



## **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokółce**

---

ul. gen. Władysława Sikorskiego 40, 16-100 Sokółka  
tel. sekretariat (85)7220463 fax (85)7220500 e-mail: sekretariat@szpitalsokolka.pl

# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ W SOKÓŁCE za 2022 r.**

**Sokółka, dnia 31.05.2023 r.**

## **I. PODSTAWA PRAWNA**

1. Art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2022, poz. 633 t. j. z późn. zm.)
2. Rozporządzenie 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. WYBRANE INFORMACJE O SP ZOZ W SOKÓŁCE**

1. **Nazwa:** Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokółce
2. **Siedziba:** 16-100 Sokółka, ul. gen. Władysława Sikorskiego 40
3. **Podstawowy przedmiot działalności:** Działalność szpitali PKD – 8610Z
4. **Sąd rejestrowy:** Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy KRS
5. **Nr KRS** 0000003870
6. **Nr identyfikacyjny REGON** 050653170
7. **Rejestr Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą** nr 000000010637
8. 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. 2022, poz. 633 t. j. z późn. zm.) prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest Powiat Sokółski.

## **III. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2022.**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana na podstawie analizy wskaźnikowej dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono 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).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono na podstawie oceny punktowej przypisanej poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w ww. rozporządzeniu. Wskaźniki zostały obliczone na podstawie danych z Bilansu za 2022 rok SP ZOZ w Sokółce oraz na podstawie danych z Rachunku zysków i strat SP ZOZ w Sokółce za 2021 i 2022 rok. Syntetyczny obraz kondycji finansowej, którą daje analiza wskaźnikowa, służy do powzięcia

odpowiednich kroków i natychmiastowej reakcji w przypadku zagrożenia utraty 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. Określenie wartości wskaźników ma na celu wprowadzenie ich jako narzędzia interwencji i oczekiwanego efektu co do dalszego funkcjonowania jednostki i jej rozwoju.

#### IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE I ICH OCENA

W Raporcie uwzględniono okres ostatnich 3 lat, tj. 2020-2022, w celu ukazania tendencji finansowej (wzrost/spadek) jednostki.

##### 1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Należy jednak pamiętać iż celem ekonomicznym SP ZOZ jest przede wszystkim zrównoważenie kosztów i przychodów.

**Tabela 1.** Wskaźniki zyskowności w ocenie sytuacji SP ZOZ w Sokółce

L.P.	Nazwa wskaźnika	Konstrukcja	Wartość wskaźnika 2020	Wartość wskaźnika 2021	Wartość wskaźnika 2022	Interpretacja
<b>WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>						
1	Wskaźnik zyskowności netto	Wynik netto x 100%	-4,38	-5,79	-13,25	Wskaźnik ujemny oznacza zbyt wysokie koszty do przychodów
		Przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne +przychody finansowe				
2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	-4,11	-5,33	-11,53	Wskaźnik ujemny oznacza, że koszty przewyższyły wygenerowane przychody działalności operacyjnej
		Przychody netto ze sprzedaży+ pozostałe przychody operacyjne				
3	Wskaźnik zyskowności aktywów	Wynik netto x 100%	-6,04	-10,13	-24,36	Wskaźnik ujemny oznacza nieefektywne zarządzanie aktywami
		Średni stan aktywów				

**Źródło:** opracowanie własne na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

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

**Wskaźnik zyskowności aktywów** 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.

## 2. Wskaźniki płynności

**Tabela 2.** Wskaźniki płynności w ocenie sytuacji SP ZOZ w Sokółce

L.P.	Nazwa wskaźnika	Konstrukcja	Wartość wskaźnika 2020	Wartość wskaźnika 2021	Wartość wskaźnika 2022	Interpretacja
<b>WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI</b>						
1	Wskaźnik bieżącej płynności	<p>Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłat powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</p> <p>Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</p>	0,55	0,50	0,35	<p>Bardzo niski wskaźnik dodatni, poniżej wartości 0,60 oznacza, że podmiot reguluje zobowiązania z trudem,</p> <p>a posiada względną płynność finansową dzięki zewnętrznemu finansowaniu</p>
2	Wskaźnik szybkiej płynności	<p>Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - zapasy</p> <p>Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m -cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</p>	0,44	0,41	0,30	<p>Posiada płynność finansową dzięki uruchomionym pożyczkom na spłatę bieżących zobowiązań.</p>

**Źródło:** opracowanie własne na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

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 upłynienie wszystkich środków obrotowych.

