

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokółce

Ul. gen. Władysława Sikorskiego 40

16-100 Sokółka

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ W SOKÓŁCE za 2020 r.

Sokółka, dnia 30.06.2021 r.



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

II. **STRUKTURA ORGANIZACYJNA**

III. **ZASOBY KADROWE**

IV. **DZIAŁALNOŚĆ SZPITALA**

Sprawozdanie z wykonania planu przychodów i kosztów na oddziałach szpitalnych

Sprawozdanie z wykonania planu przychodów i kosztów w poradniach specjalistycznych

I. **ANALIZA SP ZOZ na podstawie Sprawozdania finansowego za 2020 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 2021-2023 na podstawie rachunku zysków i strat oraz bilansu.

VI. PODSUMOWANIE

Załączniki:

Załącznik nr 1 – **Sprawozdanie z działalności szpitala SP ZOZ w Sokółce za okres 2016-2020**

Załącznik nr 2 - **Sprawozdanie z działalności specjalistyki SP ZOZ w Sokółce za okres 2016-2020**

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 01.01.18 r. do 31.12.20 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. 2020 poz. 295 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 2019 poz. 869 t. j, z późn. zm.)
4. ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U.2019 poz. 351 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.

2) komórki organizacyjne:

- a) oddział internistyczno-kardiologiczny,
- 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,
- 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.

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) specjalista ds. bhp,
- 5) inspektor ds. systemów informatycznych,
- 6) inspektor ds. inwestycji,
- 7) kapelan szpitalny,
- 8) pielęgniarka epidemiologiczna,
- 9) inspektor ochrony radiologicznej,
- 10) społeczny inspektor pracy,

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

- 9.a.i.1. Szpital,
- 9.a.i.2. Przychodnia specjalistyczna,
- 9.a.i.3. Zakład opiekuńczo – leczniczy.

III. ZASOBY KADROWE

Stan zatrudnienia personelu lekarskiego i pielęgniarskiego jest optymalny do prawidłowego funkcjonowania SP ZOZ w Sokółce, przejściowe problemy przy organizacji obsady lekarskiej oraz pielęgniarskiej wynikały z ogłoszonej 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		
		2018	2019	2020
1	Lekarze	11,08	11,08	11,42
2	Personel z wyższym wykształceniem medycznym	79,2	78,55	88,92
3	Technicy	15,75	15,67	17,08
4	Pielęgniarki	75,7	72,5	65,58



5	Położne	19,5	18	19
6	Personel niższy medyczny	59,7	58,99	55,59
7	Personel gospodarczy	28,25	28	21,11
8	Administracja	18,45	18,83	19,42
9	Pozostali	11,24	12,78	12,08
10	Ogółem	318,87	314,4	310,2
L.p.	Wyszczególnienie	Liczba osób		
		2018	2019	2020
1	Kontrakty lekarskie	45	46	42
2	Kontrakty pielęgniarские(w tym położne)	13	13	13
3	Kontrakty pozostałe	7	7	7
4	Umowa zlecenie	42	68	50

IV. DZIAŁALNOŚĆ SZPITALA

1.Liczba i struktura łóżek

Liczba łóżek na oddziałach szpitalnych, którą dysponował Szpital to 189 łóżek + 11 na oddziale noworodkowym (8 łóżek +3 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 – 46 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 – 11 łóżek (8 łóżek + 3 inkubatory)

Stacja dializ – 7 łóżek.

2.Sprawozdanie z wykonania planu przychodów i kosztów na oddziałach szpitalnych

Wyniki analizy przeprowadzonej na poszczególnych oddziałach szpitalnych w badanym okresie ujęte zostały w załączniku nr 1. do niniejszego raportu. Wzrost rentowności wystąpił na Oddziale chirurgii, ortopedii i OAiIT, podobnie jak w poprzednim okresie.

Najwyższy zanotowany wzrost przychodów wykonanych procedur medycznych w omawianych komórkach nastąpił w Oddziale OAiIT o 32,5% na wartość około 741,5 tys. zł., Oddziale ortopedii o 14% na wartość 1 002 tys.

Biorąc pod uwagę umowę główną z NFZ tzw. RYCZAŁT przychody dotyczące procedur medycznych z powodu opieki nad pacjentami z COVID-19, zmniejszyła się w stosunku do porównywanego okresu.

Pozostałe Oddziały w porównaniu z rokiem ubiegłym wykazały tendencje spadkową, wszystkie osiągnęły znaczącą stratę poprzez wyższe koszty bezpośrednie (wzrost wynagrodzeń, w tym: umowa o pracę, umowa zlecenia , usługi medyczne w tym: kontrakty lekarskie, diagnostyka oraz zużycie materiałów i energii) oraz spadek przychodów z powodu wstrzymania wykonywania procedur medycznych w związku z pandemią.

Na oddziale noworodkowym obserwuje się znaczące pogorszenie, w roku 2017 przyjęto 439 noworodków co spowodowało zmniejszenie się kosztów leczenia przypadających na jednego leczonego, natomiast w roku 2020 przyjęto tylko 286 noworodki. Oddział od wielu lat przynosi stratę na działalności, koszt jednego łóżka oraz koszty jednego leczonego w badanym okresie utrzymują się na bardzo wysokim poziomie. Oddział położniczo-ginekologiczny utrzymuje tendencję spadkową. W analizowanym okresie strata wyniosła na obu oddziałach 1 522 tys. zł.

3.Sprawozdanie z wykonania planu przychodów i kosztów w poradniach specjalistycznych

Analizę poradni specjalistycznych pokazano w zał. Nr 2.

Przychody i koszty we wszystkich poradniach utrzymują swój poziom, nie wykazują wysokich odchyień w ciągu badanego okresu.

W roku 2017 Szpital zobligowany został do utworzenia nowej komórki organizacyjnej „Podstawowa opieka zdrowotna nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej” w ramach sieci szpitali. Działalność POZ przyniosła stratę w wysokości 175 530,84 za rok 2019 i 120 620,45 za rok 2020.

Wszystkie poradnie w stosunku do poprzedniego roku wykonały mniej procedur co za tym idzie osiągnęły mniejszy próg rentowności, przychody zmniejszyły się a koszty wzrosły z uwagi na potrzebę zapewnienia pełnej obsady medycznej.

V. ANALIZA SP ZOZ na podstawie Sprawozdania finansowego za 2020 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 poniższej tabeli ujęte są wszystkie aktywa trwałe, które zostały sfinansowane między innymi ze środków własnych, środków funduszy Unii Europejskiej, dotacji celowych oraz darowizn. Stan i struktura z podziałem na grupy została przedstawiona poniżej. Wartość majątku podana jest w wartości netto, czyli w kwocie przyjęcia na stan pomniejszonej o umorzenie, skorygowana o likwidacje, przeniesienia oraz zakupy zwiększające stan majątku.

