

R A P O R T

O

SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SPZOZ w SOKOŁOWIE PODLASKIM
ZA 2020 ROK



Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(t.j. Dz.U.2020 poz.295.ze.zm)

30.06.2021

I. Informacje ogólne

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim funkcjonuje w tej formie prawnej od 18.08.1998r. Dnia 20.08.2001r. został wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych organizacji społecznych i zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej. Organem prowadzącym Rejestr SPZOZ jest Wojewoda Mazowiecki a Organem Nadzorującym jest Rada Powiatu Sokołowskiego. Zakład aktualnie działa na podstawie Statutu z dnia 20.02.2013r. z późn. zmianami. Strukturę organizacyjną oraz sposób funkcjonowania poszczególnych komórek określa Regulamin Organizacyjny.

Zakładem kieruje jednoosobowo Dyrektor, który reprezentuje go na zewnątrz, podejmuje decyzje i ponosi za nie odpowiedzialność. Jest przełożonym wszystkich pracowników oraz nadzoruje osoby świadczące usługi zdrowotne pacjentom.

Dyrektor Zakładu wykonuje swoje zadania przy pomocy Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa.

Przy Zakładzie działa Rada Społeczna, która jest podmiotem inicjującym i opiniodawczym Organu Nadzorującego oraz doradczym Dyrektora SPZOZ.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów, koszty działalności i reguluje zobowiązania.

SPZOZ jako jednostka publiczna, jest zobowiązany do udzielania usług zdrowotnych wszystkim pacjentom a szczególnie w sytuacji zagrożenia życia lub zdrowia. Jest jednostką typu non profit, dla której głównym celem nie może być zysk.

Niniejszy Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana na podstawie teorii i zasad analizy wskaźnikowej w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie z wytycznymi zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017r w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata założono ujemny wynik finansowy, z tendencją zmniejszającą. Założenia w prognozie na lata 2021-2023 zostały oszacowane na podstawie informacji o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych, znanych na dzień sporządzania Raportu.

II. Zawarte umowy z MOW NFZ za 2018-2020 rok

Tabela 1

	Nazwa umowy	wartość umowy 2018	wartość umowy 2019	wartość umowy 2020
1	Podstawowa Opieka Zdrowotna (wg wykon) z dodatkiem NFZ piel i poł	4 362 893,56	4 686 616,05	5 719 468,29
2	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	604 702,31	791 209,82	1 047 448,45
3	Leczenie szpitalne, w tym: (zmn o dod NFZ dla POZ)	40 379 937,73	45 626 560,25	45 633 381,77
a)	ryczałt PSZ	25 987 473,00	28 645 043,00	27 150 402,00
b)	izba przyjęć	1 600 525,00	1 825 031,00	1 933 212,00
c)	neonatologia III poz referenc	3 184 458,33	3 425 969,98	3 105 268,25
d)	położ-ginekol II poz.referenc	1 125 418,76	1 204 693,52	1 063 167,85
e)	Chirurgia pakiet onkolog i poza pakietem	318 949,35	318 606,10	551 513,85
f)	nocna i świąteczna opieka zdrowotna NPL	1 335 000,00	1 335 000,00	1 384 116,00
g)	rehabilitacja ogólnoustrojowa i neurologiczna	2 059 430,81	1 867 456,09	2 393 212,08
h)	tomografia komputerowa TK	430 138,56	525 909,28	430 677,52
i	program lekowy -leczenie przytarczyc	196 907,94	229 136,86	151 924,77
j)	świadczenia endokrynologiczne	0,00	0,00	340 660,58
k)	Świadczenia kardiologiczne	0,00	0,00	213 266,00
l)	Świadczenia neurologiczne	0,00	0,00	241 724,64
j)	Pozostałe	28 831,76	21 951,82	59 502,22
k)	Dodatek NFZ dla pielęgniarek i położnych	3 835 993,86	5 515 186,10	5 812 028,00
l)	Dodatek NFZ dla lekarzy (bez ST dializ)	189 570,36	606 614,10	608 546,01
ł)	Dodatek NFZ dla ratowników	87 240,00	105 962,40	194 160,00
4	Opieka psychiatryczna i uzależnień (łącznie z dodatkiem NFZ)	402 468,23	425 272,10	463 195,68
5	Rehabilitacja lecznicza (Zakład + poradnia)	970 266,08	993 562,54	846 664,62
6	Leczenie stomatologiczne	519 805,74	565 427,57	541 638,26
7	Profilaktyczne programy zdrowotne	45 374,45	85 540,77	59 119,29
8	Świadczenia odrębnie kontraktowane (łącznie z dodatkami NFZ)	4 050 343,46	4 413 941,37	4 591 872,08
9	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze ZOL	1 651 774,27	2 098 358,61	2 457 127,44
10	Pomoc doraźna i transport sanitarny N (łącznie z dodatkiem NFZ)	1 535 650,00	1 580 472,75	1 619 757,00
11	Endoskopia (łącznie z dodatkiem NFZ)	0,00	66 639,98	276 021,64

12	Razem	54 523 215,83	61 333 601,81	63 255 694,52
13	Leczenie COVID + dodatek 100 % do wynagrodzeń COVID zaks w FKK	0,00	0,00	7 751 548,68
14		54 523 215,83	61 333 601,81	71 007 243,20

Wartość umów za 2020 rok zawartych z głównym płatnikiem tj. MOW NFZ wynosiła 63.255.694,52zł (łącznie z POZ który płatny jest wg wykonania). W tabeli ujęto również środki finansowe związane z COVID-19 rozliczane przez NFZ. Łączna wartość umów z NFZ wynosiła 71.007.243,20zł.