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

### 3. Wskaźniki efektywności

Tabela 3. Wskaźniki efektywności w ocenie sytuacji SP ZOZ w Sokółce

L.P.	Nazwa wskaźnika	Konstrukcja	Wartość wskaźnika 2020	Wartość wskaźnika 2021	Wartość wskaźnika 2022	Interpretacja
<b>WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>						
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług. x liczba dni w okresie (365)	26,69	20,34	30,35	Wskaźnik wykazuje długość cyklu oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi, wartość 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 + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	9,13	7,74	33,96	Wskaźnik określa okres, jaki jest potrzebny na spłacenie swoich zobowiązań krótkoterminowych, poniżej 60 dni oznacza, że podmiot jest w stanie spłacić swoje zobowiązania krótkoterminowe relatywnie szybko
		Przychody netto ze sprzedaży + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				

**Źródło:** opracowanie własne na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

**Wskaźnik rotacji należności** - 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** - 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.

#### 4. Wskaźniki zadłużenia

**Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** – 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** - 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.

Tabela 4. Wskaźniki zadłużenia w ocenie sytuacji SP ZOZ w Sokółce

L.P.	Nazwa wskaźnika	Konstrukcja	Wartość wskaźnika 2020	Wartość wskaźnika 2021	Wartość wskaźnika 2022	Interpretacja
<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>						
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) x 100%	64,26	75,34	99,96	Wskaźnik dodatni, wykazuje możliwość finansowania aktywów kapitałami obcymi
		Aktywa razem				
2	Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania)	-4,31	-3,01	-2,15	Wskaźnik ujemny, wpływ na jego stopień miał: fundusz własny szpitala o wartości ujemnej, wysoka strata z lat poprzednich
		Fundusz własny				

**Źródło:** opracowanie własne na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

## 5. Ocena uzyskanych punktów z analizy wskaźnikowej za 2022 rok

Tabela 5. Podsumowanie wyników oceny sytuacji SP ZOZ w Sokółce

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena (pkt)
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	-13,25	0 / 5
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-11,53	0 / 5
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-24,36	0 / 5
		<b>1. Razem:</b>	<b>0 / 15</b>
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,35	0 / 12
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,30	0 / 13
		<b>2. Razem:</b>	<b>0 / 25</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,35	3 / 3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33,96	7 / 7
		<b>3. Razem:</b>	<b>10 / 10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	99,96	0 / 10
	2) Wskaźnik wypłacalności	-2,15	0 / 10
		<b>4. Razem:</b>	<b>0 / 20</b>
<b>Łączna wartość punktów (max 70 pkt):</b>			<b>10</b>

**Źródło:** opracowanie własne na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

Wartości wskaźników zyskowności wykazują ujemne wartości oraz wskazują na negatywny trend w analizowanym okresie, co wpływa na pogorszenie rentowności i efektywności prowadzonej działalności.

Wskaźniki płynności wykazują tendencję spadkową w ostatnich latach. Spadek ten uwarunkowany jest głównie koniecznością spłaty rat oraz odsetek zaciągniętych pożyczek i kredytu na inwestycje oraz na bieżącą działalność.

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań wzrosły, ale utrzymują się na poziomie poniżej 45 dni, jeśli chodzi o należności i do 60 dni w stosunku do zobowiązań. W ocenie punktowej wskaźniki te są utrzymane na optymalnym poziomie.

Poziom wskaźników zadłużenia aktywów wskazuje tendencję rosnącą. Spadek wypłacalności spowodowany jest ujemnym wynikiem finansowym, co wpływa znacząco na obniżenie oceny punktowej.