Grupa	Majątek trwały	Wartość netto na dzień 31.12.2018	Wartość netto na dzień 31.12.2019	Wartość netto na dzień 31.12.2020	2020/2019 wartościowa	Ocena
1	2	3	4	5	6	7
I.						
0	Grunty	0	0	0	0	Na poziom aktywów szpitala mają wpływ zakupy sprzętu medycznego, narzędzi, wyposażenia. Nakłady na zwiększenie wartości środków trwałych wyniosły w 2020 r. 925 814,01 zł.
1	Budynki (lokale)	6 462 739,14	6 254 718,97	6 044 476,21	-210 242,76	
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 240 832,12	1 129 197,84	1 017 563,56	-111 634,28	
3	Kotły i maszyny energetyczne	19 216,80	194 295,62	182 796,66	-11 498,96	
4	Maszyny i urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania	98 359,71	64 395,55	30 431,39	-33 964,16	
5	Maszyny i urządzenia specjalistyczne	8 798,06	7 652,72	6 507,38	-1 145,34	
6	Urządzenia techniczne	137 479,54	127 600,46	132 305,13	4 704,67	
7	Środki transportu	120 465,12	114 365,62	108 266,12	-6 099,50	
8	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	3 942 258,46	4 576 088,03	4 883 125,23	307 037,20	
II.1	Razem	12 030 148,95	12 468 314,81	12 405 471,68	-62 843,13	
II.2	Środki trwale w budowie	450 510,00	5 486 185,26	13 197 247,00	7 711 061,74	Na wartość środków w budowie składają się rozpoczęta w 2018 budowa bloku operacyjnego
II.3	Zaliczki na środki trwale w budowie	0	0	0	0,00	Nie poniesiono kosztów
II.4	Wartości niematerialne i prawne	320 637,07	115 829,98	10 762,50	-105 067,48	W roku 2015 zakończono Projekt pn.: "Podlaski System Informacyjny e-zdrowie. Zmniejszenie na koniec bieżącego roku wynika z umorzenia.
A.I+ A.II.+ A.III+A.IV	Razem	12 801 296,02	18 070 330,05	25 613 481,18	7 543 151,13	

1. 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 2018-2020 w poszczególnych zakresach. Ponadto należy wspomnieć, że dane w tabeli nie zawierają wzrostu wynagrodzeń dla personelu



medycznego, plan podwyżek ujęty jest oddzielnie dla każdego zakresu w rozdziale opisującym koszty działalności operacyjnej.

Rodzaj świadczeń	2018 r.	2019	% zmiana 2019/2018	2020	% zmiana 2020/2019
	Wartość jednostek opłaconych	Wartość jednostek opłaconych		Wartość jednostek opłaconych	
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	2 017 428,64	1 990 635,48	98,67%	2 072 686,99	104,12%
Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	185 418,54	183 417,25	98,92%	154 726,60	84,36%
Program lekowy	22 355,74	21 257,71	95,09%	19 242,54	90,52%
Lecznictwo szpitalne	19 957 960,41	21 908 003,65	109,77%	18 420 031,72	84,08%
Szpitalny oddział ratunkowy	3 489 786,39	3 582 615,81	102,66%	3 781 685,71	105,56%
Hemodializoterapia	1 589 970,05	1 691 454,23	106,38%	1 819 523,52	107,57%
Świadczenia w zakładzie opiekuńczo leczniczym	681 889,42	755 969,15	110,86%	846 271,62	111,95%
Świadczenia w oddziale medycyny paliatywnej	780 164,74	760 292,86	97,45%	718 923,75	94,56%
Rehabilitacja lecznicza	1 559 200,20	1 421 001,30	91,14%	1 022 083,81	71,93%
Świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej	667 279,03	667 201,32	99,99%	671 335,84	100,62%
COVID-19	0,00	0,00	0,00%	1 024 706,63	100,00%
Podsumowanie	30 951 453,16	32 981 848,76	106,56%	29 583 198,83	92,63%

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. Wyliczone 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 wyczeniach 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 na poszczególne zakresy w stosunku do poprzedniego okresu zmniejszyła się średnio o 7% tj. o wartość 2 431 tys. Najwyższy wzrost zanotowano w umowie na hemodializy łącznie o około 8% oraz umowie dotyczącej Zakładu Opiekuńczo Leczniczego o 12%. 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.

W powyższej tabeli nie uwzględniono refundacji kosztów przeznaczonych na wzrost wynagrodzeń pielęgniarkom i położnym, lekarzom oraz ratownikom. Wartość otrzymanych środków na wynagrodzenia i pochodne na personel medyczny wyniosły około 5 378 tys. zł. w skali roku.

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 2018 Szpitalowi przyznano środki z ogólnej rezerwy budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: „ Zakup sprzętu i aparatury medycznej na Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii”. Wartość całkowita projektu opiewa na kwotę 1 837 188,00 zł. Dofinansowanie wyniosło 1 779 471,54 zł., w tym dotacja celowa z Powiatu Sokólskiego 315 871,54 zł. Środki własne SP ZOZ 57 716,46 zł.

b) 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.

c) 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) wynosi na koniec 31. 12 2020 13 197 247 zł.

Poniższa tabela pokazuje wartość otrzymanych środków i ich ostateczny stan na 31.12.2020 r. z uwzględnieniem źródeł finansowania. Roczne odpisy amortyzacyjne odpowiadające w części przekazanych dotacji odnoszone są na pozostałe przychody operacyjne, ujęte w rachunku zysków i strat. Wpływają one znacząco na wynik finansowy jednostki. Nie pokazują przepływu pieniądza a jedynie wpływają pozytywnie na wynik z działalności operacyjnej.

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe	Stan na 31.12.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020
I	Czynne rozliczenia międzyokresowe <u>przychodów</u> , w tym:	12 764 726,21	4 530 509,51	863 934,23	16 431 301,49
1	Otrzymane dofinansowania na nabycie lub ulepszenie środków trwałych	12 706 806,58	4 539 427,85	814 932,94	16 431 301,49
a	dotacja z NFOŚiGW	1 050 135,01		40 049,89	1 010 085,12

b	dotacja z PFOŚiGW	107 387,17		3 750,00	103 637,17
c	dofinansowanie z PFRON	137 777,75		4 447,92	133 329,83
d	dofinansowanie z PZU	29 709,81	7 000,00	1 804,93	34 904,88
e	dofinansowanie z RPOWP	3 971 781,06	1 795 410,48	377 393,70	5 389 797,84
f	dofinansowanie z POIŚ	977 144,61	0,00	85 630,63	891 513,98
g	dotacje Powiat Sokółski	4 582 927,51	2 615 163,72	167 530,26	7 030 560,97
h	dotacje z rezerwy budżetu Państwa	1 377 635,69		85 964,32	1 291 671,37
i	otrzymane darowizny środków trwałych(w tym WOŚP)	472 307,97	121 853,65	48 361,29	545 800,33
2	Należne dofinansowania ze środków budżetu UE Dotyczy Projektu: "Podniesienie jakości opieki nad matką i dzieckiem na Oddziale Ginekologiczno-Położniczym i Oddziale Noworodkowym"	52 177,42	-8 918,34	43 259,08	0,00
3	Należne dofinansowania ze środków budżetu UE Dotyczy Projektu: "Odnawialne źródła energii"	5 742,21	0,00	5 742,21	0,00

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, nzo, osób fizycznych oraz z tytułu usług niemedyceńskich takich jak wynajem lokali i gabinetów.

W ciągu ostatniego roku nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży o ok. 11% 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 dodatki pielęgniarские w roku 2020 – o wartość 4 667 tys. wynikające z wydanego rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie wynagrodzenia dla pielęgniarek i położnych, wynagrodzenia lekarzom o kwotę 620 tys. oraz ratownikom medycznym o kwotę 91 tys. zł.

