

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokółce

ul. gen. Władysława Sikorskiego 40

16-100 Sokółka

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-  
FINANSOWEJ SP ZOZ W SOKÓLCE za 2021 r.**

Sokółka, dnia 31.08.2022 r.



**I. PODSTAWY PRAWNE DZIAŁALNOŚCI SP ZOZ W SOKÓLCE**

**II. STRUKTURA ORGANIZACYJNA**

**III. ZASOBY KADROWE**

**IV. DZIAŁALNOŚĆ SZPITALA**

**V. ANALIZA SP ZOZ na podstawie Sprawozdania finansowego za 2021 r.**

1. Struktura majątku – środki trwałe, WNiP
2. Umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia
3. Dotacje i dofinansowania
4. Przychody
5. Koszty
6. Kredyty i pożyczki
7. Struktura należności
8. Struktura zobowiązań
9. Analiza - Wskaźniki ekonomiczno-finansowe i ich ocena.
  - 9.1. Wskaźniki zyskowności
  - 9.2. Wskaźniki płynności
  - 9.3. Wskaźniki efektywności
  - 9.4. Wskaźniki zadłużenia
  - 9.5. Ocena uzyskanych punktów z analizy wskaźnikowej
10. Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2022-2024 na podstawie rachunku zysków i strat oraz bilansu.

**VI. PODSUMOWANIE**



## **I. PODSTAWY PRAWNE DZIAŁALNOŚCI SP ZOZ W SOKÓLCE**

Nazwa: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokółce

Siedziba: 16-100 Sokółka, ul. gen. Władysława Sikorskiego 40

Podstawowy przedmiot działalności: Działalność szpitali PKD – 8610Z

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy KRS

Nr KRS 0000003870

Rejestr Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą nr 000000010637

Czas trwania działalności - nieograniczony

Okres objęty raportem: pełne 3 lata sprawozdawcze tj. od 01.01.19 r. do 31.12.21 r.

Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe.

Raport został sporządzony przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości i że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności, w co najmniej 12 kolejnych miesiącach.

W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiło połączenie firm.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokółce jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2020, poz. 295 t. j. z późn. zm.) prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest Powiat Sokólski.

Działalność szpitala regulują następujące akty:

1. ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2022 poz. 633 t. j. z późn. zm.)
2. ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (Dz. U. 2019 poz. 1373 t. j. z późn. zm.)
3. ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U 2022 poz. 1634 t. j. z późn. zm.)
4. ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U.2021 poz. 217 t. j. z późn. zm.)
5. ustawa z dnia 6 listopada 2008 r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta (Dz. U 2020 poz. 849 t. j. z późn. zm.)
6. inne przepisy regulujące działalność samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

## 7. Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce

### II. STRUKTURA ORGANIZACYJNA

Strukturę organizacyjną zakładu tworzą:

1. Szpital, w skład którego wchodzi

1) jednostki organizacyjne:

a) zakład diagnostyki obrazowej z komórkami organizacyjnymi : pracownią rtg i pracownią usg,

b) medyczne laboratorium diagnostyczne z komórkami organizacyjnymi: pracowniami bakteriologii, hematologii, biochemii, analityki ogólnej, serologii z bankiem krwi,

c) zakład rehabilitacji

2) komórki organizacyjne:

a) oddział internistyczno-kardiologiczny, w tym z łóżkiem intensywnej opieki medycznej,

b) oddział ginekologiczno-położniczy, w tym z łózkami intensywnej opieki medycznej,

c) oddział noworodkowy,

d) oddział chirurgii urazowo-ortopedycznej,

e) oddział chirurgii ogólnej,

f) oddział anestezjologii i intensywnej terapii,

g) oddział pediatriczny, w tym z łózkami intensywnej opieki medycznej,

h) stacja dializ,

i) szpitalny oddział ratunkowy, w tym z łózkami intensywnej opieki medycznej,

j) oddział rehabilitacji,

k) oddział medycyny paliatywnej,

l) blok operacyjny,

m) izba przyjęć,

n) apteka szpitalna,

o) centralna sterylizatornia,

p) prosektorium,

2. Przychodnia specjalistyczna w skład której wchodzi:



- 1) będący jednostką organizacyjną zakład rehabilitacji z komórkami organizacyjnymi: poradnią rehabilitacji i fizjoterapią.
- 2) komórki organizacyjne:
  - a) poradnia chirurgii urazowo-ortopedycznej,
  - b) poradnia położniczo-ginekologiczna ze szkołą rodzenia,
  - c) poradnia chirurgii ogólnej,
  - d) poradnia neurologiczna,
  - e) poradnia onkologiczna,
  - f) poradnia kardiologiczna,
  - g) poradnia chorób płuc i gruźlicy,
  - h) pracownia endoskopowa,
  - i) pracownia EKG,
  - j) pracownia nieinwazyjnej diagnostyki układu krążenia,
  - k) poradnia nefrologiczna,
  - l) gabinet diagnostyczno zabiegowy,
  - m) gipsownia,
  - n) poradnia neurochirurgiczna,
  - o) poradnia chorób wewnętrznych
  - p) poradnia pediatryczna
  - r) poradnia endokrynologiczna
3. Zakład opiekuńczo-leczniczy;
4. Podstawowa opieka zdrowotna w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, w skład której wchodzi:
  - a) poradnia (gabinet) lekarza nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,
  - b) gabinet pielęgniarki nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej
5. Dezynfektornia;
6. Dział analiz, statystyki medycznej i RUM;
7. Dział księgowości;



8. Dział organizacji i spraw pracowniczych;

9. Dział administracyjno-eksploatacyjny;

10. Dział żywienia;

11. Zespół ds. utrzymania czystości;

12. Samodzielne stanowiska pracy:

1) naczelną pielęgniarką,

2) inspektora ds. przeciwpożarowych,

3) inspektora ds. obrony cywilnej,

4) specjalistę ds. bhp,

5) inspektora ds. systemów informatycznych,

6) inspektora ds. inwestycji,

7) kapłana szpitalny,

8) pielęgniarkę epidemiologiczną,

9) inspektora ochrony radiologicznej,

10) społeczny inspektor pracy,

SP ZOZ w Sokółce widnieje w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą i posiada wyodrębnione Zakłady Lecznicze:

1. Szpital,

2. Przychodnia specjalistyczna,

3. Zakład opiekuńczo – leczniczy,

4. Podstawowa opieka zdrowotna w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

### III. ZASOBY KADROWE

Stan zatrudnienia personelu lekarskiego i pielęgniarskiego jest optymalny do prawidłowego funkcjonowania SP ZOZ w Sokółce, problemy przy organizacji obsady lekarskiej oraz pielęgniarskiej wynikały z ogłoszonej wcześniej pandemii, problemy związane z obsadą dyżurów medycznych na SOR są rozwiązywane na bieżąco.