III. Informacje statystyczne z działalności za SPZOZ

1. Hospitalizacje

Tabela2

L.p	Oddział	Liczba osobodni		Długość pobytu pacjenta w szpitalu w dniach		Wypisy + zgony	
		2019	2020	2019	2020	2019	2020
1	chorób wewnętrznych	13 955	11 469	5,55	5,97	2460	1 876
2	nefrologiczny	1 243	1 058	4,60	4,81	264	214
3	neurologiczny	9 270	7 657	8,63	9,01	1065	825
4	intensywnej terapii	1 652	1 610	19,21	18,94	63	68
5	pediatryczny	2 412	1 143	3,29	3,27	735	355
6	Neonatologiczny-Pat.Now.	1 683	1 431	8,76	5,92	188	157
7	Neonatologiczny-Noworodki	1 371	1 292	2,75	2,53	466	434
8	ginekologiczno-położniczy	3 146	2549	3,14	2,92	1 002	870
9	chirurgii ogólnej	5 705	4 782	2,42	3,19	2 307	1 446
10	rehabilitacyjny	7 500	4 138	29,53	31,11	255	144
11	rehabilitacja- oddział dzienny	2800	3 271	23,52	16,19	123	91
12	zakład opiekuńczo-leczniczy	16 221	15 855	136,31	251,69	25	21
	Razem	66 958	56 255	x	x	8 953	6 501
13	stacja dializ-liczba dializ	8 970	8 123	x	x	x	x
14	izba przyjęć-liczba porad ambulatoryjnych	8 477	6 005	x	x	x	x

Liczba osobodni w 2020 roku w większości oddziałów była mniejsza od 2019 roku. Mniejsza liczba osobodni jest wynikiem mniejszej ilości pacjentów w wyniku ograniczeń sanitarnych w czasie trwania epidemii COVID-19.

W 2020 roku mniejsza była również liczba udzielonych dializ oraz liczba porad ambulatoryjnych w izbie przyjęć. Długość pobytu pacjentów na oddziałach w 2020 roku

wzrosła na oddziale wewnętrznym, nefrologicznym, neurologicznym, chirurgicznym, rehabilitacji i w ZOL, w pozostałych oddziałach była mniejsza niż w roku poprzednim.

2. Liczba łóżek i średnie wykorzystanie

Tabela 3

Nazwa oddziału	Liczba Łóżek 2019r	Liczba Łóżek 2020r	Średnie wykorzystanie łóżka w 2016 r w %	Średnie wykorzystanie łóżka w 2017 r w %	Średnie wykorzystanie łóżka w 2018 r w %	Średnie wykorzystanie łóżka w 2019 r w %	Średnie wykorzystanie łóżka w 2020 r w %
Intensywnej terapii	6	6	61,2	72,19	74,16	75,53	73,56
Chorób wewnętrznych	64	64	66,82	66,59	63,97	59,81	49,10
Pediatryczny	22	22	36,93	32,39	32,52	30,14	14,23
Neonatologiczny-Pat. Noworodka	9	9	51,4	63,47	54,43	55,76	43,56
Chirurgii ogólnej	32	33	56,79	47,14	49,46	47,37	39,70
Ginekologiczno-położniczy	24	24	40,45	39,77	37,12	35,92	29,10
Neurologiczny	32	32	66,55	75,46	78,46	79,35	65,56
Rehabilitacyjny	30	30	80,89	77,22	83,19	68,55	37,79
Nefrologiczny	6	6	65,71	60,14	51,19	56,85	48,31
Zakład Opiekuńczo-Leczniczy	45	45	102,19	102,68	101,87	98,77	96,53
Neonatologiczny -Noworodki	11	11	34,43	36,29	33,55	34,11	32,18
<i>Razem</i>	281	281	x	x	x	x	x
Neonatologiczny-matki	10	10	x	x	x	x	x
Ogółem	291	292	x	x	x	x	x

3. Liczba udzielonych porad specjalistycznych

Tabela 4

NAZWA PORADNI	ROK 2017	ROK 2018	ROK 2019	ROK 2020
PORADNIA ALERGOLOGICZNA	1 849	1 937	1 996	998
PORADNIA DIABETOLOGICZNA	1 574	1 738	1 722	1 656
PORADNIA KARDIOLOGICZNA	2 820	2 815	2 846	2 566
PORADNIA NEFROLOGICZNA	1 280	1 125	1 009	1 204
PORADNIA DERMATOLOGICZNA	2 300	2 555	2 483	1 530
PORADNIA NEUROLOGICZNA	2 942	3 043	4 374	2 602
PORADNIA REUMATOLOGICZNA	2 169	2 195	2 165	1 919
PORADNIA NEONATOLOGICZNA	708	573	578	383

