksymalna liczba punktów					70		70		70
% maksymalnej liczby punktów					36		31		26

Łączna punktacja wskaźników oceny sytuacji ekonomiczno–finansowej na koniec 2023 roku wyniosła 18 punktów (26% maksymalnej możliwej do otrzymania oceny) co świadczy o problemach z utrzymaniem stabilności ekonomiczno–finansowej. W porównaniu do roku 2022 nastąpił spadek o 4 punktów, a do 2021 roku spadek o 7 punktów. Spadek ten wynika z obniżenia wskaźnika bieżącej płynności.

Szpital nie jest jednostką nastawioną na maksymalizacje zysku lecz na realizację celów statutowych, jednakże strata netto osiągnięta w roku 2023, utrudnia realizację tych celów. O wielkości straty informują ujemne wartości wskaźników zyskowności. Wszystkie wskaźniki zyskowności w roku 2023, tak samo jak w dwóch wcześniejszych latach osiągnęły wartości ujemne, co potwierdza stratę netto.

Wskaźniki płynności finansowej w roku 2023 kształtowały się poniżej poziomów uznawanych za bezpieczne, co oznacza niewystarczającą wartość środków finansowych na prowadzenie bieżącej działalności. SP ZOZ korzysta z kredytu obrotowego w rachunku bieżącym, który na koniec grudnia 2023 wynosił 1,45 mln zł i co miesiąc jest pomniejszany o 50 tys. zł., pożyczki udzielonej przez Powiat Sokołowski w wysokości 1 mln zł. W roku 2022 SP ZOZ zaciągnął dwie pożyczki o łącznej wysokości 3,6 mln zł, a w miesiącu lipcu 2023 zaciągnięta została kolejna pożyczka w wysokości 1,4 mln zł. Termin spłaty pożyczek rozłożony jest na 60 rat. Pozwoliło to na utrzymanie wskaźników efektywności na podobnym poziomie jak w latach wcześniejszych. Wskaźniki efektywności w roku 2023 kształtowały się na satysfakcjonujących poziomach (na co wskazuje otrzymana liczba punktów).

O trudnej sytuacji finansowej Podmiotu świadczy wartość wskaźnika wypłacalności, przyjmuje on wartości ujemne , ponieważ SP ZOZ przez generowanie straty posiada ujemne kapitały własne.

IV. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA LATA 2024-2026

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2024 -2026 została opracowana zgodnie z art. 52 tej ustawy, który mówi, że „Samodzielny Publiczny Zakład Opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania".

Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych, czy też narzucone przepisami prawa podwyżki wynagrodzeń bez zapewnienia ich finansowania, może wpłynąć na zmianę prognoz za lata 2024 – 2026.

Prognozę przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych opracowano na podstawie planu finansowego oraz zawartych umów na 2024 rok, przeliczonych na cały rok. W prognozie ujęto zwiększone przychody na Zakładzie Opiekuńczo Leczniczy w wartości 2,2 mln zł.

Kwota kosztów i wydatków ujętych w prognozie stanowi koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym i innymi płatnikami oraz planowanego wzrostu wynagrodzeń od miesiąca lipca 2024, a także wzrostu kosztów w wyniku inflacji.

Prognoza przychodów na lata 2024 - 2026

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
1	Przychody medyczne	103 459 389,34	116 100 000,00	125 941 500,00	134 430 622,50
2	Przychody niemedyczne	680 430,91	770 000,00	800 000,00	835 000,00
3	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	7 228,36	15 000,00	15 000,00	15 000,00
4	Przychody finansowe	26 543,17	21 000,00	25 000,00	27 000,00
5	Pozostałe przychody operacyjne	3 949 425,45	5 032 000,00	6 132 000,00	6 532 000,00
	Przychody ogółem	**108 123 017,23**	**121 938 000,00**	**132 913 500,00**	**141 839 622,50**