Obecny stan zatrudnienia wyklucza jakiegokolwiek redukcje w celu uzyskania oszczędności np. z tyt. wynagrodzeń. Zasoby kadrowe są zabezpieczeniem działalności szpitala w zakresie

organizacyjnym. Wszyscy pracownicy posiadają doświadczenie oraz kompetencje zawodowe wymagane na zajmowanych przez nich stanowiskach pracy.

Zapewnienie odpowiednio wykształconej kadry medycznej w szczególności lekarzy, pielęgniarek i położnych jest priorytetem każdego Szpitala. Jednak dobór personelu medycznego jest ograniczony ze względu na małą podaż kadry medycznej oraz wysokie stawki wynagradzania. Skutkiem tego są ograniczone możliwości w zakresie optymalizacji procesów rekrutacyjnych. Poniżej tabela obrazująca personel Szpitala zatrudniony na umowę o pracę oraz umowy cywilno-prawne.

L.p.	Wyszczególnienie	Etaty średniorocznie		
		2019	2020	2021
1	Lekarze	11,08	11,42	14,08
2	Personel z wyższym wykształceniem medycznym	78,55	88,92	83,83
3	Technicy	15,67	17,08	15,08
4	Pielęgniarki	72,50	65,58	59,16
5	Położne	18	19	18,16
6	Personel niższy medyczny	58,99	55,59	55,59
7	Personel gospodarczy	28	21,11	25,78
8	Administracja	18,83	19,42	18,58
9	Pozostali	12,78	12,08	11,24
10	<b>Ogółem</b>	<b>314,4</b>	<b>310,2</b>	<b>299,40</b>
L.p.	Wyszczególnienie	Liczba osób		
		2019	2020	2021
1	Kontrakty lekarskie	52	45	42
2	Kontrakty pielęgniarskie( w tym położne)	13	13	14
3	Kontrakty pozostałe	7	7	7
4	Umowa zlecenie	63	65	73

#### **IV. DZIAŁALNOŚĆ SZPITALA**

##### **1. Liczba i struktura łóżek**

Liczba łóżek na oddziałach szpitalnych, którą dysponował Szpital to 190 łóżek + 12 na oddziale noworodkowym (8 łóżek +4 inkubatory) + 7 stacji dializ. Struktura oddziałów wraz z ilością łóżek przypisaną każdemu z nich przedstawia się następująco:

Oddział chirurgii ogólnej – 26 łóżek

Oddział chirurgii urazowo-ortopedycznej – 20 łóżek

Oddział ginekologiczno-położniczy – 15 łóżek

Oddział anestezjologii i intensywnej terapii – 5 łóżek

Oddział internistyczno-kardiologiczny – 47 łóżek

Oddział pediatryczny – 14 łóżek

Oddział rehabilitacji – 27 łóżek

Oddział medycyny paliatywnej – 6 łóżek

Szpitalny oddział ratunkowy – 6 łóżek

Zakład opiekuńczo-leczniczy – 24 łóżka

Oddział noworodkowy – 12 łóżek (8 łóżek + 4 inkubatory)

Stacja dializ – 7 stanowisk.

#### **V. ANALIZA SP ZOZ na podstawie Sprawozdania finansowego za 2021 r.**

##### **1. Struktura majątku - Środki trwałe, Wartości niematerialne i prawne**

Szpital w prowadzonej działalności korzysta w dominującej części z majątku trwałego (budynków ) przekazanego nieodpłatnie z Powiatu Sokólskiego. W ewidencji ksiąg rachunkowych ujęte są wszystkie aktywa trwałe, które zostały sfinansowane między innymi ze środków własnych, środków funduszy Unii Europejskiej, dotacji celowych oraz darowizn.



Zwiększenie środków trwałych, w tym zakończone inwestycje wyniosły w roku 2021: 13 546 202,71 zł.

Zakup sprzętu i wyposażenia medycznego dotyczącego projektu pn.: „Poprawa dostępności do usług medycznych w obszarze chorób będących przyczyną dezaktywizacji zawodowej w SP ZOZ w Sokółce”- etap II wyniósł 30 888,00 zł.

Prace budowlane podwyższające wartość budynku w ramach projektu pn.: „Poprawa dostępności do usług medycznych w obszarze chorób będących przyczyną dezaktywizacji zawodowej w SP ZOZ w Sokółce”- etap I wyniosły 11 464 240,68 zł.

Zakup sprzętu i wyposażenia medycznego dotyczącego projektu pn.: „Poprawa dostępności do usług medycznych w obszarze chorób będących przyczyną dezaktywizacji zawodowej w SP ZOZ w Sokółce”- etap I wyniósł 1 971 674,91 zł.

Zakup sprzętu i oprogramowania dotyczącego projektu ”Tryby obsługi pacjenta w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym „(TOPSOR) opieka na wartość 79 399,12 zł.

Pozostałe zwiększenia wartości środków trwałych wyniosły 73 209,36 zł. finansowane w własnych środków. Wartość środków otrzymanych nieodpłatnie wyniosła 97 327,61 zł.

## **2. Umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia**

Przedmiotem działalności Szpitala jest działalność medyczna oraz usługi dodatkowe (wynajem lokalu), jednakże szpital koncentruje się na udzielaniu świadczeń opieki zdrowotnej poprzez wykonywanie działań służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub odrębnych przepisów regulujących zasady ich wykonywania.

SP ZOZ w Sokółce mając na celu kompleksowość udzielanych świadczeń oraz strategiczny cel posiadania poradni specjalistycznych tożsamych z posiadanymi oddziałami zawiera umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia na realizację świadczeń w poniższych zakresach.

Poniżej tabela porównująca wartości wykonanych procedur w latach 2019-2021 w poszczególnych zakresach. Ponadto należy wspomnieć, że dane w tabeli nie zawierają wzrostu wynagrodzeń dla personelu medycznego, podwyżki ujęte są oddzielnie w rozdziale opisującym koszty działalności.