PORADNIA GINEKOL.- POŁOŻNICZA	8 983	9 457	9 446	8 765
PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ	12 307	12 803	13 481	10 927
PORADNIA OKULISTYCZNA	5 305	4526	5 476	2 601
PORADNIA OTOLARYNGOLOGICZNA	3 385	3425	3 031	2 208
PORADNIA LOGOPEDYCZNA	528	573	546	464
PORADNIA UROLOGICZNA	2 902	2 960	3 302	3 161
PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ w Kosowie Lackim	355	0	627	806
PORADNIA REHABILITACYJNA	1 076	919	1 031	653
PORADNIA GINEKOL.- POŁOŻNICZA w Kosowie lackim	402	281	341	416
PORADNIA ENDOKRYNOLOGICZNA	2 273	2 211	2 507	2 680
PEDIATRYCZNA	0	0	0	28
PORADNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO	5 168	4952	4 398	4 130
PORADNIA LECZENIA UZALEŻNIEŃ	1 969	1665	1 863	863
CHORÓB WEWNĘTRZNYCH	0	0	0	100
RAZEM	60 295	59 753	63 222	50 660
<i>PROMOCJA ZDROWIA :</i>				
RAK SZYJKI MACICY, MAMMOGRAFIA	2 096	2 062	2794	1 672
PORADNIA MEDYCyny PRACY	427	273	327	313

4. Liczba podopiecznych i średnia liczba porad przypadających na pacjenta w podstawowej opiece zdrowotnej w latach 2010-2020

Tabela 5

Rok	Liczba podopiecznych	Liczba porad	Średnia liczba porad na 1-go pacjenta
2010	36 238	138 212	3,81
2011	35 398	140 590	3,97
2012	29 157	109 705	3,76
2013	15 257	71 027	4,65

2014	14 602	56 903	3,90
2015	13 172	56 665	4,30
2016	12 790	54 563	4,27
2017	12 392	53 021	4,28
2018	11 951	52 868	4,42
2019	11 710	51 768	4,42
2020	13434	51 182	3,81

W 2020 roku zwiększyła się liczba podopiecznych podstawowej opieki zdrowotnej w wyniku uruchomienia poradni podstawowej opieki zdrowotnej w Kosowie Lackim i przejęcia części podopiecznych od kończącej działalność NZOZ.

5. Liczba wykonanych porad i badań diagnostycznych

Tabela 6

Ilość porad POZ udzielonych w latach 2017-2020	2017	2018	2019	2020
Lekarz POZ				
Liczba udzielonych porad	53 021	52 868	51 768	51 182
Liczba wykonanych wizyt domowych w ramach poz	331	359	345	322
Liczba porad w ramach nocnej pomocy lekarskiej	6 954	6 834	6 990	3 863
Pielęgniarka środowiskowa rodzinna-liczba porad W tym:	2 386	3 701	3 115	1 901
Położna środowiskowa rodzinna –liczba porad	1 261	1 266	1 239	1 017
Zrealizowane badania diagnostyczne (ambulator)	<i>Ilość badań</i>	<i>Ilość badań</i>	<i>Ilość badań</i>	<i>Ilość badań</i>
Badania laboratoryjne	78 774	66 762	71 980	50418
RTG	3 384	2 888	3 209	2 101
USG	793	752	819	514
BAKTERIOLOGIA	1020	1 017	1 091	389
EKG (POZ)	997	831	874	510

Liczba porad udzielanych w podstawowej opiece zdrowotnej ma tendencję malejącą. Niska liczba porad w Nocnej Pomocy lekarskiej w 2020 roku była wynikiem ograniczeń spowodowanych epidemią COVID. Epidemia miała wpływ również na zmniejszenie udzielanych świadczeń w komórkach diagnostycznych.

Ilość zabiegów wykonanych na bloku operacyjnym i tracie porodowym w latach 2017-2020

<i>Liczba zabiegów</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
BLOK OPERACYJNY zabiegi chirurg i ginekol	1 080	1 132	1 218	840
PORODY + CIĘCIA CESARSKIE, w tym:	532	482	496	465
CIĘCIA CESARSKIE	206	193	217	204

Liczba wykonanych zabiegów na bloku operacyjnym i porodowym w latach 2017-2019 kształtowała się w ilości 1080-1218, w 2020 roku w wyniku epidemii wykonano jedynie 840 zabiegów.

Liczba porodów i cięć cesarskich ma tendencje malejącą i od roku 2018 jest niższa niż 500sztuk.