Przychody z usług medycznych stanowią 99% przychodów ze sprzedaży ogółem. Przychody ze świadczeń medycznych udzielanych w ramach umów zawartych z NFZ stanowią ponad 98% 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	2018	2019	2020	% dynamika 2020/2019
1	2	3	4	5	6
I	RAZEM PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	35 777 583,31	39 569 505,96	42 135 204,01	106,48
1	Sprzedaż usług medycznych	35 681 565,79	39 616 159,92	42 169 848,54	106,45
2	Pozostała sprzedaż (w tym zmiana stanu produktów)	96 017,52	-46 653,96	-34 644,53	74,26
II	Pozostałe przychody operacyjne	995 850,54	1 110 778,07	2 657 401,48	239,24
III	Przychody finansowe	2 084,27	505,86	488,58	96,58
IV	Zyski nadzwyczajne	0	0	0	0,00
V	Przychody ogółem	36 775 518,12	40 680 789,89	44 793 094,07	110,11

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 2020 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 o 20% zgodnie z ustawą z 8 czerwca 2017 r.

Koszty wynagrodzeń wzrosły o ok.12% 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 z kwoty 3750 zł. na 6750 zł.) oraz wzrost wynagrodzenia ratowników medycznych . Natomiast koszty wynagrodzeń personelu na kontraktach wzrosły o około 20%. 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 na wartość 958 tys. zł.

Lp.	Tytuł	2018	2019	% dynamika 2019/2018	2020	% dynamika 2020/2019
1	2	3	4	5	6	7
I	Koszty wg rodzaju	38 382 338,73	43 192 265,19	112,53	46 532 037,44	107,73
1	amortyzacja	1 103 645,59	1 252 953,15	113,53	1 093 724,62	87,29
2	zużycie materiałów	6 591 919,66	6 949 082,79	105,42	7 571 950,54	108,96
3	zużycie energii	749 189,75	764 641,88	102,06	885 481,98	115,80
4	usługi obce	10 270 145,72	11 183 811,37	108,95	11 835 380,71	105,83
5	podatki i opłaty	226 372,42	226 983,84	100,27	223 900,05	98,64
6	wynagrodzenia	15 952 082,29	18 893 381,24	118,44	20 427 144,21	108,12
7	świadczenia na rzecz pracowników	3 246 839,08	3 638 507,76	112,06	4 215 247,50	115,85
8	pozostałe koszty	242 144,22	276 941,67	114,37	279 207,83	100,82
II	Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	37 427,51	33 292,79	88,95	36 680,47	110,18
III	Pozostałe koszty operacyjne	50 107,65	81 415,04	162,48	63 382,57	77,85
IV	Koszty finansowe	13 177,57	40 187,63	304,97	112 988,12	281,15
V	Straty nadzwyczajne	0	0	0	0	0,00
KOSZTY OGÓLEM:		38 483 051,46	43 347 160,65	112,64	46 745 088,60	107,84



Koszty wynagrodzeń ujęte w poniższej tabeli pokazują procentowy udział w kosztach operacyjnych całego zakładu jak również koszt wynagrodzenia pielęgniarskiego zaksięgowanego do końca 2020 r.

Koszty wynagrodzenia za okres 2018-2020 r.				
L.P.	Koszty / udział %	2018	2019	2020
1	Koszty działalności operacyjnej	38 419 766,24	43 225 557,98	46 632 100,48
2	Wartość wynagrodzeń ogółem z kosztami zus	19 198 921,37	22 044 172,85	23 926 196,11
3	Dodatek dla personelu pielęgniarskiego (z pochodnymi)	3 118 129,26	4 337 818,78	4 666 967,63
4	Udział % dodatku dla pielęgniarek w całkowitych kosztach wynagrodzeń szpitala	8,12	19,68	19,51
5	Udział % wynagrodzeń w kosztach całkowitych szpitala	50,00	51,00	51,31

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.

Pożyczka z NFOŚiGW w Warszawie uruchomiona została w 2008 r. na termomodernizację szpitala. Całkowite jej spłacenie nastąpiło na koniec 31.12.2020 r.

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). Umowa została podpisana 02.07.2018 r. Na dzień sporządzenia raportu szpital uruchomił wypłatę transzy w/w pożyczki na wartość 5 643 tys. zł.

W sierpniu 2019 r. SP ZOZ w Sokółce podpisał umowę na pożyczkę z instytucją finansową BFF S.A. z siedzibą w Łodzi na wartość 1 200 tys. zł. z limitem do wykorzystania w ciągu najbliższych 12 m-cy na uregulowanie bieżących zobowiązań. Saldo na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 0,00 zł. Natomiast w roku 2020 - na bieżące potrzeby tj. spłatę wymagalnych zobowiązań została powyższa kwota podwyższona do 5,5 mln zł. Z czego na koniec 31.12.2020 r. wykorzystano wartość 3 268 tys.

Zobowiązania krótko i długoterminowe z tyt. kredytów i pożyczek		2018	2019	2020	Zmiana wartościowa 2020/2019
I.	Zobowiązania długoterminowe	150 299,99	989 652,35	3 434 215,75	2 444 563,40
1	kredyty i pożyczki	150 299,99	989 652,35	3 434 215,75	2 444 563,40
	a) pożyczka na NFOŚiGW	150 299,99	0,00	0,00	0,00
	b) kredyt Bank Spółdzielczy w Białymstoku	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) kredyt - blok operacyjny Siemens Sp. z o.o.	0,00	989 652,35	3 434 215,75	2 444 563,40

II.	Zobowiązania krótkoterminowe	150 300,00	1 209 347,08	3 653 394,01	2 444 046,93
1	kredyty i pożyczki	150 300,00	1 209 347,08	3 653 394,01	2 444 046,93
	a) kredyt Bank Spółdzielczy w Białymstoku	0,00	1 028 699,44	0,00	-1 028 699,44
	b) pożyczka NFOŚiGW	150 300,00	150 299,99	0,00	-150 299,99
	c) kredyt - blok operacyjny Siemens Sp. z o.o.	0,00	30 347,65	385 626,20	355 278,55
	d)pożyczka BFF S.A.	0,00	0,00	3 267 767,81	3 267 767,81

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 94% przychodów całkowitych Szpitala.

Aktywa obrotowe		2018	2019	% dynamika 2019/2018	2020	% dynamika 2020/2019
I.	Zapasy	751 401,58	847 754,52	112,82	1 398 277,31	164,94
1.	Materiały	751 401,58	847 754,52	112,82	1 398 277,31	164,94
II.	Należności krótkoterminowe	2 830 020,31	2 929 464,07	103,52	3 610 464,38	123,25
1	Należności od pozostałych jednostek	2 830 020,31	2 929 464,07	103,52	3 441 644,39	117,48
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy	2 765 132,86	2 720 247,74	98,38	3 441 644,39	126,52
	b) inne	64 887,45	209 216,33	322,43	168 819,99	80,69
III.	Inwestycje krótkoterminowe	399 771,01	69 582,67	17,41	1 796 957,69	2 582,48
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	399 771,01	69 582,67	17,41	1 795 731,88	2 580,72
	a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	399 771,01	69 582,67	17,41	1 795 731,88	2 580,72
	b) inne	0,00	0,00	0,00	1 225,81	100,00

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 2019 do 2020 o ok.2 445 tys. z powodu pożyczki zaciągniętej w Siemens Finance Sp. z o.o. na przebudowę bloku operacyjnego.