Rodzaj świadczeń	2019r.	2020	% zmiana 2020/2019	2021	% zmiana 2021/2020
	Wartość jednostek opłaconych	Wartość jednostek opłaconych		Wartość jednostek opłaconych	
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	1 990 635,48	2 072 686,99	104,12%	2 222 912,61	107,25%
Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	183 417,25	154 726,60	84,30%	172 057,38	111,2%
Program lekowy	21 257,71	19 242,54	90,50%	15 429,37	80,18%
Lecznictwo szpitalne	21 908 003,65	23 712 977,00	108,24%	24 257 965,53	102,30%
Szpitalny oddział ratunkowy	3 582 615,81	3 781 685,71	105,50%	2 253 158,92	59,58%
Hemodializoterapia	1 691 454,23	1 819 523,52	107,50%	1 756 140,12	96,52%
Świadczenia w zakładzie opiekuńczo leczniczym	755 969,15	846 271,62	111,90%	927 359,29	109,58%
Świadczenia w oddziale medycyny paliatywnej	760 292,86	718 923,75	94,50%	625 956,60	87,06%
Rehabilitacja lecznicza	1 421 001,30	1 022 083,81	71,93%	658 698,50	64,44%
Świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej	667 201,32	671 335,84	100,60%	671 275,84	99,99%
COVID-19	0,00	1 024 706,63	100,00%	6 869 949,66	670,43%
<b>Podsumowanie</b>	<b>32 981 848,76</b>	<b>35 844 164,01</b>	<b>108,68%</b>	<b>40 430 903,82</b>	<b>112,80%</b>

Od 01 października 2017 roku zostały zmienione zasady finansowania procedur medycznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 22 września 2017 r. w sprawie sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz Zarządzenia Prezesa NFZ wprowadzono bardzo istotne zmiany co do ustalenia wartości umowy. Pierwotne umowy zawierane z Płatnikiem były na podstawie aneksowania umów lub przeprowadzanego konkursu w danym zakresie. Wyliczane na podstawie wykonanych procedur medycznych z poprzedniego roku – wartość początkową korygowano w trakcie roku o wypracowane nadwykonania. Ugody i rozliczenie końcowe następowało do lutego następnego roku. Nowe zasady wprowadziły tzw. ryczałt w ramach sieci szpitali, oszacowania nowej wartości umowy dokonano na podstawie wykonania z roku 2015 na podstawie ustalonego wzoru.

Zmiana ryczałtu w przyszłym okresie rozliczeniowym zależy od tego ile szpital wykonuje świadczeń. Na dany okres rozliczeniowy ryczałt jest stały, ale sposób wykonania planu zdecyduje, czy taką samą kwotę szpital otrzyma w kolejnym okresie rozliczeniowym. Przyjęto, że pierwszy okres rozliczeniowy będzie kwartalny, kolejne dwa – półroczne, a następnie – roczne.

W wyliczeniach ryczałtu na kolejne okresy brane są pod uwagę takie dane jak: dane bazowe z poprzedniego okresu, bieżące wykonanie (liczba jednostek sprawozdanych), stopa wzrostu

środków NFZ (ujęte w planach finansowych NFZ), wskaźniki jakościowe (certyfikat akredytacyjny Ministra Zdrowia oraz wyniki badań dotyczących jakości w laboratoriach diagnostycznych i mikrobiologicznych działających w strukturze sieciowych szpitali). Wartość umów poza ryczałtowych jest ustalana przez NFZ na podstawie planu finansowego na dany rok i najczęściej jej wysokość jest niższa niż w umowie z roku poprzedniego. Coraz więcej zakresów świadczeń jest wyłączanych z wartości ryczału i kontraktowanych jako odrębne pozycje w umowie.

### 3. Dotacje i dofinansowania

Ze względu na ograniczone środki pieniężne Szpital reaguje szybko na zmieniające się otoczenie i szuka różnych możliwości finansowania swoich aktywów. Oto kilka projektów w ostatnich latach sfinansowanych dzięki Funduszom europejskim oraz środkom uzyskanym z budżetu państwa:

a) W roku 2019 Szpital zrealizował dwa projekty unijne z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Pierwszy dotyczył zakupu sprzętu medycznego ramach projektu pn.: „Podniesienie jakości opieki nad matką i dzieckiem na Oddziale Ginekologiczno-Położniczym i Oddziale Noworodkowym w SO ZOZ w Sokółce” Cała wartość inwestycji opiewała na 1 081 061,14 zł. z czego dofinansowanie unijne wyniosło 918 902,22 zł. natomiast środki własne 162 159,22 zł.

Drugi projekt dotyczył instalacji elektrowni fotowoltaicznej pn.: „Odnawialne źródła energii w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Sokółce” Wartość całkowita projektu wyniosła 162 360 zł. z czego otrzymana dotacja ze środków europejskich wyniosła 114 844,49 zł. Środki własne 47 515,51 zł.

b) W roku 2020 r. nasza jednostka kontynuowała projekt z dofinansowaniem unijnym rozpoczętym w 2018 r. pn.: „Poprawa dostępności do usług medycznych w obszarze chorób będących przyczyną dezaktywizacji zawodowej w SP ZOZ w Sokółce”. Wartość inwestycji (środków trwałych w budowie ) wyniosła na koniec 31. 12 2020 r. 13 197 247,00 zł.

c) w roku 2021 r. Szpital otrzymał dofinansowanie o wartości 351 661,29 zł. W ramach projektu pn.: „Poprawa dostępności do usług medycznych w obszarze chorób będących przyczyną dezaktywizacji zawodowej w SP ZOZ w Sokółce” oraz 40 650,41 zł. z NFZ w ramach realizacji projektu pn. : „ Tryby obsługi Pacjenta w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym (TOPSOR)”.

#### 4. Przychody

Głównymi przychodami Szpitala są przychody ze sprzedaży usług medycznych, w tym dla pacjentów ubezpieczonych w ramach powszechnego systemu ubezpieczeń zdrowotnych. Szpital uzyskuje również przychody z tytułu sprzedaży usług medycznych dla innych zakładów opieki zdrowotnej, nzoż, osób fizycznych oraz z tytułu usług niemedyceńskich takich jak wynajem lokali i gabinetów.

W ciągu ostatniego roku nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży o ok. 18,5% głównie w wyniku wzrostu przychodów ze sprzedaży usług medycznych łącznie z podwyżkami dla personelu medycznego oraz pozostałymi przychodami z wykonywania badań diagnostycznych dla firm zewnętrznych.

Należy nadmienić, że przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia powiększone zostały o ustawowy wzrost wynagrodzeń zasadniczych - w roku 2021 – o wartość 8 mln. zł.

Przychody z usług medycznych stanowią 88% przychodów ze sprzedaży ogółem. Przychody ze świadczeń medycznych udzielanych w ramach umów zawartych z NFZ stanowią ponad 99% przychodów ze sprzedaży.

Niestety jest to jeden z czynników ryzyka w działalności Szpitala, zwłaszcza w sytuacji kiedy NFZ może obniżyć poziom finansowania, a zapotrzebowanie na usługi medyczne realizowane przez szpital utrzymują się na niezmiennym poziomie.