IV. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej 2017-2020

1. Wykonanie zafakturowane przychodów w latach 2017 - 2020

Tabela 7

I. Usługi medyczne

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Wykonanie zafakturowane I-XII 2017 (FKK)</i>	<i>Wykonanie zafakturowane I-XII 2018(FKK)</i>	<i>Wykonanie zafakturowane I-XII 2019 (FKK)</i>	<i>Wykonanie zafakturowane I-XII 2020 (FKK)</i>
<i>Umowa PSZ sieć szpitali (w tym ryczałt) + leczenie i dodatki COVID</i>	6 491 655,60	29 259 586,65	33 750 079,70	39 159 838,43
<i>Izba przyjęć sieć poza ryczałtem (od X 2017)</i>	1 859 565,47	2 112 785,89	2 485 558,72	2 841 011,81
<i>Leczenie szpitalne oddziały Sieć poza ryczałtem</i>	23 410 215,34	4 573 525,27	4 942 723,85	4 961 029,89
<i>Hemodializoterapia</i>	3 794 881,12	4 050 746,42	4 413 941,32	4 327 257,54
<i>Leczenie nadczynności przytarczyc sieć szpitali poza ryczałtem</i>	215 742,64	196 907,63	219 005,38	151 924,77
<i>Opieka długoterminowa (ZOL)</i>	1 922 221,76	2 100 642,56	2 561 111,51	3 170 180,00
<i>w tym: od NFZ usługi medyczne+dodatek</i>	1 488 582,66	1 644 281,65	2 104 459,22	2 614 747,30
<i>od pacjentów (70% emeryt lub rent)</i>	433 639,10	456 360,91	453 652,29	555 432,70
<i>Rehabilitacja lecznicza, w tym:</i>	3 118 142,37	3 091 663,26	3 488 666,50	2 965 501,34
<i>rehabilitacja sieć oddział +poradnia rehab</i>	2 044 789,15	2 355 265,12	2 275 456,46	2 277 807,82
<i>zakład rehabilitacji +Kosów rehabilit</i>	1 073 353,22	736 398,14	1 213 210,04	687 693,52
<i>Podstawowa Opieka Zdrowotna +transport poz</i>	4 034 917,02	4 362 893,56	4 690 556,05	5 723 650,29

Wyjazdowa, ambulatoryjna, nocna i święteczna pomoc lekarska i pielęgniarska	1 053 550,00	1 405 980,48	1 437 008,28	1 516 781,09
Leczenie stomatologiczne	551 011,74	519 865,59	565 479,36	299 232,55
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna oraz profilaktyka raka szyjki macicy+szk rodzenia	2 554 213,03	668 328,43	825 117,43	568 008,74
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna poradnie tzw siec szpitali poza ryczałtem+ szkoła rodz+AOS diagnost onkologiczna	1 943 216,37	36 612,84	31 457,25	38 516,95
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna poradnie poza siecią (otolaryngologiczna+ okulistyczna,+internistycz+pediatrycz+chir Kosów,ginek Kosów))	610 996,66	631 715,59	793 660,18	529 491,79
Diagnostyka kosztowna i omografia Komputerowe (NFZ+płatne)	463 830,74	487 374,00	559 071,88	456 775,35
Leczenie psychiatryczne i uzależnień	420 983,18	402 648,13	425 631,87	343 400,83
Zespół wyjazdowy „N”	1 479 192,50	1 535 650,00	1 580 472,75	1 760 858,56
Profilaktyka raka piersi	36 432,00	45 043,20	85 114,26	59 981,64
Diagnostyka dla innych jednostek (bez TK)	725 046,40	729 701,32	882 853,30	718 647,05
Medycyna Pracy	59 756,00	50 681,00	64 774,00	54 046,00
Endoskopia	0,00	0,00	56 687,28	157 933,80
Ogółem medyczne	52 428 069,29	55 594 023,39	63 033 853,44	69 236 059,68
w tym NFZ	51 139 757,80	54 266 289,24	61 521 151,69	67 838 868,31

Wykonanie przychodów medycznych zaksięgowane w 2020 roku miało wartość 69.236.059,68zł tj więcej od 2019 roku o 6.202.206,24zł. Z tego od NFZ uzyskano kwotę 67.838.868,31zł. Wzrost przychodów w 2020 roku jest wynikiem dodatków 100% do wynagrodzeń z tytułu leczenia COVID oraz korzystniejszego finansowania usług medycznych za leczenie pacjentów COVID od Ryczału.

W strukturze przychodów medycznych wyszczególnia się:

- 1) Przychody od MOW NFZ w wartości 67.838.868,31zł, w tym przychody z usług medycznych (łącznie z leczeniem COVID) 55.967.228,54zł oraz tzw.dodatki NFZ dla lekarzy 625.446,13zł, dodatki NFZ dla pielęgniarek i położnych 7.304.600,84zł, dodatki NFZ dla ratowników medycznych 194.160,-zł, dodatek 100% do wynagrodzeń pracowników medycznych pracujących przy COVID 3.747.432,80zł.
- 2) Pozostałe przychody medyczne w wartości 1.397.191,37zł, w tym: diagnostyka odpłatna 718.647,05zł, Medycyna Pracy 54.046,-zł, dopłaty 70%emerytur i rent do pacjentów w ZOL 555.432,70zł, przychody od osób nieubezpieczonych (rehabilitacyjne i inne) 69.065,62zł.