Zobowiązania krótkoterminowe zwiększyły się z roku 2019 do 2020 o ok. 4 383 tys. zł. 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		2018	2019	% dynamika 2019/2018	2020	% dynamika 2020/2019
		9 586 937,91	13 463 563,56	140,44	20 849 667,97	154,86
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 927 171,41	5 426 469,08	110,13	5 984 624,14	110,29
1	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 927 171,41	5 426 469,08	110,13	5 984 624,14	110,29
	a) długoterminowa	4 304 917,31	4 858 085,90	112,84	5 042 649,49	103,80
	b) krótkoterminowa	622 254,10	568 383,18	91,34	941 974,65	165,73
II.	Zobowiązania długoterminowe	150 299,99	989 652,35	658,45	3 434 215,75	347,01
1	Wobec pozostałych jednostek	150 299,99	989 652,35	658,45	3 434 215,75	347,01
	a) kredyty i pożyczki	150 299,99	989 652,35	658,45	3 434 215,75	347,01
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 509 466,51	7 047 442,13	156,28	11 430 828,08	162,20
1	Wobec pozostałych jednostek	4 434 145,86	6 873 541,98	155,01	11 232 226,56	163,41
	a) kredyty i pożyczki	150 300,00	1 209 347,08	804,62	3 653 394,01	302,10
	b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: do 12 m-cy	1 868 553,48	2 094 970,51	112,11	2 428 129,60	115,90
	c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych itp.	888 616,46	913 842,22	102,83	919 813,89	100,65
	d) z tytułu wynagrodzeń	1 489 927,68	1 540 064,97	103,36	2 357 086,04	153,05
	e) inne	36 748,24	1 115 317,20	3035,02	1 873 803,02	168,01
2	Fundusze specjalne	75 320,65	173 900,15	230,87	198 601,52	114,20

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 2018 r. poz. 160 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 2018	Wartość wskaźnika 2019	Wartość wskaźnika 2020	Interpretacja
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1	Wskaźnik zyskowności netto	<u>Wynik netto x 100%</u> Przychody netto ze sprzedaży+ pozostałe przychody operacyjne +przychody finansowe	-4,67	-6,58	-4,38	Wskaźnik ujemny, zbyt wysokie koszty do przychodów
2	Wskaźnik zyskowności działalności oper.	<u>Wynik z działalności operacyjnej x 100%</u> Przychody netto ze sprzedaży+ pozostałe przychody operacyjne	-4,61	-6,46	-4,11	Wskaźnik ujemny, koszty przewyższyły wygenerowane przychody działalności operacyjnej
3	Wskaźnik zyskowności aktywów	<u>Wynik netto x 100%</u> Średni stan aktywów	-10,24	-12,21	-6,04	Wskaźnik ujemny, nieefektywne zarządzanie aktywami

Interpretacja:

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo 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 2018	Wartość wskaźnika 2019	Wartość wskaźnika 2020	Interpretacja
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1	Wskaźnik bieżącej płynności	<p><u>Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłat powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</u></p> <p>Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</p>	0,78	0,51	0,55	Wskaźnik dodatni, podmiot nie posiada zobowiązań wymagalnych, terminowo reguluje wszystkie zobowiązania, posiada płynność finansową dzięki zewnętrznemu finansowaniu
2	Wskaźnik szybkiej płynności	<p><u>Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - zapasy</u></p> <p>Zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</p>	0,91	0,57	0,44	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 2018	Wartość wskaźnika 2019	Wartość wskaźnika 2020	Interpretacja
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1	Wskaźnik rotacji należności	<u>Przeciętny stan należności z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie 365</u> Przychody netto ze sprzedaży	32,04	30,34	26,69	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
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	<u>Przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</u> Przychody netto ze sprzedaży	9,58	9,70	9,13	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)

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 2018	Wartość wskaźnika 2019	Wartość wskaźnika 2020	Interpretacja
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	<u>(Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) x 100%</u> Aktywa razem	58,08	61,40	64,26	Wskaźnik dodatni, wykazuje możliwość finansowania aktywów kapitałami obcymi

2	Wskaźnik wypłacalności	$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Fundusz własny}}$	-4,28	-3,13	-4,31	Wskaźnik ujemny, wpływ na jego stopień miał: fundusz własny szpitala- wartość ujemna, wysoka strata z lat poprzednich oraz wysięgowanie z funduszu założycielskiego gruntów w roku 2016 kwota 451 180 zł. oraz zmniejszenie z tyt. przeks. RMP niezamort. Części aktywów trwałych otrzymanych nieodpł. lub sfinans. z dotacji, których wartość zwiększała przed dniem 01.07.2011 r. fundusz założycielski kwota 4 027 354,25 zł.*
---	------------------------	--	-------	-------	-------	---

*Wskaźnik wypłacalności, skorygowany o wysięgowaną 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 2018	Wartość wskaźnika na rok 2019	Wartość wskaźnika na rok 2020	Ocena	Ocena	Ocena
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					2018	2019	2020
1	Wskaźnik zyskowności netto	-4,67	-6,58	-4,38	0	0	0
2	Wskaźnik zyskowności działalności oper.	-4,61	-6,46	-4,11	0	0	0
3	Wskaźnik zyskowności aktywów	-10,24	-12,21	-6,04	0	0	0
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					2018	2019	2020



1	Wskaźnik bieżącej płynności	0,78	0,51	0,55	4	0	0
2	Wskaźnik szybkiej płynności	0,91	0,57	0,44	8	8	0
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					2018	2019	2020
1	Wskaźnik rotacji należności	32,04	30,34	26,69	3	3	3
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	9,58	9,70	9,13	7	7	7
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					2018	2019	2020
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	58,08	61,40	64,26	8	3	3
2	Wskaźnik wypłacalności	-4,28	-3,13	-4,31	0	0	0
łącznie wartość punktów		x	x	x	30	21	13

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 01.01.2018 r. do 31.12.2020 r.

Jednym z najważniejszych mierników rezultatów szpitala jest rentowność, czyli fakt osiągnięcia 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 2019 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 trwającej pandemii, paraliżującej system opieki zdrowotnej, 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 ,

- 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, niedoszacowana wartość kontraktów z NFZ trwająca od kilku lat oraz ogłoszona pandemia, gdzie wykonanie procedur medycznych i udzielonych porad zmniejszyła się na niektórych oddziałach o 15%, w oddziale rehabilitacji o prawie 30%,

- rozliczanie wykonanych procedur w czasie pandemii odbywa się na podstawie wystawionych oddzielnych faktur za opiekę nad pacjentami z COVID-19, przy jednoczesnym zmniejszeniu umowy ryczałtowej o identyczną wartość (rozliczenia odbywają się miesięcznie na podstawie not korygujących, w okresie obowiązywania Decyzji Wojewody), co znacząco wpłynęło na rentowność oddziałów,

- aktywa obrotowe pozostają na minimalnym poziomie, obniżenie będzie skutkowało utraceniem płynności finansowej,

- dzięki uruchomieniu pożyczek oraz kredytów - zobowiązania wobec dostawców materiałów i usług, 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 2021-2023 na podstawie rachunku zysków i strat oraz bilansu