Zaistniałe zmiany od roku 2017 co do sposobu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej przez NFZ przynoszą niepewność w kontraktowaniu na bieżący i przyszły okres. Trudno jest więc zakładać wyniki na działalności na wysokim poziomie uwzględniając ograniczenia bądź zmiany wynikające z zewnętrznych czynników niezależnych od szpitala. Biorąc pod uwagę nową rzeczywistość, na dzień sporządzania raportu i okoliczności spowodowanych pandemią COVID-19, działalność szpitala jest niepewna i dotychczasowe zasady funkcjonowania podmiotu leczniczego są uzależnione od sytuacji w kraju i na świecie. Realizowanie świadczeń zdrowotnych zostało mocno ograniczone, co powoduje wysoki spadek wykonywanych świadczeń medycznych, a w konsekwencji brak możliwości wykonania umów zawartych z NFZ i uzyskania wzrostu przychodów. Działania siły wyższej spowodowało czasowe zawieszenie realizacji ww. umów w zakresie świadczeń medycznych a co za tym idzie spadek ilości wykonanych badań (diagnostyka i badania laboratoryjne) dla podmiotów zewnętrznych oraz zmniejszenie wartości przychodów z wynajmowanych lokali z tytułu opłat za czynsz i media. Trudno więc założyć w obecnej sytuacji stabilizację finansową szpitala, równowaga byłaby jedynie utrzymana dzięki pomocy uruchomionych programów wspierających szpital ze strony Ministerstwa Zdrowia i NFZ.

W tabeli poniżej przedstawiono całkowite przychody szpitala, uwzględniające podwyższenie wynagrodzenia pielęgniarkom i położnym, lekarzom oraz ratownikom.

Lp.	Tytuł	2019	2020	2021	% dynamika 2021/2020
1	2	3	4	5	6
I	<b>RAZEM PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>39 569 505,96</b>	<b>42 135 204,01</b>	<b>49 934 274,33</b>	<b>118,5</b>
1	Sprzedaż usług medycznych	39 616 159,92	42 169 848,54	49 797 474,98	118
2	Pozostała sprzedaż ( w tym zmiana stanu produktów)	-46 653,96	-34 644,53	136 799,35	494,8
	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 110 778,07</b>	<b>2 657 401,48</b>	<b>6 872 156,17</b>	<b>258,6</b>
III	Przychody finansowe	505,86	488,58	77 507,89	15863,9
IV	Zyski nadzwyczajne	00	00	00,00	0,00
V	<b>Przychody ogółem</b>	<b>40 680 789,89</b>	<b>44 793 094,07</b>	<b>56 883 938,39</b>	<b>126,9</b>

## 5. Koszty

Głównymi kosztami operacyjnymi Szpitala są koszty wynagrodzeń, usług obcych oraz zużycia materiałów i energii, które łącznie stanowią około 97% wszystkich kosztów operacyjnych. Koszty działalności operacyjnej wykazują z okresu na okres tendencję wzrostową.

W 2021 r. nastąpił znaczny wzrost w kosztach wynagrodzeń wraz z pochodnymi, co spowodowane było w głównej mierze wzrostem cen za świadczone na rzecz Szpitala usługi medyczne, jak również wzrostem ilości zleczanych przez zakład badań. Najważniejszym czynnikiem, który spowodował podwyższenie się kosztów operacyjnych był wzrost wynagrodzeń i ich pochodnych w związku z wprowadzonymi zmianami (obligatoryjnymi) co do podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego między innymi dla grup zawodowych takich jak: lekarze, ratownicy, pielęgniarki oraz wywiązanie się z kolejnej podwyżki wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z ustawą z 8 czerwca 2017 r.

Koszty wynagrodzeń wzrosły o ok.30% w stosunku do poprzedniego okresu. Na rosnące koszty miały wpływ dodatki pielęgniarskie wynikające ze zmian przepisów prawa, koszty

wynagrodzeń personelu lekarskiego (w związku ze zmianą ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych - od 1 lipca 2018 ze średniego wynagrodzenia zasadniczego ) oraz wzrost wynagrodzenia ratowników medycznych . Natomiast koszty wynagrodzeń personelu na kontraktach wzrosły również o około 30%. Na tak wysoki wzrost kosztów miały wpływ dodatki do wynagrodzenia tzw. „covidowe” za udzielanie pomocy i opiekę nad pacjentem z COVID-19. Dodatkowe świadczenie przysługiwało osobom zatrudnionym na umowę o pracę, umowę zlecenia jak również na umowach cywilno - prawnych. Wartość kosztów została zrównoważona dofinansowaniem z NFZ.

Lp.	Tytuł	2019	2020	% dynamika 2020/2019	2021	% dynamika 2021/2020
1	2	3	4	5	6	7
I	Koszty wg rodzaju	43 192 265,19	46 532 037,44	107,7	59 356 782,72	127,5
1	amortyzacja	1 252 953,15	1 093 724,62	87,2	1 109 828,67	101,4
2	zużycie materiałów	6 949 082,79	7 571 950,54	108,9	9 005 598,98	118,9
3	zużycie energii	764 641,88	885 481,98	115,8	1 107 442,67	125
4	usługi obce	11183811,37	11 835 380,71	105,8	15 381 560,07	129,9
5	podatki i opłaty	226 983,84	223 900,05	98,61	257 119,55	114,8
6	wynagrodzenia	18 893 381,24	20 427 144,21	108,1	27 075 509,01	132,5
7	świadczenia na rzecz pracowników	3 638 507,76	4 215 247,50	115,8	5 161 437,49	122,4
8	pozostałe koszty	276 941,67	279 207,83	100,8	258 286,28	92,5
II	Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	33 292,79	36 680,47	110,10	28 388,77	77,3
III	Pozostałe koszty operacyjne	81 415,04	63 382,57	77,8	447 772,95	706,4
IV	Koszty finansowe	40 187,63	112 988,12	281,15	305 373,29	270,2
V	Straty nadzwyczajne	0	0	0	0,00	0,00
<b>KOSZTY OGÓLEM:</b>		<b>43 347 160,65</b>	<b>46 745 088,60</b>	<b>107,8</b>	<b>60 138 317,73</b>	<b>128,6</b>

Koszty wynagrodzeń ujęte w poniższej tabeli pokazują udział w kosztach operacyjnych całego zakładu w latach 2019-2021

Koszty wynagrodzenia za okres 2019-2021r.				
L.P.	Koszty / udział %	2019	2020	2021
1	Koszty działalności operacyjnej	43 225 557,98	46 632 100,48	59 385 171,49
2	Wartość wynagrodzeń ogółem z kosztami zus	22 044 172,85	23 926 196,11	31 652 089,68
3	Udział % wynagrodzeń w kosztach całkowitych szpitala	51	51,31	53,30

## 6. Kredyty i pożyczki

Szpital korzysta z różnych źródeł finansowania, udzielone pożyczki i kredyty wspomagają zakup sprzętu medycznego, inwestycje oraz wykorzystywane są na bieżącą działalność.

SP ZOZ w Sokółce rozpoczął budowę bloku operacyjnego przy udziale finansowania unijnego i środków z Powiatu, dlatego też przeprowadzono postępowanie konkursowe dot. udzielenia pożyczki na wartość 7 mln. zł na powyższe przedsięwzięcie (wartość bez kosztów udzielenia kredytu) oraz kolejne 2,5 mln. zł na rozpoczęcie inwestycji dotyczącej wykonania sterylizatorów i OIOM-u. Na dzień sporządzenia raportu szpital uruchomił wypłatę transzy w/w pożyczki na wartość 5 643 tys. zł.