II. Usługi niemedyczne

Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII 2017	Wykonanie zafakturowane I-XII 2018	Wykonanie zafakturowane I-XII 2019	Wykonanie zafakturowane I-XII 2020
Czynsze,dzierżawy,Vendi,Naprzód, Parkingi itp.)	364 587,99	349 569,39	397 273,16	408 121,28
Sprzedaż pozostała	33 051,77	19 459,63	4 547,62	3 163,63
Sprzedaż usług sterylizacji	9 220,05	9 007,60	7 634,35	6 202,15
Pobyty osób towarzyszy	47 650,03	48 231,48	26 518,49	0,00
Wynajem prosektorium i kaplicy	42 484,20	42 960,53	44 374,83	49 008,80
Sprzedaż usług transportu i utylizacji	51 477,25	37 545,12	17 820,00	0,00
Ogółem usl.niemedyczne	548 471,29	506 773,75	498 168,12	466 495,86
Razem I +II	52 976 540,58	56 100 797,14	63 532 021,56	69 702 555,54

Przychody z usług nie medycznych w 2020 roku były mniejsze o 31.672,26zł. Niższe przychody wystąpiły przede wszystkim we wpływach z transportu i utylizacji (rezygnacja z usług w wyniku wprowadzenia przepisów dotyczących rygorów sanitarnych), oraz opłat za pobyty osób towarzyszących (wprowadzenie finansowania przez MOW NFZ). Większe przychody niemedyczne uzyskano w dzierżawach i wynajmach pomieszczeń.

III. Pozostałe przychody

Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII 2017	Wykonanie zafakturowane I-XII 2018	Wykonanie zafakturowane I-XII 2019	Wykonanie zafakturowane I-XII 2020
Sprzedaż materiałów i towarów	6 924,08	2 268,61	4 498,13	4 400,16
Przychody finansowe	1 453,84	9 772,82	14 021,19	1 641,29
Pozostałe przychody operacyjne:	4 646 940,27	3 017 190,65	2 610 970,51	5 795 904,42
darowizny pieniężne	149 168,24	137 828,52	160 808,02	266 659,36
darowizny rzeczowe	9 095,22	45 675,80	53 512,94	3 425 868,51
przychody płatnika, pozostałe przychody, wadła przepadłe, sprzedaż środków trwałych używanych+aktaliz i inne	17 556,40	7 767,93	9 047,44	10 783,36
dotacja na szkolenia EFS(80% wartości)	132 038,40	81 496,00	96 832,00	15 432,00
refundacja zatrudnienia lekarza w ramach etatu rezydentckiego (Min.Zdrowia) oraz lekarzy stazystów i bezrobotnych	95 222,33	347 680,99	454 938,01	273 177,08
dofinansowanie prowadzenia DDOM	458 131,10	276 114,52	38 147,31	0,00
dofinansowanie projektu profilaktycznego dla dzieci „Jestem zdrowy..”	0,00	342 264,80	342 000,00	102 336,38

aktualizacja należności	1 563 634,21	0,00	0,00	1 000,00
dofinansowanie profilaktyki przeciwalkoholowej	700,00	1 000,00	3 200,00	5 000,00
umorzenie podatku od nieruchomości i innych zobow.	0,00	50 465,60	42 642,00	85 480,00
umorzenie części pożyczki od Powiatu	0,00	0,00	0,00	0,00
odszkodowania na rzecz spzoz z tytułu ubezp. OC, majątku, kary umowne	248 447,00	26 669,94	4 167,55	18 677,00
przychody zaliczone do rozlicz. międz. przychodów oraz przeksięgowane w 2012 roku na podst. art. 8 ustawy z dn. 14.06.2012 o zmianie ustawy o dział. leczniczej (Dz. U 2012 Nr 0, poz. 742)	1 972 947,37	1 700 226,55	1 405 675,24	1 591 490,73
Ogółem pozostałe przychody	4 655 318,19	3 029 232,08	2 629 489,83	5 801 945,87
Razem I + II+III	57 631 858,77	59 130 029,22	66 161 511,39	75 504 501,41

Pozostałe przychody operacyjne w 2020 roku miały wartość 5.795.904,42zł. Były one większe od poprzedniego roku głównie z tytułu otrzymanych darowizn, w tym środków ochrony osobistej do walki z COVID-19 o wartości 3.391.986,20zł oraz przychodów w wartości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych dotacjami i darowiznami 1.591.490,73zł. W pozostałych przychodach zawarty jest również, umorzony podatek od nieruchomości w łącznej kwocie 85.480,00zł (przez Burmistrza m.Sokołów 84.409,-zł oraz burmistrza m.Kosów 654,-zł i Wójta Gm. Repki 418,-zł), refundacja zatrudnienia rezydentów i stażystów w kwocie 273.177,08zł, darowizny pieniężne w wartości 266.659,36zł, przychody z tytułu realizowanego projektu dla dzieci p.n.Jestem zdrowy....w wartości 102.336,38zł, dofinansowanie studiów dwóch osób w ramach KFS w kwocie 15.432,00zł, dotacja Gminy Repki, Gminy Ceranów i Gminy Jabłonna do profilaktyki przeciwalkoholowej łącznie 5.000,00zł, uzyskane odszkodowania z tytułu ubezpieczenia majątku w kwocie 18.677,-zł.

Ogółem przychody w roku 2020 miały wartość 75.504.501,41zł i były większe o 9.342.990,02zł od roku 2019. W przychodach zawarte są dodatki NFZ do wynagrodzeń dla lekarzy, pielęgniarek i ratowników, oraz dodatek 100% wynagrodzeń z tytułu COVID 19, których łączna wartość w 2020 roku wyniosła 11.871.639,77zł.