Na podstawie przeprowadzonej analizy należy stwierdzić, iż wartość wskaźników kształtuje się na poziomie, który nie zapewnia stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala. **10 punktów w roku 2022 stanowi tylko 14,28% maksymalnej liczby punktów**, tj. 70, możliwych do uzyskania zgodnie z

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

## V. PROGNOZA EKONOMICZNO-FINANSOWA NA LATA 2023-2025

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokółce prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 Ustawy o działalności leczniczej tj., że SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia obowiązujących w 2023 r.:

Tabela 6. Umowy SP ZOZ w Sokółce z NFZ

UMOWY SP ZOZ w Sokółce z NFZ 2023 r. - stan na 29.05.2023 r.				
Lp.	Numer umowy	Nazwa	Okres obowiązywania	Wartość limitu rocznego (zł)
1	10-00-00090-17-31-15	OPIEKA PALIATYWNA I HOSPICYJNA	01.01.2023- 30.06.2023	633 219,85
2	10-00-00090-17-32-14	ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE	01.01.2023- 30.06.2023	848 456,40
3	10-00-00090-22-41-11/1	ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODREBNIEM (dializy)	01.01.2023- 31.12.2023	2 333 930,55
4	10-00-00090-21-39-02/01	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA (poradnia chorób wewnętrznych i pediatryczna)	01.01.2023- 31.12.2023	5 399,24
5	10-00-00090-21-40-02/01	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA (poradnia endokrynologiczna)	01.01.2023- 31.12.2023	409 690,82
6	10-00-00090-17-36-03/05	LECZENIE SZPITALNE (program lekowy dla pacjentów dializowanych)	01.01.2023- 31.12.2023	11 404,20
7	10-00-00090-17-34-05	REHABILITACJA LECZNICZA	01.01.2023- 31.12.2023	1 038 325,86
8	10-00-00090-23-42-03/08	LECZENIE SZPITALNE (PSZ -Podstawowy System Zabezpieczenia)	01.01.2023- 31.12.2023	46 290 664,77
9	10-00-00090-20-37-19/01	CHOROBY ZAKAŻNE I STANY NADZWYCZAJNE (COVID i szczepienia)	01.01.2023- 31.12.2023	0,00
<b>Razem:</b>				<b>51 571 091,69</b>

Źródło: opracowanie własne

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe dla SP ZOZ w Sokółce została przygotowana na podstawie rachunku zysków i strat z 2022 roku oraz na podstawie planu finansowego jednostki na 2023 rok. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono wzrost kosztów spowodowany wysokimi wskaźnikami inflacji, wzrostem wynagrodzeń oraz niski poziom wzrostu przychodów, głównie kontrakty z NFZ. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.



Tabela 7. Prognoza finansowa na podstawie Rachunku zysków i strat SP ZOZ w Sokółce

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		2022	2023 wg planu	2024 prognoza	2025 prognoza
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>58 932 014,03</b>	<b>62 152 875,50</b>	<b>65 480 000,00</b>	<b>68 785 000,00</b>
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	59 778 821,22	62 677 875,50	66 000 000,00	69 300 000,00
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-911 951,68	-600 000,00	-600 000,00	-600 000,00
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	65 144,49	75 000,00	80 000,00	85 000,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>68 405 554,39</b>	<b>71 187 000,00</b>	<b>71 890 000,00</b>	<b>73 060 000,00</b>
	I. Amortyzacja	1 687 466,32	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
	II. Zużycie materiałów i energii	10 690 020,83	10 970 000,00	11 500 000,00	11 700 000,00
	III. Usługi obce	19 045 256,60	19 065 000,00	18 000 000,00	18 200 000,00
	IV. Podatki i opłaty, w tym:	266 438,66	289 000,00	300 000,00	310 000,00
	V. Wynagrodzenia	30 615 250,82	32 500 000,00	33 500 000,00	34 000 000,00
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 807 648,17	6 039 000,00	6 250 000,00	6 500 000,00
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	262 819,24	284 000,00	295 000,00	300 000,00
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	30 653,75	40 000,00	45 000,00	50 000,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-9 473 540,36</b>	<b>-9 034 124,50</b>	<b>-6 410 000,00</b>	<b>-4 275 000,00</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 467 507,43</b>	<b>2 951 000,00</b>	<b>3 160 000,00</b>	<b>3 270 000,00</b>
	I. Zysk z tytułu rozchodu niefin. aktywów trwałych	0	1000,00		
	II. Dotacje	1 984 682,16	2 900 000,00	3 100 000,00	3 200 000,00
	III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0
	IV. Inne przychody operacyjne	482 825,27	50 000,00	60 000,00	70 000,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>179 311,77</b>	<b>200 000,00</b>	<b>210 000,00</b>	<b>220 000,00</b>
	I. Strata z tytułu rozchodu niefin. aktywów trwałych	0	0	0	0
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0
	III. Inne koszty operacyjne	179 311,77	200 000,00	210 000,00	220 000,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-7 185 344,70</b>	<b>-6 283 124,50</b>	<b>-3 460 000,00</b>	<b>-1 225 000,00</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>2 766,40</b>	<b>2 000,00</b>	<b>3 000,00</b>	<b>4 000,00</b>
	I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0
	II. Odsetki, w tym:	2 766,40	2 000,00	3 000,00	4 000,00
	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0
	III. Zysk z 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>II</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 068 114,42</b>	<b>1 557 000,00</b>	<b>600 000,00</b>	<b>600 000,00</b>
	I. Odsetki, w tym:	1 068 114,42	1 557 000,00	600 000,00	600 000,00
	<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-II)</b>	<b>-8 250 692,72</b>	<b>-7 838 124,50</b>	<b>-4 057 000,00</b>	<b>-1 821 000,00</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>7 820,00</b>	<b>9 000,00</b>	<b>10 000,00</b>	<b>11 000,00</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>-8 258 512,72</b>	<b>-7 847 124,50</b>	<b>-4 067 000,00</b>	<b>-1 832 000,00</b>