W sierpniu 2021 r. SP ZOZ w Sokółce podpisał umowę na pożyczkę z instytucją finansową BFF S.A. z siedzibą w Łodzi na wartość 5 mln zł. z limitem do wykorzystania w ciągu najbliższych 12 m-cy na uregulowanie bieżących zobowiązań. Saldo na dzień 31.12.2021 r. wyniosło 4 900 395,68 zł.

	Zobowiązania krótko i długoterminowe z tyt. kredytów i pożyczek	2019	2020	2021	Zmiana wartościowa 2021/2020
<b>I.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>989 652,35</b>	<b>3 434 215,75</b>	<b>4 440 914,90</b>	<b>1 006 699,15</b>
1	kredyty i pożyczki	989 652,35	3 434 215,75	4 440 914,90	1 006 699,15
	a) pożyczka na NFOŚiGW	0,00	0,00	00,00	00,00
	b) kredyt Bank Spółdzielczy w Białymstoku	0,00	0,00	00,00	00,00
	e) kredyt Siemens Sp. z o.o.	989 652,35	3 434 215,75	4 440 914,90	1 006 699,15
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 209 347,08</b>	<b>3 653 394,01</b>	<b>5 426 616,97</b>	<b>1 773 222,96</b>
1	kredyty i pożyczki	1 209 347,08	3 653 394,01	5 426 616,97	1 773 222,96
	a) kredyt Bank Spółdzielczy w Białymstoku	1 028 699,44	0,00	00,00	00,00
	b) pożyczka NFOŚiGW	150 299,99	0,00	00,00	00,00
	c) kredyt Siemens Sp. z o.o.	30 347,65	385 626,20	526 221,29	140 595,09
	d) pożyczka BFF S.A.	0,00	3 267 767,81	4 900 395,68	1 632 627,87

## 7. Struktura należności

Głównymi pozycjami aktywów obrotowych są zapasy, należności z tyt. dostaw i usług oraz środki pieniężne.

Na wartość należności składają się głównie faktury wystawione dla Narodowego Funduszu Zdrowia, stanowią one około 99% przychodów całkowitych Szpitala.

Aktywa obrotowe		2019	2020	% dynamika 2020/2019	2021	% dynamika 2021/2020
I.	Zapasy	847 754,52	1 398 277,31	164,9	1 249 347,31	89,35
	1. Materiały	847 754,52	1 398 277,31	164,9	1 249 347,31	89,35
II.	Należności krótkoterminowe	2 929 464,07	3 610 464,38	123,2	4 314 969,77	119,51
	1 Należności od pozostałych jednostek	2 929 464,07	3 610 464,38	123,2	4 314 969,77	119,51
	0 a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy	2 720 247,74	3 441 644,39	92,5	4 192 886,91	121,83
	b) inne	209 216,33	168 819,99	80,6	122 082,86	72,32
III.	Inwestycje krótkoterminowe	69 582,67	1 796 957,69	2582,4	1 876 782,94	104,44
	1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	69 582,67	1 796 957,69	2580,72	1 876 782,94	104,44
	a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	69 582,67	1 795 731,88	2580,7	1 876 728,43	104,51
	b) inne	0,00	1 225,81	100	54,51	4,45

## 8. Struktura zobowiązań

Głównymi pozycjami pasywów są rezerwy na zobowiązania, zobowiązania długoterminowe oraz zobowiązania krótkoterminowe. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne w analizowanym okresie jest na stałym poziomie, co roku aktualizowana przez aktuarium.

Zobowiązania długoterminowe zwiększyły się z roku 2020 do 2021 z powodu pożyczki zaciągniętej w Siemens Finance Sp. z o.o. na przebudowę bloku operacyjnego oraz pożyczki na uregulowanie bieżących zobowiązań z firmy BFF.

Zobowiązania krótkoterminowe zwiększyły się z roku 2020 do 2021 z powodu zakwalifikowania części kredytu do spłaty w najbliższym roku, z tyt. bieżących płatności z tytułu dostaw i usług oraz rozpoczęcia realizacji przebudowy bloku operacyjnego.



ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		2019	2020	% dynamika 2020/2019	2021	% dynamika 2021/2020
		13 463 563,56	20 849 667,97	154,8	24 485 275,96	117,44
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>5 426 469,08</b>	<b>5 984 624,14</b>	110,2	<b>6 380 242,16</b>	<b>106,61</b>
1	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 426 469,08	5 984 624,14	110,2	6 380 242,16	106,61
	a) długoterminowa	4 858 085,90	5 042 649,49	103,7	5 025 847,24	99,67
	b) krótkoterminowa	568 383,18	941 974,65	165,7	1 354 394,92	143,78
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>989 652,35</b>	<b>3 434 215,75</b>	<b>347</b>	<b>4 440 914,90</b>	<b>129,31</b>
1	Wobec pozostałych jednostek	989 652,35	3 434 215,75	347	4 440 914,90	129,31
	a) kredyty i pożyczki	989 652,35	3 434 215,75	347	4 440 914,90	129,31
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>7047442,13</b>	<b>11 430 828,08</b>	162,1	<b>13 664 118,90</b>	<b>119,54</b>
1	Wobec pozostałych jednostek	6 873 541,98	11 232 226,56	163,4	13 536 166,64	120,51
	a) kredyty i pożyczki	1 209 347,08	3 653 394,01	302	5 426 616,97	148,54
	b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: do 12 m-cy	2 094 970,51	2 428 129,60	115,9	4 094 732,34	168,64
	c) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych itp.	913 842,22	919 813,89	100,6	1 393 192,75	151,46
	d) z tytułu wynagrodzeń	1 540 064,97	2 357 086,04	153	2 302 992,29	97,71
	e) inne	1 115 317,20	1 873 803,02	168	3 18 632,29	17,00
2	Fundusze specjalne	173 900,15	198 601,52	114,2	127 952,26	64,43

## 9. Analiza - Wskaźniki ekonomiczno-finansowe i ich ocena

W niniejszym opracowaniu przedstawiono wskaźniki ekonomiczno-finansowe niezbędne do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Sokółce na podstawie art. 53a ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.).

Określenie wartości wskaźników ma na celu wprowadzenie ich jako narzędzia interwencji i oczekiwanego efektu co do dalszego funkcjonowania jednostki i jej rozwoju.

Syntetyczny obraz kondycji finansowej, którą daje analiza wskaźnikowa, umożliwi Szpitalowi oraz podmiotowi tworzącemu szybkie reagowanie w przypadku zagrożenia utratą płynności, zadłużania się bądź innych zjawisk niepożądanych wynikających z nieumiejętnego gospodarowania środkami finansowymi, zarządzania oraz efektów spowodowanych przez czynniki zewnętrzne takie jak: zmiana regulacji prawnych dotyczących jednostek ochrony zdrowia.