Prognoza przychodów na rok 2024 oparta jest o plan finansowy SP ZOZ, z uwzględnieniem szacunkowych rocznych nadwykonań, a także z uwzględnieniem przychodów za usługi badań rezonansem magnetycznym, przychodów związanych ze zwiększeniem kontraktu na większą liczbę łóżek w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym od miesiąca września 2024. Prognoza zawiera przychody otrzymane z NFZ na przewidziany od miesiąca lipca wzrost wynagrodzeń. Znaczny wzrost zaplanowano na pozostałych przychodach operacyjnych, związane jest to z przychodami w wartości amortyzacji środków trwałych otrzymanych w ramach dotacji z TOPSOR.

Prognoza kosztów na lata 2024 - 2026

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
1	Amortyzacja	3 086 810,33	4 100 000,00	5 000 000,00	5 400 000,00
2	Materiały i energia	11 930 576,71	13 630 000,00	14 980 400,00	16 178 832,00
3	Usługi obce	34 683 686,62	37 120 000,00	40 689 600,00	43 944 768,00
4	Podatki i opłaty	224 130,88	250 000,00	260 000,00	272 000,00
5	Wynagrodzenia	52 960 585,13	59 200 000,00	63 000 000,00	66 000 000,00
6	Świadczenia na rzecz pracowników	10 167 710,73	11 140 000,00	11 940 000,00	12 540 000,00
7	Pozostałe koszty	441 647,31	450 000,00	470 000,00	485 000,00
	Razem koszty rodzajowe	**113 495 147,71**	**125 890 000,00**	**136 340 000,00**	**144 820 600,00**
	Koszt własny sprzedaż materiałów	229,07	3 500,00	3 500,00	3 500,00
	Koszty finansowe	495 636,03	550 000,00	550 000,00	580 000,00
	pozostałe Koszty Operacyjne	78 728,83	60 000,00	75 000,00	85 000,00
	Razem koszty działalności	**114 069 741,64**	**126 503 500,00**	**136 968 500,00**	**145 489 100,00**

Prognozę kosztów opracowano na podstawie planu finansowego na rok 2024 z uwzględnieniem wartości osiągniętych kosztów w roku 2023, a także wartości kosztów poniesionych w okresie I-IV 2024. Koszty zostały zwiększone o prognozowany wzrost kosztów wynagrodzeń

i pochodnych od miesiąca lipca 2024 roku wynikających z ustawy o wzroście płacy minimalnej pracowników ochrony zdrowia.

Prognoza Rachunku Zysków i Strat na lata 2024 – 2026

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi**	**103 650 630,64**	**116 375 000,00**	**126 226 500,00**	**134 745 622,50**
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	104 139 820,25	116 870 000,00	126 741 500,00	135 265 622,50
II	Zmiana sanu produktów	-496 417,97	-510 000,00	-530 000,00	-535 000,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 228,36	15 000,00	15 000,00	15 000,00
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**113 495 376,78**	**125 893 500,00**	**136 343 500,00**	**144 824 100,00**
I.	Amortyzacja	3 086 810,33	4 100 000,00	5 000 000,00	5 400 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	11 930 576,71	13 630 000,00	14 980 400,00	16 178 832,00
III.	Usługi obce	34 683 686,62	37 120 000,00	40 689 600,00	43 944 768,00
IV.	Podatki i opłaty	224 130,88	250 000,00	260 000,00	272 000,00
V.	Wynagrodzenia	52 960 585,13	59 200 000,00	63 000 000,00	66 000 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 167 710,73	11 140 000,00	11 940 000,00	12 540 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	441 647,31	450 000,00	470 000,00	485 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	229,07	3 500,00	3 500,00	3 500,00
C.	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)**	**-9 844 746,14**	**-9 518 500,00**	**-10 117 000,00**	**-10 078 477,50**
D.	Pozostałe Przychody Operacyjne	3 949 425,45	5 032 000,00	6 132 000,00	6 532 000,00
E.	Pozostałe Koszty Operacyjne	78 728,83	60 000,00	75 000,00	85 000,00
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**-5 974 049,52**	**-4 546 500,00**	**-4 060 000,00**	**-3 631 477,50**
G.	Przychód finansowe	26 543,17	21 000,00	25 000,00	27 000,00
H.	Koszty finansowe	495 636,03	550 000,00	550 000,00	580 000,00
I.	**Zysk (strata) brutto**	**-6 443 142,38**	**-5 075 500,00**	**-4 585 000,00**	**-4 184 477,50**
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszeni/zwiększenia zysku/straty	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	**Zysk (strata) netto (K-L-M)**	**-6 443 142,38**	**-5 075 500,00**	**-4 585 000,00**	**-4 184 477,50**