W okresie objętym analizą tj. w latach 2020-2023 najistotniejszy wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Sokółce będzie miała bieżąca sytuacja w kraju i na świecie spowodowana ogłoszeniem pandemii wirusa COVID-19 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 2021-2023 w oparciu o dane porównawcze z ostatniego zamkniętego roku rozliczeniowego za 2020 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		2020	2021	2022	2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	42 135 204,01	43 338 000,00	45 656 000,00	49 013 000,00
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	42 634 866,20	43 878 000,00	46 194 000,00	49 549 000,00
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-558 155,06	-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	58 492,87	60 000,00	62 000,00	64 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	46 568 717,91	49 055 500,00	51 170 520,00	53 219 350,00
	I. Amortyzacja	1 093 724,62	1 100 000,00	1 400 520,00	1 734 350,00
	II. Zużycie materiałów i energii	8 457 432,52	8 500 000,00	8 600 000,00	8 700 000,00
	III. Usługi obce	11 835 380,71	12 500 000,00	13 000 000,00	14 000 000,00
	IV. Podatki i opłaty, w tym:	223 900,05	225 000,00	230 000,00	235 000,00
	V. Wynagrodzenia	20 427 144,21	22 000 000,00	23 000 000,00	23 500 000,00
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 215 247,50	4 400 500,00	4 600 000,00	4 700 000,00
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	279 207,83	290 000,00	295 000,00	300 000,00
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	36 680,47	40 000,00	45 000,00	50 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-4 433 513,90	-5 717 500,00	-5 514 520,00	-4 206 350,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 657 401,48	4 800 000,00	4 300 000,00	2 957 520,00
	I. Zysk z tytułu rozchodu niefin. aktywów trwałych	0			
	II. Dotacje	1 797 892,43	4 000 000,00	3 500 000,00	2 157 520,00
	III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0
	IV. Inne przychody operacyjne	859 509,05	800 000,00	800 000,00	800 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	63 382,57	100 000,00	105 000,00	105 000,00
	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	63 382,57	100 000,00	105 000,00	105 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	- 1 839 494,99	-1 017 500,00	-1 319 520,00	-1 353 830,00
G	Przychody finansowe	488,58	600,00	600,00	600,00
	I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0
	II. Odsetki, w tym:	488,58	600,00	600,00	600,00
	<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
H	Koszty finansowe	112 988,12	120 000,00	240 000,00	250 000,00
	I. Odsetki, w tym:	112 988,12	120 000,00	240 000,00	250 000,00



	<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
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 1 951 994,53	-1 136 900,00	-1 558 920,00	-1 603 230,00
J	Podatek dochodowy	8 467,00	9 000,00	10 000,00	11 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 1 960 461,53	-1 145 900,00	-1 568 920,00	-1 614 230,00

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 2021 zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierzonego Planu finansowego na rok 2021. Przychody na kolejne lata wyznaczone zostały na wyższym poziomie od 3-6% na podstawie skorygowanych, planowanych danych uwzględniających rok 2020.

Na podstawie osiągniętych wskaźników i oceny ich zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia szpital planuje utrzymanie działalności na poziomie wartości zakładanych w 2020 r.

Ponadto szpital planuje zakończenie inwestycji w 2021 roku jako zabezpieczenie źródeł dochodu poprzez rozwój podmiotu. Poniżej przedstawiamy działania inwestycyjne mające 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.

L.P	Zadania inwestycyjne	Wyszczególnienie	Kwota brutto w PLN	Termin realizacji
1	2	3	4	5
1	Projekt pn.: Poprawa dostępności do usług medycznych w obszarze chorób będących przyczyną dezaktywacji zawodowej w SP ZOZ w Sokółce ⁹	Przebudowa bloku operacyjnego	Dotychczas do końca 31.12.2020 r wartość rozpoczętej inwestycji wynosi 13 197 tys zł. Zaplanowano w roku 2021 poniesienie kosztów na poziomie około 450 tys. zł.	Planowane zakończenie inwestycji 30.04.2022 r.
2	Projekt pn.: Poprawa dostępności do usług medycznych w obszarze chorób będących przyczyną dezaktywacji zawodowej w SP ZOZ w Sokółce- ETAP II	Przebudowa OAiT, Sterylizatorni, Wypożyczenie Pracowni RTG	Zaplanowano wydatki na poziomie około 7 332 tys. z czego dofinansowanie z UE na poziomie 4 21 tys.	Planowane rozpoczęcie projektu 07/2021 Zakończenie inwestycji 05-/2023
	Razem		20 979 tys. zł	



Prognoza zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych zakłada wzrost w zobowiązaniach bieżących, krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług, podatków. Z uwagi na planowane inwestycje, 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).

ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		2020	2021	2022	2023
		20 849 667,97	16 485 840,14	22 217 005,14	22 357 005,14
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 984 624,14	6 584 624,14	7 184 624,14	7 784 624,14
1	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 984 624,14	6 584 624,14	7 184 624,14	7 784 624,14
	a) długoterminowa	5 042 649,49	5 484 624,14	5 884 624,14	6 284 624,14
	b) krótkoterminowa	941 974,65	1 100 000,00	1 300 000,00	1 500 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 434 215,75	4 332 381,00	3 872 381,00	3 412 381,00
1	Wobec pozostałych jednostek	3 434 215,75	4 332 381,00	3 872 381,00	3 412 381,00
	a) kredyty i pożyczki	3 434 215,75	4 332 381,00	3 872 381,00	3 412 381,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	11 430 828,08	5 568 835,00	11 160 000,00	11 160 000,00
1	Wobec pozostałych jednostek	11 232 226,56	5 468 835,00	11 060 000,00	11 060 000,00
	a) kredyty i pożyczki	3 653 394,01	458 835,00	5 960 000,00	5 960 000,00
	b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 428 129,60	2 220 000,00	2 250 000,00	2 250 000,00
	c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych itp.	919 813,89	970 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	d) z tytułu wynagrodzeń	2 357 086,04	1 620 000,00	1 650 000,00	1 650 000,00
	e) inne(w tym, inwestycyjne)	1 873 803,02	200 000,00	200 000,00	200 000,00
2	Fundusze specjalne	198 601,52	100 000,00	100 000,00	100 000,00

Wartość zobowiązań krótko i długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek radykalnie wzrośnie z uwagi na uruchomienie w całości pożyczki na sfinansowanie zaplanowanych inwestycji oraz pożyczki na obsługę bieżących zobowiązań.

Zobowiązania krótko i długoterminowe z tyt. kredytów i pożyczek		2020	2021	2022	2023
I.	Zobowiązania długoterminowe	3 434 215,75	4 332 381,00	3 872 381,00	3 412 381,00
1	kredyty i pożyczki	3 434 215,75	4 332 381,00	3 872 381,00	3 412 381,00
	a) pożyczka na NFOŚiGW	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) kredyt Bank Spółdzielczy w Białymstoku	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) pożyczka Siemens Sp z o.o.	3 434 215,75	4 332 381,00	3 872 381,00	3 412 381,00
	d) pożyczka BFF Polska S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	385 626,20	458 835,00	5 960 000,00	5 960 000,00
1	kredyty i pożyczki	385 626,20	458 835,00	5 960 000,00	5 960 000,00
	a) kredyt Bank Spółdzielczy w Białymstoku	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) pożyczka NFOŚiGW	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) pożyczka Siemens Sp z o.o.	385 626,20	458 835,00	460 000,00	460 000,00
	d) pożyczka BFF Polska S.A.	3 267 767,81	5 500 000,00	5 500 000,00	5 500 000,00



Wartość aktywów obrotowych zaplanowana została na poziomie 2020 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.