W Raporcie uwzględniono okres 3 lat z uwagi na to, aby wnioski wyciągnięte z analizy wskaźnikowej pokazywały kierunek / tendencję finansową (wzrost/spadek) jednostki.

### 9.1. Wskaźniki zyskowności

L.P.	Nazwa wskaźnika	Konstrukcja	Wartość wskaźnika 2019	Wartość wskaźnika 2020	Wartość wskaźnika 2021	Interpretacja
<b>WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>						
1	Wskaźnik zyskowności netto	Wynik netto x 100%	-6,58	-4,38	-5,79	Wskaźnik ujemny, zbyt wysokie koszty do przychodów
		Przychody netto ze sprzedaży+ pozostałe przychody operacyjne +przychody finansowe				
2	Wskaźnik zyskowności działalności oper.	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	-6,46	-4,11	-5,33	Wskaźnik ujemny, koszty przewyższyły wygenerowane przychody działalności operacyjnej
		Przychody netto ze sprzedaży+ pozostałe przychody operacyjne				
3	Wskaźnik zyskowności aktywów	Wynik netto x 100%	-12,21	-6,04	-10,13	Wskaźnik ujemny, nieefektywne zarządzanie aktywami
		Średni stan aktywów				

Interpretacja:

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

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

**Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej** - Wskaźnik określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

**Wskaźnik zyskowności aktywów** - Wskaźnik informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku, a zatem sposobu zarządzania nimi.

## 9.2. Wskaźniki płynności

L.P.	Nazwa wskaźnika	Konstrukcja	Wartość wskaźnika 2019	Wartość wskaźnika 2020	Wartość wskaźnika 2021	Interpretacja
<b>WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI</b>						
1	Wskaźnik bieżącej płynności	<u>Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłat powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</u> Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,51	0,55	0,5	Wskaźnik dodatni, podmiot nie posiada zobowiązań wymagalnych, terminowo reguluje wszystkie zobowiązania,  posiada płynność finansową dzięki zewnętrznemu finansowaniu
2	Wskaźnik szybkiej płynności	<u>Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - zapasy</u> Zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m -cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,57	0,44	0,41	Wskaźnik dodatni, podmiot nie posiada zobowiązań wymagalnych, terminowo reguluje wszystkie zobowiązania.  Posiada płynność finansową dzięki uruchomionym pożyczkom na spłatę bieżących zobowiązań.

Interpretacja:

**Wskaźnik bieżącej 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, natomiast 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 do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

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

### 9.3. Wskaźniki efektywności

L.P.	Nazwa wskaźnika	Konstrukcja	Wartość wskaźnika 2019	Wartość wskaźnika 2020	Wartość wskaźnika 2021	Interpretacja
<b>WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>						
1	Wskaźnik rotacji należności	<u>Przeciętny stan należności z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie 365</u>	30,34	26,69	20,34	Wskaźnik wykazuje rotację należności poniżej 45 dni tzn. że Szpital na uzyskanie należności za świadczone usługi czeka relatywnie krótko, co pozwala na spłatę zaciągniętych zobowiązań w terminie
		Przychody netto ze sprzedaży				
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	<u>Przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</u>	9,7	9,13	7,74	W ciągu 8-18 dni podmiot jest w stanie spłacić swoje zobowiązania krótkoterminowe ( umowy z terminem płatności : przetargowe 60 dni, pozostałe do 14-21 dni)
		Przychody netto ze sprzedaży				

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

**Wskaźnik rotacji zobowiązań** - Wskaźnik określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań, co może zapowiadać konieczność naliczania przez kontrahentów odsetek, a w następnej kolejności skierowanie spraw na drogę postępowania sądowego.

### 9.4. Wskaźniki zadłużenia

L.P.	Nazwa wskaźnika	Konstrukcja	Wartość wskaźnika 2019	Wartość wskaźnika 2020	Wartość wskaźnika 2021	Interpretacja
<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>						
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	<u>(Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) x 100%</u>	61,4	64,26	75,34	Wskaźnik dodatni, wykazuje możliwość finansowania aktywów kapitałami obcymi
		Aktywa razem				
2	Wskaźnik wypłacalności	<u>(Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) x 100%</u>	-3,13	-4,31	-3,01	Wskaźnik ujemny, wpływ na jego stopień miał: fundusz własny szpitala- wartość ujemna, wysoka strata z lat poprzednich oraz wyksięgowanie z funduszu założycielskiego gruntów w roku 2016 kwota 451 180 zł. oraz zmniejszenie z tyt. przeks. RMP niezamort. Części aktywów trwałych otrzymanych nieodpl. lub sfinans. z dotacji , których wartość zwiększała przed dniem 01.07.2011 r. fundusz założycielski kwota 4 027 354,25 zł.*
		Fundusz własny				

\*Wskaźnik wypłacalności, skorygowany o wyksięgowaną wartość niezamortyzowanej części aktywów na dzień 31.12.2016 r. wynosiłby 2,36% W ten sposób uzyskałby wyższe notowanie w ocenie wskaźników ogólnych zadłużenia. Nie uzyskałby jednak najwyższej punktowanej oceny ze względu na wysoką stratę z lat poprzednich, która rzutuje na interpretację osiągniętych wyników. Poza tym, wskaźnik dla szpitala jest nieosiągalny, ponieważ nasz fundusz własny musiałby wynosić ok.(+) 10 mln.zł.

Interpretacja:

Jednostka w celu rozwoju potrzebuje finansowania kapitałami obcymi, stanowiącymi zazwyczaj tańsze źródło pozyskiwania kapitału niż kapitał własny. Niemniej jednak, niezbędne jest kontrolowanie poziomu tego zadłużenia, w czym pomocne mogą być poniższe wskaźniki.

**Wskaźnik zadłużenia aktywów** – Wskaźnik informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność podmiotu, natomiast zbyt niska może świadczyć o braku umiejętności w wykorzystywaniu zewnętrznych źródeł finansowania podmiotu dla zwiększenia efektywności jego działania.

**Wskaźnik wypłacalności** - Wskaźnik określa wielkość kapitałów obcych przypadającą na jednostkę kapitału własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań, jednocześnie bardzo niska wartość wskaźnika może oznaczać brak efektywnego wykorzystania finansowania zewnętrznego.

W racjonalnie zarządzanym podmiocie finansowanie długoterminowymi zobowiązaniami nie powinno przekraczać połowy kapitałów własnych.