Na podstawie znanych na dzień sporządzenia niniejszego raportu oraz informacji dotyczących finansowania działalności SP ZOZ , oraz oszacowanych zwiększeń przychodów i kosztów, zaplanowano na lata 2024 - 2026 wyniki ujemne na działalności - stratę netto. Na rok 2024 zaplanowano stratę w wysokości 5.075.500 zł, mniejszą o osiągniętą stratę w roku 2023 o 1.632.357,62 zł. Prognoza na kolejne lata zawiera ujemne wyniki finansowe. Na rok 2025 zaplanowano stratę mniejszą o prawie 500.000 zł a na rok 2026 o 900.000 zł niż w roku 2024.

Prognoza aktywów na lata 2024 – 2026

Pozycje bilansu	Wykonanie 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
Aktywa trwałe	**39 243 301,21**	**41 788 301,21**	**42 388 301,21**	**38 393 301,21**
Wartości niematerialne i prawne	532 886,40	657 886,40	437 886,40	222 886,40
Rzeczowy Majątek Trwały	38 226 019,01	40 726 019,01	41 726 019,01	38 126 019,01
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	484 395,80	404 395,80	224 395,80	44 395,80
Aktywa obrotowe	**14 436 087,82**	**12 873 610,59**	**12 713 610,59**	**12 373 610,59**
Zapasy	4 731 387,53	4 500 000,00	4 300 000,00	4 200 000,00
Należności krótkoterminowe	8 633 445,91	7 300 000,00	7 500 000,00	7 500 000,00
Inwestycje krótkoterminowe	267 643,79	250 000,00	270 000,00	210 000,00
Krótkoterminowe rozliczenie międzyokresowe	803 610,59	823 610,59	643 610,59	463 610,59
AKTYWA OGÓŁEM	**53 679 389,03**	**54 661 911,80**	**55 101 911,80**	**50 766 911,80**