Aktywa obrotowe		2020	2021	2022	2023
		6 257 122,07	6 568 277,31	6 570 000,00	6 570 000,00
I.	Zapasy	850 000,00	1 398 277,31	1 400 000,00	1 400 000,00
	1. Materiały	850 000,00	1 398 277,31	1 400 000,00	1 400 000,00
II.	Należności krótkoterminowe	3 610 464,38	3 670 000,00	3 670 000,00	3 670 000,00
	1 Należności od pozostałych jednostek	3 610 464,38	3 670 000,00	3 670 000,00	3 670 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	3 441 644,39	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
	b) inne	168 819,99	170 000,00	170 000,00	170 000,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 796 657,69	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
	1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 796 657,69	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
	a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 796 657,69	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00

Na dzień sporządzenia raportu nie wskazuje, aby działalność Szpitala radykalnie miała zmienić swój kierunek lub poziom zawieranych umów na świadczenia we wszystkich zakresach realizowanych przez podmiot.

PASywa		2020	2021	2022	2023
A.	FUNDUSZ WŁASNY	-4 835 725,82	-5 935 725,82	-7 759 265,82	-9 538 925,82
	I. Fundusz założycielski	7 561 370,28	7 607 270,28	7 775 670,28	7 655 550,28
	II. Należne wpłaty na fundusz założycielski				
	III. Udziały (akcje) własne				
	IV. Fundusz zakładu				
	V. Fundusz zakładu z aktualizacji wyceny	0	0	0	0
	VI. Pozostałe fundusze rezerwowe	0	0	0	0
	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych, w tym:	-10 436 634,57	-12 397 096,10	-13 966 016,10	-15 580 246,10
	Błąd podstawowy	0	0	0	0
	VIII. Zysk (strata) netto	-1 960 461,53	-1 145 900,00	-1 568 920,00	-1 614 230,00
	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0	0	0

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
- zracjonalizowanie 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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sokółce
Katarzyna Rybołowicz

Imię i nazwisko osoby, której powierzono

prowadzenie ksiąg rachunkowych

Sokółka, dn. 30.06.2021r.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Sokółce

Jerzy Kułakowski
Imię i nazwisko

Kierownika jednostki

Sokółka, dn. 30.06.2021r.

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Sokółce

16-100 Sokółka, ul. gen. Władysława Sikorskiego 141
NIP 545-14-93-579, REG. 0500523177

Załącznik Nr 1

Sprawozdanie z działalności szpitala SP ZOZ w Sokółce za okres 2016 - 2020

Oddział	Okres	liczba łóżek	liczba leczonych z ruchem chorych	przychody zgodnie z umowami	inne przychody	przychody razem	koszt 1 łóżka	koszt 1 leczonego	koszty rzeczywiste			wynik zysk/strata	Zmiana wartościowa (+/-) 2020/2016 w zł.	
									bezpośrednie	pośrednie	procedury			
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15	16
Stacja Dializ	2016	7	3 971	1 753 298,82	3 335,80	1 756 634,62	245 352,25	432,50	1 226 564,73	458 568,31	32 332,71	1 717 465,75	39 168,87	
	2017	7	4 024	1 706 965,84	3 967,70	1 710 933,54	255 133,96	443,82	1 318 359,35	434 706,39	32 871,99	1 785 937,73	-75 004,19	
	2018	7	3 995	1 711 631,88	1 679,90	1 713 311,78	250 543,04	439,00	1 306 126,21	412 901,92	34 773,12	1 753 801,25	-40 489,47	-269 588,53
	2019	7	4 184	1 842 780,54	2 195,40	1 844 975,94	279 239,69	467,18	1 474 822,35	441 253,82	38 601,68	1 954 677,85	-109 701,91	
	2020	7	4 374	1 965 690,26	0,00	1 965 690,26	313 729,99	502,08	1 651 932,57	499 000,08	45 177,27	2 196 109,92	-230 419,66	
	2016	18	655	1 576 215,97	4 995,00	1 581 210,97	92 300,66	2 536,51	1 266 408,74	285 997,71	109 005,43	1 661 411,88	-80 200,91	
	2017	18	516	1 444 754,32	3 150,00	1 447 904,32	94 082,54	3 281,95	1 345 419,44	266 435,13	81 631,12	1 693 485,69	-245 581,37	
2018	18	472	1 474 677,44	3 181,10	1 477 858,54	117 681,65	4 487,86	1 759 548,20	283 508,32	75 213,19	2 118 269,71	-640 411,17	-602 865,93	
2019	14	462	1 777 007,01	1 335,00	1 778 342,01	173 050,66	5 243,96	3 27 604,87	327 604,87	73 970,73	2 422 709,19	-644 367,18		
2020	14	256	1 529 794,74	0,00	1 529 794,74	158 061,54	8 643,99	1 823 256,67	335 921,74	53 683,17	2 212 861,58	-683 066,84		
Chirurgiczny	2016	28	1 285	4 102 936,88	0,00	4 102 936,88	142 126,58	3 096,92	2 268 990,54	722 859,37	987 694,33	3 979 544,24	123 392,64	
	2017	28	1 364	4 255 959,38	2 444,00	4 258 403,38	147 536,93	3 028,62	2 361 723,07	768 841,66	1 000 469,34	4 131 034,07	127 369,31	
	2018	28	1 382	4 477 754,67	649,00	4 478 403,67	173 068,69	3 506,46	2 888 284,82	816 052,57	1 141 586,00	4 845 923,39	-367 519,72	-94 420,61
	2019	28	1 603	5 629 491,54	4 590,00	5 634 081,54	205 341,48	3 586,75	3 344 347,93	988 427,75	1 416 785,65	5 749 561,33	-115 479,79	
	2020	26	1 131	5 376 140,19	0,00	5 376 140,19	205 660,31	4 727,82	3 062 705,98	1 071 856,82	1 212 605,36	5 347 168,16	28 972,03	
	2016	23	1 188	4 857 907,88	832,00	4 858 739,88	209 775,12	4 061,30	2 811 374,51	657 573,00	1 355 880,32	4 824 827,83	33 912,05	
	2017	23	1 228	5 347 369,50	8 880,00	5 356 249,50	222 328,50	4 164,13	2 971 173,76	721 373,76	1 431 008,46	5 113 555,40	242 694,10	
2018	23	1 161	6 491 928,62	3 633,00	6 495 561,62	255 304,06	5 057,70	3 474 652,08	805 709,47	1 591 631,90	5 871 993,45	623 568,17	633 010,93	
2019	20	1 163	7 324 622,42	3 225,16	7 327 847,58	333 176,94	5 729,61	4 018 596,87	903 651,33	1 741 290,55	6 663 538,75	664 308,83		
2020	20	1 184	8 326 269,08	3 713,82	8 329 982,90	383 153,00	6 472,18	4 200 921,06	1 175 041,31	2 287 097,55	7 663 059,92	666 922,98		
Polożniczo-ginekologiczny	2016	15	1 068	2 055 579,96	0,00	2 055 579,96	177 713,46	2 495,98	1 748 837,81	429 592,59	487 271,52	2 665 701,92	-610 121,96	
	2017	15	976	2 273 414,85	3 357,30	2 276 772,15	196 596,98	3 021,47	2 003 042,95	426 283,83	519 627,93	2 948 954,71	-672 182,56	
	2018	15	795	2 162 014,89	487,00	2 162 501,89	190 514,81	3 594,62	1 912 071,30	424 368,18	521 282,74	2 857 722,22	-695 220,33	-374 566,10
	2019	15	788	2 286 783,42	81,30	2 286 864,72	203 307,95	3 870,08	2 073 765,83	466 663,09	509 190,39	3 049 619,31	-762 754,59	
	2020	15	631	2 222 698,44	91 240,18	2 313 938,62	219 908,45	5 227,62	2 251 394,82	541 523,28	505 708,58	3 298 626,68	-984 688,06	
	2016	8	410	746 850,78	0,00	746 850,78	120 218,69	2 345,73	810 620,23	125 398,88	25 730,41	961 749,52	-214 898,74	
	2017	8	439	872 518,57	81,30	872 599,87	131 618,34	2 398,51	908 443,14	116 161,86	28 341,71	1 052 946,71	-180 346,84	
2018	8	354	783 770,92	0,00	783 770,92	164 111,39	3 708,73	1 183 444,67	105 409,37	24 037,08	1 312 891,12	-529 120,20	-322 794,09	
2019	8	316	839 685,78	81,30	839 767,08	170 525,78	4 317,11	1 227 075,46	115 734,90	21 395,91	1 364 206,27	-524 439,19		
2020	8	286	850 347,38	81,30	850 428,68	173 515,19	4 853,57	1 233 232,40	128 072,31	26 816,80	1 388 121,51	-537 692,83		
Internistyczno-kardiologiczny	2016	48	1 712	5 005 698,38	71 111,62	5 076 810,00	100 524,49	2 818,44	3 289 496,49	945 171,99	590 506,97	4 825 175,45	251 634,55	
	2017	48	1 468	5 037 980,70	99 452,39	5 137 433,09	102 021,93	3 335,87	3 390 190,30	936 692,84	570 169,50	4 897 052,64	240 380,45	
	2018	48	1 506	5 148 646,10	85 896,54	5 234 542,64	113 248,22	3 609,51	3 817 972,63	1 009 021,25	608 920,72	5 435 914,60	-201 371,96	-604 670,92
	2019	48	1 451	5 508 371,12	119 227,20	5 627 598,32	129 611,49	4 287,63	4 384 514,38	1 132 413,28	704 423,98	6 221 351,64	-593 753,32	
	2020	46	1 112	6 013 107,33	105 387,88	6 118 495,21	140 685,47	5 819,72	4 453 089,29	1 275 282,87	743 159,42	6 471 531,58	-353 036,37	
	2016	5	74	2 104 241,07	3 024,74	2 107 265,81	405 348,26	27 388,40	1 604 124,13	334 146,96	88 470,19	2 026 741,28	80 524,53	
	2017	5	89	1 890 750,32	0,00	1 890 750,32	397 001,75	22 303,47	1 617 343,47	282 527,88	85 137,41	1 985 008,76	-94 258,44	
2018	5	88	1 947 325,98	0,00	1 947 325,98	444 846,98	25 275,40	1 826 046,39	294 266,96	103 921,55	2 224 234,90	-276 908,92	59 951,94	