2. Wykonanie Kosztów w latach 2017-2020

Tabela 8

Wykonanie	Wykonanie 2017	Wykonanie 2018	Wykonanie 2019	Wykonanie 2020
Amortyzacja	2 503 596,98	2 259 425,39	1 909 490,75	2 049 180,66
Materiały i energia	8 401 896,46	8 839 555,28	9 223 200,18	8 780 325,78
Usługi obce	15 719 839,32	17 480 321,39	19 490 666,74	22 322 391,80
Podatki i opłaty	129 277,72	190 501,02	183 051,20	192 445,35
Wynagrodzenia	23 914 155,32	26 277 069,41	30 401 087,33	34 461 998,07
Świadczenia na rzecz pracowników	5 003 550,60	5 288 636,66	5 971 289,84	7 903 975,99
Pozostałe koszty rodzajowe	354 825,25	322 138,24	359 984,92	356 606,76
Razem koszty rodzajowe	56 027 141,65	60 657 647,39	67 538 770,96	76 066 924,41
Koszt własny sprzedaży materiałów	1 661,88	383,83	323,03	164,22
Koszty finansowe	114 800,32	32 007,04	62 677,41	56 495,16
Pozostałe koszty operacyjne	118 084,26	49 905,06	122 762,39	56 149,18
Razem koszty działalności	56 261 688,11	60 739 943,32	67 724 533,79	76 179 732,97

Tabela nr 8 przedstawia wykonanie kosztów w latach 2017-2020.

Koszty ogółem w roku 2020 miały wartość 76.179.732,97zł i zwiększyły się o 8.455.199,18zł w stosunku do roku poprzedniego. Koszty rodzajowe w 2020 roku były większe o kwotę 8.528.153,45zł. W kosztach zawarte są dodatki 100% wynagrodzeń dla pracowników z oddziałów tzw Covidowych kwota 3.747.432,80zł, dodatki dla pielęgniarek i położnych wartość 7.304.600,84zł, dodatki NFZ dla lekarzy zatrudnionych na umowy o pracę 625.446,13zł, dodatki NFZ dla ratowników medycznych 194.160,-zł.

Koszty zawierają również wartość rozchodowanych w 2020 roku środków ochrony osobistej do walki z Covid - 19 (otrzymanych jako darowizny) w wartości 1.221.872,69zł.

Niższe koszty rodzajowe wystąpiły w :

1. Materiały i energia o 442.874,40zł.

Niższe koszty są wynikiem mniejszej ilości zakupionych leków i materiałów diagnostycznych oraz krwi o ponad 680.000,-zł(mniej pacjentów), mniejszych kosztów zakupów środków dezynfekcyjnych w związku z otrzymanymi darowiznami od Ośrodków Rządowych firm, fundacji i osób prywatnych. Większe koszty zanotowano w zużyciu sprzętu medycznego jednorazowego i innych materiałów jednorazowych o ponad 200.000,-zł.

2. Pozostałe koszty rodzajowe o 3.378,16zł.

Niższe koszty dotyczą podróży służbowych i kosztów ogłoszeń.

Wzrost kosztów rodzajowych wystąpił w:

1. Amortyzacji o 139.689,91zł.

Wyższe koszty amortyzacji są wynikiem przyjęcia do użytkowania zakupionej i otrzymanej w formie darowizn aparatury medycznej oraz rozpoczęcia amortyzacji przebudowanej Izby przyjęć na SOR (zakończenie zadania inwestycyjnego).

2. Usługach obcych o 2.831.725,06zł.

Zwiększenie kosztów wystąpiło w kosztach remontów, konserwacji i przeglądów aparatury medycznej o ponad 67.000,-zł, zwiększenia tzw kontraktów o prawie 2.060.000,-zł w wyniku zwiększenia zatrudnienia osób na umowy cywilnoprawne oraz dodatków tzw Covidowych (100% do wynagrodzeń personelu medycznego na oddziałach: internistycznym, dziecięcym, neurologicznym, chirurgicznym, rehabilitacyjnym, izbie przyjęć). Wzrosły również koszty usług utylizacji odpadów o prawie 230.000,-zł. Ze względu na wzrost ustawowy płacy minimalnej nastąpiło zwiększenie kosztów utrzymania czystości i porządku, obsługi portierni, transportu wewnętrznego oraz pomocy przy pacjencie o 635.000,-zł w stosunku do roku poprzedniego.

Niższe koszty w usługach obcych zanotowano w zakupie usług pralniczych, badań diagnostycznych i usługach informatycznych.

3. Podatkach i opłatach o 9.394,15zł.

Zwiększenie jest wynikiem wzrostu kosztów usług komunalnych i opłat rejestrowych.

4. Wynagrodzeniach o 4.060.910,74zł.

Zwiększenie kosztów wynagrodzeń z umów o prace prawie o wartość 3.890.000,-zł wynika ze wzrostu wynagrodzeń zasadniczych w związku ze zwiększaniem płacy minimalnej pracowników medycznych (od 01.07.2020r.), godzin nadliczbowych, średnich urlopowych, jubilatek i odpraw a także dodatku 100% do wynagrodzeń personelu medycznego pracującego na oddziałach tzw Covidowych (umowy o pracę i zlecenia).

4. Świadczeniach na rzecz pracowników o 1.932.686,15zł.