Prognoza pasywów na lata 2024 - 2026

Pozycje bilansu	2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
Kapitały własne	**-13 081 057,91**	**-19 498 655,21**	**-24 083 655,21**	**-28 268 132,71**
Kapitał (fundusz) podstawowy	7 266 485,55	7 266 485,55	7 266 485,55	7 266 485,55
Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/strata z lat ubiegłych	-13 904 401,08	-21 689 640,76	-26 765 140,76	-31 350 140,76
Zysk strata netto	-6 443 142,38	-5 075 500,00	4 585 000,00	-4 184 477,50
Zobowiązani i rezerwy na zobowiązania	**66 760 446,94**	**74 160 567,01**	**79 185 567,01**	**79 035 044,51**
Rezerwy na zobowiązania	5 612 323,00	6 122 323,00	6 652 323,00	7 187 323,00
w tym:				
rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	5 612 323,00	6 122 323,00	6 652 323,00	7 187 323,00
długoterminowe	3 634 276,00	3 744 276,00	3 874 276,00	4 009 276,00
krótkoterminowe	1 978 047,00	2 378 047,00	2 778 047,00	3 178 047,00
Zobowiązania długoterminowe	3 652 206,50	3 392 206,50	2 192 206,50	1 392 206,50
w tym:				
kredyty i pożyczki	3 652 206,50	3 392 206,50	2 192 206,50	1 392 206,50
Zobowiązania krótkoterminowe	22 183 486,11	24 493 606,18	26 908 606,18	27 423 083,68
w tym:				
kredyty i pożyczki	2 100 478,67	4 410 478,67	5 090 478,67	5 490 478,67
z tyt. dostaw i usług	10 725 444,29	12 615 428,75	13 800 428,75	14 644 906,25
z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	7 857 698,76	5 557 698,76	5 857 698,76	4 857 698,76
z tyt. wynagrodzeń	909 488,88	1 300 000,00	1 500 000,00	1 700 000,00
kaucje, wadia, depozyty	356 977,53	360 000,00	390 000,00	410 000,00
Fundusz socjalny	233 397,98	250 000,00	270 000,00	320 000,00
Rozliczenie międzyokresowe	35 312 431,33	40 152 431,33	43 432 431,33	43 032 431,33
PASYWA OGÓŁEM	**53 679 389,03**	**54 661 911,80**	**55 101 911,80**	**50 766 911,80**

Wartość aktywów na koniec 2024 roku zaplanowano wyższą o prawie 1 mln zł od stanu na koniec 2023 roku. Prognoza zakłada otrzymanie rzeczowych aktywów trwałych z zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków zewnętrznych. Dzięki finansowaniu zewnętrznemu pomimo ujemnego wyniku finansowego stan aktywów zwiększył swoją wartość. W prognozie pasywów w kolejnych latach,

wartość kapitałów własnych zaplanowano ujemne. Zobowiązania oraz rezerwy mają tendencję rosnącą. Brak płynności finansowej będzie utrudniał prowadzenie działalności. Planuje się korzystanie z kredytu w rachunku bieżącym, pożyczek od BFF-Medfinance oraz pożyczek od Powiatu Sokolowskiego.

Prognoza wskaźników na lata 2024 – 2026

L.p.	Wyszczególnienie	punktacja wskaźników		2024		2025		2026	
		wartość	pkt	wartość	pkt	wartość	pkt	wartość	pkt
I	**WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI**								
1.	**Wskaźnik zyskowności netto**	<0,0%	0						
	Wynik netto x 100%	0,0 - 2,0%	3						
	Przychody ogółem	2,0 - 4,0%	4						
		>4,0%	5	-4,16	0	-3,45	0	-2,95	0
2.	**Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej**	<0,0%	0						
	Wynik z działalności operacyjnej netto x 100%	0,0 - 3,0%	3						
	Przychody ze sprzedaży netto + pozostałe przychody	3,0 - 5,0%	4						
	operacyjne	>5,0%	5	-3,73	0	-3,06	0	-2,56	0
3.	***Wskaźnik zyskowności netto***	<0,0%	0						
	Wynik netto x 100%	0,0 - 2,0%	3						
	Aktywa razem (stan średni)	2,0 - 4,0%	4						
		>4,0%	5	-9,29	0	-8,32	0	-8,24	0
II	**WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI**								
1.	**Wskaźnik bieżącej płynności**	<0,60	0						
	Aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług	0,60-1,00	4						
	powyżej 12m-cy-RMK (czynne)	1,00-1,50	8						
	Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt.	1,50-3,00	12						
	dostaw i usług powyżej 12m-cy +rezerwy krótkot.	>3,00	10	0,45	0	0,41	0	0,39	0
2.	**Wskaźnik szybkiej płynności**	<0,50	0						
	Aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług	0,50-1,00	8						
	powyżej 12m-cy-RMK (czynne) -zapasy	1,00-2,50	13						
	Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt.								
	dostaw i usług powyżej 12m-cy +rezerwy krótkot.	>2,50	10	0,28	0	0,26	0	0,25	0
III	**WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI**								
1.	**Wskaźnik rotacji należności w dniach**	<45	3						
	Przeciętny stan należności z tyt. dostaw i usług x liczba	45-60	2						
	dni w roku	61-90	1						
	Przychody netto ze sprzedaży	>90	0	23	3	22	3	20	3
2.	**Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach**	<60	7						
	Przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x	61-90	4						
	liczba dni w roku	>90	0						
	Przychody netto ze sprzedaży			39	7	40	7	40	7
IV	**WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA**								
1.	**Wskaźnik zadłużenia aktywów**	<40%	10						
	Zob. długoterminowe+ zob. krótkoterminowe+	40-60%	8						
	*rezerwy *100%*	60-80%	3						
	aktywa razem	>80%	0	62,22	3	64,89	3	70,92	3
2.	**Wskaźnik wypłacalności**	0,00-0,50	10						
	Zob. długoterminowe+ zob. krótkoterminowe+	0,51-1,00	8						
	*rezerwy *100%*	1,01-2,00	6						
	Kapitał własny	2,01-4,00	4	-174,41	0	-148,45	0	-127,36	0
RAZEM PUNKTACJA					**13**		**13**		**13**
Maksymalna liczba punktów					70		70		70
% maksymalnej liczby punktów					19		19		19