2019	5	2 275 499,61	50,00	2 275 549,61	499 256,77	27 133,52	2 065 097,03	321 394,64	109 792,18	2 496 283,85	-220 734,24
2020	5	3 017 071,47	0,00	3 017 071,47	575 319,00	38 354,60	2 338 515,06	427 380,08	110 699,86	2 876 595,00	140 476,47
2016	6	3 215 227,34	41 344,73	3 256 572,07	555 020,62	2 685,58	2 343 013,95	407 120,92	579 988,84	3 330 123,71	-73 551,64
2017	6	3 306 072,20	48 360,41	3 354 432,61	593 653,64	2 483,91	2 589 616,46	393 266,50	579 038,89	3 561 921,85	-207 489,24
2018	6	3 798 392,42	50 752,17	3 849 144,59	633 041,58	2 410,06	2 802 039,23	407 406,84	588 803,38	3 798 249,45	50 895,14
2019	6	4 066 102,96	59 932,80	4 126 035,76	689 036,87	4 573,25	3 172 991,12	435 489,14	525 740,94	4 134 221,20	-8 185,44
2020	6	4 882 234,28	78 096,39	4 960 330,67	966 175,79	6 694,06	4 622 572,63	578 363,03	596 119,06	5 797 054,72	-836 724,05
2016	27	1 020 975,92	0,00	1 020 975,92	47 938,06	3 181,49	864 736,36	257 909,91	172 221,38	1 294 867,65	-273 891,73
2017	27	1 081 536,92	0,00	1 081 536,92	51 911,83	3 512,83	965 876,60	266 082,20	169 660,73	1 401 619,53	-320 082,61
2018	27	1 116 348,67	0,00	1 116 348,67	57 540,49	4 110,03	1 089 505,94	282 700,00	181 387,20	1 553 593,14	-437 244,47
2019	27	1 126 402,49	0,00	1 126 402,49	63 903,71	4 972,34	1 214 140,92	300 829,58	210 429,76	1 725 400,26	-598 997,77
2020	27	863 755,31	0,00	863 755,31	61 296,67	7 488,73	1 159 557,11	286 318,64	209 134,23	1 655 009,98	-791 254,67
2016	6	515 364,00	0,00	515 364,00	119 978,81	9 598,30	585 246,82	126 012,53	8 613,52	719 872,87	-204 508,87
2017	6	741 306,08	0,00	741 306,08	127 018,29	13 139,82	624 278,66	132 458,50	5 372,58	762 109,74	-20 803,66
2018	6	922 725,47	0,00	922 725,47	148 194,06	14 341,36	738 155,91	142 198,48	8 809,99	889 164,38	33 561,09
2019	6	1 012 903,65	0,00	1 012 903,65	173 291,79	12 090,12	867 879,53	164 083,05	7 788,14	1 039 750,72	-26 847,07
2020	6	980 143,02	0,00	980 143,02	174 920,55	14 377,03	859 131,86	179 796,38	10 595,03	1 049 523,27	-69 380,25
2016	24	719 505,72	183 455,41	902 961,13	39 184,01	23 510,41	662 157,36	273 350,62	4 908,28	940 416,26	-37 455,13
2017	24	747 198,80	204 904,24	952 103,04	42 997,41	17 792,03	747 232,01	275 447,81	9 258,12	1 031 937,94	-79 834,90
2018	24	800 269,25	210 705,69	1 010 974,94	46 991,84	17 621,94	827 347,00	292 562,43	7 894,77	1 127 804,20	-116 829,26
2019	24	940 894,83	225 048,01	1 165 942,84	57 010,38	20 121,31	1 012 688,94	348 610,17	6 949,93	1 368 249,04	-202 306,20
2020	24	1 038 692,09	240 695,17	1 279 387,26	65 150,52	28 429,32	1 069 340,55	430 110,74	64 161,09	1 563 612,38	-284 225,12
SOR											
Rehabilitacji											
Medycyny paliatywnej											
Zakład opieki długoterminowej											
135 128,62											
-246 769,99											
-763 172,41											
-517 362,94											
-836 724,05											
-273 891,73											
-320 082,61											
-437 244,47											
-598 997,77											
-791 254,67											
-204 508,87											
-20 803,66											
889 164,38											
33 561,09											
-26 847,07											
-69 380,25											
940 416,26											
1 031 937,94											
-116 829,26											
-202 306,20											
-284 225,12											

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Sokółce

Jerzy Kulakowski

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sokółce
Katarzyna Rybaliłowicz