Zwiększenie kosztów świadczeń (związane z zwiększeniem wynagrodzeń) dotyczą wyższych kosztów pochodnych od wynagrodzeń, w tym także tych, które nie zostały zrefundowane w całości przez NFZ np. pochodne od dodatku 100% do wynagrodzeń z tyt. walki z COVID (średnie urlopowe, jubilatki, odprawy, godz. nadliczbowe). Świadczenia na rzecz pracowników zawierają również wartości zużytej odzieży ochronnej w walce z

COVID-19, która otrzymana jako darowizna została wyceniona i częściowo rozchodowana w koszty (ponad 1.220.000,-zł).

Koszt własny sprzedaży materiałów i towarów w 2020 roku miał wartość na poziomie roku poprzedniego.

Koszty finansowe były niższe od roku poprzedniego o 6.182,55zł, w pozycji niższych odsetek od zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Koszty pozostałej działalności operacyjnej w 2020 roku były mniejsze o 66.613,21zł, głównie z tytułu braku odpisów niezrealizowanych inwestycji.

3. Rachunek Zysków i Strat za lata 2017-2020

Tabela 9

Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII 2017	Wykonanie zafakturowane I-XII 2018	Wykonanie zafakturowane I-XII 2019	Wykonanie zafakturowane I-XII 2020
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	52 528 553,78	56 038 060,05	63 234 368,44	69 625 799,54
Przychody netto ze sprzedaży produktów	52 976 540,58	56 100 797,14	63 532 021,56	69 702 555,54
Zmiana stanu produktów	-505 708,17	-65 005,70	-376 523,90	-214 628,10
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	50 797,29	0,00	74 372,65	133 471,94
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6 924,08	2 268,61	4 498,13	4 400,16
Koszty działalności operacyjnej	56 028 803,53	60 658 031,22	67 539 093,99	76 067 088,63
Amortyzacja	2 503 596,98	2 259 425,39	1 909 490,75	2 049 180,66
Zużycie materiałów i energii	8 401 896,46	8 839 555,28	9 223 200,18	8 780 325,78
Usługi obce	15 719 839,32	17 480 321,39	19 490 666,74	22 322 391,80
Podatki i opłaty	129 277,72	190 501,02	183 051,20	192 445,35
Wynagrodzenia	23 914 155,32	26 277 069,41	30 401 087,33	34 461 998,07
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 003 550,60	5 288 636,66	5 971 289,84	7 903 975,99
Pozostałe koszty rodzajowe	354 825,25	322 138,24	359 984,92	356 606,76
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 661,88	383,83	323,03	164,22
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 500 249,75	-4 619 971,17	-4 304 725,55	-6 441 289,09
Pozostałe przychody operacyjne	4 646 940,27	3 017 190,65	2 610 970,51	5 795 904,42
Pozostałe koszty operacyjne	118 084,26	49 905,06	122 762,39	56 149,18

Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 028 606,26	- 1 652 685,58	-1 816 517,43	-701 533,85
Przychody finansowe	1 453,84	9 772,82	14 021,19	1 641,29
Koszty finansowe	114 800,32	32 007,04	62 677,41	56 495,16
Zysk (strata) brutto (I ± J)	915 259,78	- 1 674 919,80	-1 865 173,65	-756 387,72
Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozost obow.zmniejsz/zwiększenia zysku/straty	96 961,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto (K - L - M)	1 012 220,78	- 1 674 919,80	- 1 865 173,65	-756 387,72

Rok 2020 zakończył się stratą netto w wysokości 756.387,72zł. Na zmniejszenie straty w stosunku do lat ubiegłych, wpłynęły otrzymane darowizny (w tym środki ochrony osobistej do walki z epidemią COVID-19 w wartości 3.391.986,20zł).

4. Udział % wybranych rodzajów kosztów, w kosztach rodzajowych oraz w przychodach zafakturowanych w latach 2017-2020

Rok 2017

Tabela 10a

Wyszczególnienie	Wartość	Udział % w kosztach	Udział % w przychodach zafakturowanych ROK 2017 (701+702)	Udział% w przychodach zafakturowanych dla NFZ w 2017
Amortyzacja	2 503 596,98	4,47	4,73	4,90
Materiały i energia, w tym:	8 401 896,46	15,00	15,86	16,43
-leki i mat med..(minus odczynniki lab+gazy medyczne)	3 972 559,86	7,09	7,16	7,77
Usługi obce, w tym:	15 719 839,32	28,06	29,67	30,74
- umowy cywilnoprawne(kontrakty)	9 442 420,44	16,85	17,82	18,46
Podatki i opłaty	129 277,72	0,23	0,24	0,25
Wynagrodzenia	23 914 155,32	42,68	45,14	46,76
Świadczenia na rzecz pracowników	5 003 550,60	8,93	9,44	9,78
Pozostałe koszty rodzajowe	354 825,25	0,63	0,67	0,69
Koszty rodzajowe razem	56 027 141,65	100,00%	105,76%	109,56%
Przychody	x	x	52 976 540,58	51 139 757,80
Koszty osobowe (bez ZFSS)	37 603 874,00	67,12%	70,98%	73,53%
Koszty osobowe (łącznie z ZFSS)	38 152 440,25	68,10%	72,02%	74,60%

Rok 2018

Tabela 10b

Wyszczególnienie	Wartość	Udział % w kosztach	Udział % w przychodach zafakturowanych ROK 2018 (701+702)	Udział% w przychodach zafakturowanych dla NFZ w 2018
Amortyzacja	2 259 425,39	3,72	4,03	4,16
Materiały i energia, w tym:	8 839 555,28	14,52	15,76	16,29