Łączna wartość punktowa wszystkich wskaźników w latach 2024 - 2026 wynosi po 13 punktów. Ocena wskaźnikowa na lata 2024 - 2026 w porównaniu do lat wcześniejszych przed 2023 wskazuje na pogorszenie się sytuacji ekonomiczno-finansowej.

W szczególności dotyczy to efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi. Płynność finansów uległa pogorszeniu. Wartość wskaźnika płynności finansowej ukształtował się na poziomie informującym, że w funkcjonowaniu będą problemy z regulowaniem zobowiązań. Wzrastające zadłużenie jednostki ma swoje odbicie we wskaźnikach zadłużenia, co z pewnością jest jednym z największych zagrożeń w działalności jednostki.

V. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SP ZOZ.

1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ – nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka wskazuje, że NFZ zawiera umowy w zakresie opieki zdrowotnej, na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego finansowania kontraktu.
2. Stawki za udzielanie świadczeń w większości wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów.
3. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego – zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia. Wobec tego płace nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse Szpitala.
4. Ponoszone straty i brak płynności finansowej - ponoszone straty powodują przyrost poziomu zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych. Ma to bezpośredni negatywny wpływ na możliwość pozyskania zewnętrznego finansowania, w celu zabezpieczenia bieżącej płynności.
5. Niedobory kadry – konsekwencją niskiej dostępności personelu medycznego w szczególności lekarzy specjalistów jest wywierana na Zakład presja płacowa.
6. Rosnące wymogi NFZ dotyczące zatrudnienia oraz wyposażenia, wymuszające ponoszenie dodatkowych nakładów na zakupy sprzętu i rekrutację wymaganego personelu.

7. Przystosowanie pomieszczeń w których realizowane są świadczenia medyczne do obowiązujących wymogów sanitarnych i architektonicznych. Niespełnianie wymogów może spowodować trudności w dalszym prowadzeniu działalności statutowej SP ZOZ.
8. Brak informacji jak ministerstwo zdrowia będzie kształtowało rynek świadczeń medycznych w Polsce w najbliższych latach. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług objętych kontraktem z NFZ.
9. Roszczeniowa postawa pacjentów.

PODSUMOWANIE

Podstawą działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie, w sposób ciągły i trwały, potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez Państwu świadczeń zdrowotnych. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielane odpłatnie, w sytuacjach w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalone są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych. Celem SP ZOZ-u jest równoważenie kosztów przychodami. Sukcesem Zakładu, jest utrzymanie dotychczasowego bardzo szerokiego zakresu działalności wobec występujących braków kadry medycznej i braku pacjentów w niektórych obszarach działalności.