### 9.5 Ocena uzyskanych punktów z analizy wskaźnikowej

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
L.P.	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika na rok 2019	Wartość wskaźnika na rok 2020	Wartość wskaźnika na rok 2021	Ocena	Ocena	Ocena
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					2019	2020	2021
1	Wskaźnik zyskowności netto	-6,58	-4,38	-5,79	0	0	0
2	Wskaźnik zyskowności działalności oper.	-6,46	-4,11	-5,33	0	0	0

3	Wskaźnik zyskowności aktywów	-12,21	-6,04	-10,13	0	0	0
<b>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					<b>2019</b>	<b>2020</b>	
1	Wskaźnik bieżącej płynności	0,51	0,55	0,5	0	0	0
2	Wskaźnik szybkiej płynności	0,57	0,44	0,41	8	0	0
<b>WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					<b>2019</b>	<b>2020</b>	
1	Wskaźnik rotacji należności	30,34	26,69	20,34	3	3	3
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	9,70	9,13	7,74	7	7	7
<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					<b>2019</b>	<b>2020</b>	
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	61,40	64,26	75,34	3	3	3
2	Wskaźnik wypłacalności	-3,13	-4,31	-3,01	0	0	0
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>21</b>	<b>13</b>	<b>13</b>

Podejmowanie decyzji gospodarczych, jak również ocena dotychczasowych osiągnięć wymaga posiadania rzetelnych informacji o sytuacji majątkowej i finansowej szpitala, jak również o rezultatach funkcjonowania danej jednostki. Wszystkie te informacje zapewnia sprawozdanie finansowe. Bazą dla naszej analizy były informacje zaczerpnięte ze sprawozdań finansowych zbadanych przez biegłego rewidenta za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2021 r. Jednym z najważniejszych mierników rezultatów szpitala jest rentowność, czyli fakt osiągania przychodów przewyższających koszty ich uzyskania. Ważne jest by oceny dokonywać w ramach samego podmiotu i poszczególnych jego obszarów na przestrzeni kilku lat. Wskazane by ich poziom był wyższy od zera.

Wskaźniki płynności finansowej wskazują na zdolność szpitala do terminowego regulowania swoich zobowiązań zaś analiza cyklu konwersji gotówki, czyli okresu posiadania nadwyżki pieniężnej możliwej do ulokowania bądź niedoboru i konieczności poszukiwania alternatywnych rozwiązań to wszystko określa sprawność działania szpitala.

Wyniki ocen uzyskanych z analizy wskaźnikowej ukazują pogorszenie się rentowności Szpitala. Przeprowadzone od roku 2015 zmiany dotyczące wynagrodzeń personelu medycznego oraz pozostałego, wpłynęły znacząco na wzrost kosztów wynagrodzeń i ich pochodnych. Koszty działalności operacyjnej przewyższyły uzyskane przychody w 2021 r.

Wszystkie mechanizmy kontroli dokonane w analizowanym okresie wpływają pozytywnie na podejmowane decyzje co do dalszego funkcjonowania i rozwoju jednostki, jej przyszłości i inwestycji.

**Po przeprowadzonej analizie należy stwierdzić, że:**

- a. Sytuacja Szpitala jest bardzo trudna i wymagająca przeprowadzenia restrukturyzacji
  - z powodu pandemii, paraliżującej system opieki zdrowotnej przez minione dwa lata, należałoby wprowadzić adekwatne do sytuacji finansowanie oraz zapewnić środki finansowe na wyposażenie i przystosowanie pomieszczeń Szpitala do opieki nad pacjentem z COVID-19 w zupełnej izolacji oraz pacjentami pozostałymi, tak aby nie powstawały wewnętrzne ogniska wewnątrz szpitala, jako zabezpieczenie na przyszłość
  - na pogorszenie rentowności działalności oddziałów Szpitala i poradni specjalistycznych miały wpływ wysokie koszty wynagrodzeń, materiałów medycznych i pozostałych kosztów operacyjnych, na niektórych oddziałach strata sięga prawie 1 mln zł. Utrzymywanie oddziałów jest bardzo kosztowne w sytuacji kiedy musi być zapewniona gotowość personelu medycznego nawet wtedy, kiedy nie ma pacjenta.
  - na zbyt niski wzrost wysokości przychodów w stosunku do poniesionych kosztów, miały wpływ niedoszacowana wartość kontraktów z NFZ trwająca od kilku lat oraz panująca pandemia, gdzie wykonanie procedur medycznych i udzielonych porad zmniejszyło się na niektórych oddziałach o 15%,
  - aktywa obrotowe pozostają na minimalnym poziomie, obniżenie będzie skutkowało utraceniem płynności finansowej,

- dzięki uruchomieniu pożyczek oraz kredytów - zobowiązania wobec dostawców materiałów i usług opłacane są z miesięcznym opóźnieniem natomiast wynagrodzenia, zobowiązania podatkowe oraz ZUS opłacane są terminowo,
- b. Szpital prowadzi zrównoważoną gospodarkę materiałową, dostawy dzielone są na mniejsze części co w konsekwencji prowadzi do rozłożenia płatności w czasie, bardzo wysoki wzrost ceny zakupionych materiałów medycznych i leków podwyższył wartość magazynu.
- c. Posiada doświadczenie w realizacji inwestycji współfinansowanych z zewnętrznych źródeł finansowania. Korzysta ze środków pochodzących z funduszy unijnych, dotacji celowych oraz instrumentów finansowych np.: kredytów i pożyczek na preferencyjnych warunkach.

#### **10. Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2022-2024 na podstawie rachunku zysków i strat oraz bilansu**

W okresie objętym analizą tj. w latach 2021-2024 najistotniejszy wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Sokółce będzie miała bieżąca sytuacja w kraju i na świecie spowodowana przejściem pandemii oraz działania restrukturyzacyjne, bieżące, wprowadzone na podstawie Planu naprawczego.

Prognozowanie wyników finansowych z uwagi na wiele czynników zmiennych oraz dynamicznie zmieniających uwarunkowań ekonomicznych obarczone jest znaczną niepewnością. Z tej uwagi przychody i koszty zostały oszacowane na podstawie danych historycznych, przy założeniu utrzymania obecnie prowadzonej działalności, przy uwzględnieniu aktualnych danych Szpitala.

Zgodnie z analizą trendów w przychodach i kosztach kształtujących się w ubiegłych latach z uwzględnieniem aktualnych na dzień tworzenia Raportu, dostępnych informacji mogących mieć wpływ na przyszłą sytuację finansową, poniżej przedstawiono prognozę rachunku zysków i strat na lata 2022-2024 w oparciu o dane porównawcze z ostatniego zamkniętego roku rozliczeniowego za 2021 r.