Załącznik Nr 2

Sprawozdanie z działalności specjalistycznej SP ZOZ w Sokółce za okres 2016-2020

Poradnia	Okres	liczba udzielonych porad	przychody z umowami	inne przychody	przychody razem	koszty rzeczywiste				wynik zysk/strata	wartościowa (+/-) 2020/2016 w zł.
						bezp.	pośrednie	procedury	ogółem		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Chirurgiczna	2016	6 371	486 502,80	441,00	486 943,80	144 605,14	70 997,35	278 999,05	494 601,54	-7 657,74	
	2017	6 665	499 004,15	742,00	499 746,15	170 280,58	74 697,00	324 802,06	569 779,64	-70 033,49	
	2018	6 209	481 138,15	1 102,00	482 240,15	230 003,07	77 632,56	321 818,56	629 454,19	-147 214,04	-225 248,94
	2019	6 143	493 071,53	225,00	493 296,53	341 056,63	85 701,58	335 930,93	762 689,14	-269 392,61	
	2020	4 791	494 429,19	585,00	495 014,19	281 131,88	97 717,51	349 071,48	727 920,87	-232 906,68	
Położniczo-ginekologiczna	2016	6 858	393 336,79	229,20	393 565,99	272 155,36	56 181,48	61 576,55	389 913,39	3 652,60	
	2017	6 524	398 087,38	179,20	398 266,58	231 131,51	50 828,42	61 044,01	343 003,94	55 262,64	
	2018	5 872	410 606,78	135,00	410 741,78	314 612,88	58 228,50	53 812,14	426 653,52	-15 911,74	51 404,57
	2019	5 102	398 607,86	45,00	398 652,86	314 307,14	61 268,32	47 497,46	423 072,92	-24 420,06	
	2020	4 324	523 267,89	0,00	523 267,89	332 811,45	80 459,03	54 940,24	468 210,72	55 057,17	
Chorób płuc i gruźlicy	2016	2 549	156 924,52	13 665,00	170 589,52	97 466,27	19 103,19	14 179,65	130 749,11	39 840,41	
	2017	2 274	169 445,40	13 760,00	183 205,40	110 579,47	19 659,40	12 492,70	142 731,57	40 473,83	
	2018	2 002	125 044,11	16 170,00	141 214,11	115 861,98	15 947,11	8 367,46	140 176,55	1 037,56	-47 207,93
	2019	1 859	123 263,08	11 690,00	134 953,08	138 413,64	16 075,39	14 415,68	168 904,71	-33 951,63	
	2020	1 552	136 322,77	8 325,00	144 647,77	126 325,48	16 648,37	9 041,44	152 015,29	-7 367,52	
Kardiologiczna	2016	5 954	367 676,80	0,00	367 676,80	258 454,69	43 467,87	110 512,19	412 434,75	-44 757,95	
	2017	5 728	357 709,09	0,00	357 709,09	258 437,83	40 315,06	107 216,90	405 969,79	-48 260,70	
	2018	6 216	409 496,61	45,00	409 541,61	291 617,52	48 047,43	109 288,32	448 953,27	-39 411,66	-10 527,58
	2019	5 902	427 915,78	45,00	427 960,78	302 765,72	55 541,22	132 981,54	491 288,48	-63 327,70	
	2020	5 102	497 386,01	0,00	497 386,01	319 007,77	65 651,18	168 012,59	552 671,54	-55 285,53	
Neurologiczna	2016	5 538	230 852,73	1 009,20	231 861,93	147 894,21	32 414,46	34 256,31	214 564,98	17 296,95	
	2017	5 658	243 093,80	626,40	243 720,20	147 655,19	32 667,74	31 329,59	211 652,52	32 067,68	
	2018	5 913	251 260,88	765,00	252 025,88	157 675,88	36 609,42	31 317,50	225 602,80	26 423,08	-8 885,16
	2019	5 693	246 379,44	1 440,00	247 819,44	196 243,85	43 189,47	27 998,31	267 431,63	-19 612,19	

	2020	4 835	244 338,00	135,00	244 473,00	166 577,98	50 742,92	18 740,31	236 061,21	8 411,79
Onkologiczna	2016	110	0,00	3 270,00	3 270,00	3 315,82	499,51	0,00	3 815,33	-545,33
	2017	132	0,00	3 900,00	3 900,00	4 026,26	592,75	0,00	4 619,01	-719,01
	2018	106	0,00	4 875,00	4 875,00	2 973,71	641,43	0,00	3 615,14	1 259,86
	2019	92	0,00	4 365,00	4 365,00	2 682,35	720,63	0,00	3 402,98	962,02
	2020	27	0,00	1 305,00	1 305,00	975,03	244,71	0,00	1 219,74	85,26
	2016	12 518	576 774,93	607,55	577 382,48	215 356,60	109 549,66	186 803,76	511 710,02	65 672,46
2017	12 140	592 762,78	477,00	593 239,78	220 427,75	107 097,93	171 948,92	499 474,60	93 765,18	
2018	11 426	531 563,83	733,00	532 296,83	228 467,84	109 246,80	162 000,35	499 714,99	32 581,84	
2019	11 494	557 702,29	245,00	557 947,29	270 165,62	133 090,94	199 985,13	603 241,69	-45 294,40	
2020	9 894	703 135,23	342,00	703 477,23	295 008,27	163 621,35	227 253,89	685 883,51	17 593,72	
Rehabilitacyjnej	2016	3 647	679 981,40	0,00	679 981,40	85 307,40	59 035,54	324 082,32	468 425,26	211 556,14
	2017	3 607	687 935,31	0,00	687 935,31	87 525,29	55 378,83	355 436,65	498 340,77	189 594,54
	2018	3 236	661 851,80	0,00	661 851,80	95 189,77	52 721,74	393 809,68	541 721,19	120 130,61
	2019	3 027	612 914,90	0,00	612 914,90	103 786,96	53 177,42	490 059,06	647 023,44	-34 108,54
	2020	2 389	478 433,47	0,00	478 433,47	81 259,79	48 542,54	532 532,21	662 334,54	-183 901,07
	2016	612	34 503,97	37,20	34 541,17	14 701,05	4 239,94	9 690,09	28 631,08	5 910,09
2017	600	36 542,16	74,40	36 616,56	14 553,55	4 170,85	9 346,23	28 070,63	8 545,93	
2018	652	37 862,22	0,00	37 862,22	52 761,37	4 879,50	10 637,56	68 278,43	-30 416,21	
2019	732	47 556,32	0,00	47 556,32	58 948,66	6 692,84	14 773,59	80 415,09	-32 858,77	
2020	574	50 376,08	0,00	50 376,08	50 174,07	7 986,87	14 692,23	72 853,17	-22 477,09	
POZ w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej	2017	1497	166720,15	135	166 855,15	201 363,16	19 397,66	0,00	220 760,82	-53 905,67
	2018	6375	690319,03	1470,2	691 789,23	786505,6	73112,45	0	859 618,05	-167 828,82
	2019	5912	745921,32	1433	747 354,32	866476,5	56408,66	0	922 885,16	47 208,37
	2020	3 627	766 660,84	870,00	767 530,84	828 670,62	59 480,67	0,00	888 151,29	-120 620,45
Neurochirurgiczna	2018	57	0	2475	2 475,00	2772,93	0	0	2 772,93	-297,93
	2019	310	0	14040	14040	14531,42	0	0	14531,42	-491,42
	2020	150	0,00	6 930,00	6 930,00	8 673,28	0,00	0,00	8 673,28	-1 743,28