Rok 2023 zakończył się stratą netto w wysokości 6.443.142,38 zł. Duży wpływ na wysokość straty, miało obniżenie przez NFZ ryczałtu na 2024 rok o 3,5 mln złotych z powodu nie wykonania ryczałtu w roku 2022. W roku 2023 SP ZOZ wykonał tzw. „nadwykonania" na około 3 mln zł, z których tylko 1.342,097,30 zł zostanie zapłacone przez NFZ. Ale w rezultacie wyższego wykonania 2023 roku został zwiększony ryczałt na 2024 rok o około 50 % nadwykonań. Wykonywanie świadczeń ponad przyznany limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ.

W dalszym ciągu koszty działalności SP ZOZ rosną szybciej od przychodów. Największy udział w kosztach działalności podstawowej stanowią koszty osobowe tj. 80%. SP ZOZ poszerza swoją działalność o otwieranie nowych Poradni, Pracowni, zakup specjalistycznej aparatury medycznej. Od października 2023 posiada zakontraktowane z NFZ usługi medyczne w ramach Pracowni Rezonansu

Magnetycznego. Pod koniec roku 2023 oddany został do użytkowania nowy budynek ZOL przewidziany na 80 łóżek. Funkcjonujący dotychczas ZOL posiadał 45 łóżek.

Ponieważ służba zdrowia nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez SP ZOZ będą zależne w głównej mierze od polityki państwa. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych oraz ustala wysokość finansowania istnieje znaczące ryzyko wystąpienia ujemnych wyników finansowych.

W odpowiedzi na stanowisko w sprawie finansowania szpitali powiatowych przyjęte przez Związek Powiatów Polskich z marca 2024 r., wiceminister Zdrowia zapewnił, że „Ministerstwo Zdrowia wspólnie z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz Agencją Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji (AOTMiT) systematycznie podejmuje działania mające na celu poprawę sytuację podmiotów leczniczych, uwzględniając aktualne potrzeby". Przyznał także, że wprowadzona forma przekazywania środków na podnoszone ustawowo wynagrodzenia (w wycenie świadczeń medycznych) co prawda zapewnia możliwości elastycznego dysponowania dostępnymi środkami przez zarządzających, to jednak w przypadku szpitali realizujących świadczenia o niskiej wycenie, spowodowała narastające zadłużenie.

W sytuacji gdy od 1 lipca 2024 r. najniższe wynagrodzenia w służbie zdrowia zwiększają się o 12.75 %, decydujące o finansach SP ZOZ będzie wielkość zwiększenia wycen świadczeń medycznych.

7.06.2024 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Joanna
Skibniewska-Księżak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim
Sławomir Marchel

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Sokołowie Podlaskim
tel.025 781 73 11
NIP 823-14-22-165 REGON 000306779

WYJAŚNIENIE DOTYCZĄCE KOREKTY RAPORTU O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Korekta raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej zawiera wzrost przychodów z tytułu nadwykonań w ramach Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Zdrowotnych na kwotę 1.342.097,30zł. Ogólna kwota przychodów zwiększyła się z 106.780.919,93zł na 108.123.017,23zł. W rachunku zysków i strat przychody netto ze sprzedaży produktów zwiększyły się z 102.797.722,95zł na 104.139.820,25zł, co spowodowało zmniejszenie straty netto z 7.785.239,68zł na 6.443.142,38zł. W bilansie spowodowało to zwiększenie sumy aktywów oraz sumy pasywów z 52.337.291,73zł na 53.679.389,03zł. Po stronie aktywów zwiększyły się należności krótkoterminowe z 7.291.348,61zł na 8.633.445,91, a po stronie pasywów zmniejszyła się strata netto z 7.785.239,68zł na 6.443.142,38zł.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Janina
Skibniewska-Księżak

1.06.2024r

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim
Sławomir Marchel