Źródło: opracowanie własne

## VI. PODSUMOWANIE I INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SP ZOZ W SOKÓŁCE

Po przeprowadzonej analizie sytuacji ekonomiczno-finansowej należy stwierdzić, że

- 1) wyniki ocen uzyskanych z analizy wskaźnikowej ukazują pogorszenie się rentowności Szpitala w ostatnich 3 latach;
- 2) sytuacja szpitala jest bardzo trudna i wymagająca przeprowadzenia restrukturyzacji;
- 3) przyczynami zadłużenia szpitala jest zbyt niski poziom finansowania ochrony zdrowia (limity świadczeń, nierentowność procedur, nierównomierność wyceny procedur i prywatyzacja najbardziej rentownych specjalności;
- 4) problemem jest też niejasność przepisów i zasad finansowania świadczeń m.in. polityka NFZ w odniesieniu do nadwykonań;
- 5) na pogorszenie rentowności działalności oddziałów Szpitala i poradni specjalistycznych miały wpływ wysokie koszty wynagrodzeń, materiałów medycznych i pozostałych kosztów operacyjnych;
- 6) utrzymywanie oddziałów jest bardzo kosztowne w sytuacji kiedy musi być zapewniona gotowość personelu medycznego nawet wtedy, kiedy nie ma pacjenta;
- 7) zbyt niski wzrost wysokości przychodów w stosunku do poniesionych kosztów, wynika z niedoszacowanej wartości kontraktów z NFZ;
- 8) wartość zobowiązań krótko- i długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek radykalnie rośnie z uwagi na uruchomienie w całości pożyczki na sfinansowanie zaplanowanych inwestycji oraz pożyczki na obsługę bieżących zobowiązań;
- 9) należałoby usprawnić i zwiększyć pracę bloku operacyjnego;
- 10) należałoby zracjonalizować wykorzystanie zasobów sprzętowych i potencjału kadry medycznej;
- 11) należałoby zwiększyć działalność niektórych oddziałów szpitala w celu zabezpieczenia potrzeb społeczeństwa i tym samym zwiększenia przychodu szpitala np. ZOL czy stacja dializ i pozyskać nowe umowy na nowe świadczenia;
- 12) należałoby zmniejszyć korzystanie z usług zewnętrznych i tym samym zmniejszyć koszty działalności;
- 13) należałoby rozszerzyć działalność szpitala tworząc POZ, czy pracownię tomografii komputerowej, tym samym zwiększając przychody szpitala;

Imię i nazwisko osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Sokółce

*mgr Maria Julia Budrowska*  
Sokółka, dn. 31.05.2023r.

Imię i nazwisko

Kierownika jednostki  
**p.o. DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Sokółce

*Anna Marta Aniśkiewicz*  
Sokółka, dn. 31.05.2023r.