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		2021	2022	2023	2024
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>49 934 274,33</b>	<b>59 660 000,00</b>	<b>64 560 001,00</b>	<b>66 560 002,00</b>
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	50 276 964,83	60 000 000,00	65 000 001,00	67 000 002,00
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-395 618,02	-400 000,00	-500 000,00	-500 000,00
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	52 927,52	60 000,00	60 000,00	60 000,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>59 385 171,49</b>	<b>67 810 000,00</b>	<b>71 410 000,00</b>	<b>73 010 000,00</b>
	I. Amortyzacja	1 109 828,67	1 200 000,00	1 300 000,00	1 400 000,00
	II. Zużycie materiałów i energii	10 113 041,65	11 000 000,00	12 000 000,00	13 000 000,00
	III. Usługi obce	15 381 560,07	17 000 000,00	18 000 000,00	17 000 000,00
	IV. Podatki i opłaty, w tym:	257 119,55	280 000,00	280 000,00	280 000,00
	V. Wynagrodzenia	27 075 509,01	31 000 000,00	32 000 000,00	33 000 000,00
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 161 437,49	7 000 000,00	7 500 000,00	8 000 000,00
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	258 286,28	290 000,00	290 000,00	290 000,00
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	28 388,77	40 000,00	40 000,00	40 000,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-9 450 897,16</b>	<b>-8 150 000,00</b>	<b>-6 849 999,00</b>	<b>-6 449 998,00</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>6 872 156,17</b>	<b>4 500 000,00</b>	<b>4 500 000,00</b>	<b>4 050 000,00</b>
	I. Zysk z tytułu rozchodu niefin. aktywów trwałych	0			
	II. Dotacje	6 396 381,81	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
	III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0
	IV. Inne przychody operacyjne	475 774,36	500 000,00	500 000,00	50 000,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>447 772,95</b>	<b>100 000,00</b>	<b>100 000,00</b>	<b>100 000,00</b>
	I. Strata z tytułu rozchodu niefin. aktywów trwałych	0	0	0	0
	II. Aktualizacja w wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0
	III. Inne koszty operacyjne	447 772,95	100 000,00	100 000,00	100 000,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-3 026 513,94</b>	<b>-3 750 000,00</b>	<b>-2 449 999,00</b>	<b>-2 499 998,00</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>77 507,89</b>	<b>1 000,00</b>	<b>1 000,00</b>	<b>1 000,00</b>
	I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0
	II. Odsetki, w tym:	77 507,89	1 000,00	1 000,00	1 000,00
	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0
	III. Zysk tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
	<i>w jednostkach powiązanych</i>	0	0	0	0
	IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
	V. Inne	0	0	0	0
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>305 373,29</b>	<b>150 000,00</b>	<b>180 000,00</b>	<b>240 000,00</b>
	I. Odsetki, w tym:	305 373,29	150 000,00	180 000,00	240 000,00
	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0
	II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
	<i>w jednostkach powiązanych</i>	0	0	0	0
	III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
	IV. Inne	0	0	0	0
	I. Zyski nadzwyczajne	0	0	0	0
	II. Straty nadzwyczajne	0	0	0	0
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-3 254 379,34</b>	<b>-3 899 000,00</b>	<b>-2 628 999,00</b>	<b>-2 738 998,00</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>36 826,00</b>	<b>9 000,00</b>	<b>9 000,00</b>	<b>9 000,00</b>
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-3 291 205,34</b>	<b>-3 908 000,00</b>	<b>-2 637 999,00</b>	<b>-2 747 998,00</b>

Tempo wzrostu przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi zaplanowano na bardzo ostrożnym poziomie, w wysokości zależnej od ich rodzaju osiągniętych przychodów. Przychody na rok 2022 zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierdzonego Planu finansowego na rok 2022. Przychody na kolejne lata wyznaczone zostały na wyższym poziomie od 3-6% na podstawie skorygowanych, planowanych danych uwzględniających rok 2021 oraz planowane podwyżki na wzrost wynagrodzeń wypłacane z NFZ.

Na podstawie osiągniętych wskaźników i oceny ich zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia szpital planuje utrzymanie działalności na poziomie wartości zakładanych w 2021 r.

Ponadto szpital planuje zakończenie inwestycji w 2022 roku jako zabezpieczenie źródeł dochodu poprzez rozwój podmiotu. Wszystkie działania inwestycyjne mają na celu wykorzystanie wszystkich pojawiających się szans na rynku poprzez zwiększenie bazy lokalowej szpitala, dostosowania istniejącej infrastruktury do wymogów prawnych oraz poprawę jakości dostępu do oferowanych świadczeń z wykorzystaniem środków unijnych jak również wykorzystanie energii naturalnej do obniżenia poziomu kosztów związanych z funkcjonowaniem podmiotu.

Prognoza zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych zakłada wzrost w zobowiązaniach bieżących, krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług, podatków. Z uwagi na zakończenie planowanych inwestycji, Szpital otrzyma środki z funduszy unijnych, natomiast na wkład własny do projektu i pozostałe - uruchomi zewnętrzne finansowanie na wartość ok. 2-3 mln. zł. (wypłata w transzach). Wartość zobowiązań krótko i długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek wzrośnie z uwagi na uruchomienie w całości pożyczki na sfinansowanie zaplanowanych inwestycji oraz pożyczki na obsługę bieżących zobowiązań.

Wartość aktywów obrotowych zaplanowana została na poziomie 2021 r. z uwzględnieniem należności wynikających z podwyżek dla pielęgniarek i położnych, lekarzy oraz ratowników z NFZ oraz zmianą w strukturze kredytów wynikających z realizowanych częściowo zadań inwestycyjnych.

Na dzień sporządzenia raportu nic nie wskazuje, aby działalność Szpitala radykalnie miała zmienić swój kierunek lub poziom zawieranych umów na świadczenia we wszystkich zakresach realizowanych przez podmiot. Jedynie wzrost kosztów spowodowanych podwyżkami dla personelu medycznego pochłonie większość wypracowanego przychodu.



## VI. Podsumowanie

Po przeprowadzonej analizie sytuacji ekonomiczno-finansowej należy stwierdzić, że sytuacja finansowa SP ZOZ w Sokółce w stosunku do poprzedniego okresu jest gorsza, wskazuje na to wygenerowany ujemny wynik na działalności oraz niższe wskaźniki zyskowności, pomimo tego główne cele jednostki będą nadal realizowane poprzez:

- podniesienie jakości świadczonych usług medycznych
- usprawnienie i przyspieszenie pracy bloku operacyjnego
- zrationalizowanie i wykorzystanie zasobów sprzętowych i potencjału kadry medycznej
- skrócenie czasu pobytu pacjentów w szpitalu
- wzmocnienie roli poradni specjalistycznych poprzez proces opieki koordynowanej
- umożliwienie wdrożenia nowych procedur medycznych w Powiecie

Katarzyna Rybołowicz  
Główny Księgowy  
Imię i nazwisko osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Sokółka, dn. 31.08.2022r.

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Sokółce

*Jerzy Kulakowski*

Imię i nazwisko  
Kierownika jednostki  
Sokółka, dn. 31.08.2022r.