-leki i mat med..(minus odczynniki lab+gazy medyczne)	4 347 809,67	7,17	7,75	8,01
Usługi obce, w tym:	17 480 321,39	28,82	31,16	32,21
- umowy cywilnoprawne(kontrakty)	10 901 747,85	17,97	19,43	20,09
Podatki i opłaty	190 501,02	0,31	0,34	0,35
Wynagrodzenia	26 277 069,41	43,32	46,84	48,42
Świadczenia na rzecz pracowników	5 288 636,6	8,72	9,43	9,75
Pozostałe koszty rodzajowe	322 138,24	0,53	0,57	0,59
Koszty rodzajowe razem	60 657 647,39	100,00%	108,12%	111,78%
Przychody	X	X	56 100 797,14	54 266 289,24
Koszty osobowe (bez ZFSS)	41 780 666,42	68,88%	74,47%	76,99%
Koszty osobowe (łącznie z ZFSS)	42 319 746,44	69,77%	75,43%	77,99%

Rok 2019

Tabela 10c

Wyszczególnienie	Wartość	Udział % w kosztach	Udział % w przychodach zafakturowanych ROK 2019 (701+702)	Udział% w przychodach zafakturowanych dla NFZ w 2019
Amortyzacja	1 909 490,75	2,83	3,01	3,10
Materiały i energia, w tym:	9 223 200,18	13,66	14,52	14,99
-leki i mat med..(minus odczynniki lab+gazy medyczne)	4 670 091,97	6,91	7,35	7,59
Usługi obce, w tym:	19 490 666,74	28,86	30,68	31,68
- umowy cywilnoprawne(kontrakty)	12 025 659,49	17,81	18,93	19,55
Podatki i opłaty	183 051,20	0,27	0,29	0,30
Wynagrodzenia	30 401 087,33	45,01	47,85	49,42
Świadczenia na rzecz pracowników	5 971 289,84	8,84	9,40	9,71
Pozostałe koszty rodzajowe	359 984,92	0,53	0,57	0,59
Koszty rodzajowe razem	67 538 770,96	100,00%	106,31%	109,78%
Przychody	X	X	63 532 021,56	61 521 151,69
Koszty osobowe (bez ZFSS)	47 541 197,60	70,39%	74,83%	77,28%
Koszty osobowe (łącznie z ZFSS)	48 110 924,60	71,23%	75,73%	78,20%

Rok 2020

Tabela 10d

Wyszczególnienie	Wartość	Udział % w kosztach	Udział % w przychodach zafakturowanych ROK 2020 (701+702)	Udział% w przychodach zafakturowanych dla NFZ w 2020
Amortyzacja	2 049 180,66	2,69	2,94	3,02
Materiały i energia, w tym:	8 780 325,78	11,54	12,60	12,94
-leki i mat med..(minus odczynniki lab+gazy medyczne)	4 223 531,37	5,55	6,06	6,23
Usługi obce, w tym:	22 322 391,80	29,35	32,03	32,91
- umowy cywilnoprawne(kontrakty)	14 085 335,63	18,52	20,21	20,76
Podatki i opłaty	192 445,35	0,25	0,28	0,28
Wynagrodzenia	34 461 998,07	45,30	49,44	50,80
Świadczenia na rzecz pracowników	7 903 975,99	10,39	11,34	11,65
Pozostałe koszty rodzajowe	356 606,76	0,47	0,51	0,53

Koszty rodzajowe razem	76 066 924,41	100,00	x	x
Przychody	x	x	69 702 555,54	67 838 868,31
Koszty osobowe (bez ZFSS)	54 515 807,10	71,67	78,21	80,36
Koszty osobowe (łącznie z ZFSS)	55 026 146,10	72,34	78,94	81,11

W tabelach 10a-10d przedstawiono udział % wybranych rodzajów kosztów w ogólnej wartości kosztów rodzajowych oraz w przychodach zafakturowanych, w tym dla NFZ.

Udział % kosztów osobowych w przychodach działalności podstawowej z roku na rok jest większy, co oznacza że coraz mniej środków finansowych zostaje na leczenie pacjentów po zapłaceniu uposażeń pracownikom SPZOZ oraz osobom na kontraktach. Udziały % pozostałych rodzajów kosztów zarówno w przychodach jak i kosztach maleją.

Udział kosztów osobowych (razem z ZFSS) w kosztach rodzajowych w latach 2017 -2020 wzrósł o 4,24% (68,10% do 72,34%).

Udział % kosztów osobowych (razem z ZFSS) w przychodach działalności podstawowej w latach 2017-2020 wzrósł z 72,02% w 2017 r do 78,94% w 2020 roku (wzrost o 6,92%).

Udział % kosztów osobowych (łącznie z ZFSS) w przychodach od MOW NFZ wynosił w 2017 roku 74,60%, a w 2020 roku miał wartość 81,11% (wzrost o 6,51%).

Koszty osobowe zmniejszone o odpis ZFSS (w 2020 roku = 510.339,-zł) spowodują zmniejszenie udziału % kosztów osobowych o około 1%, zarówno w przychodach jak i kosztach.

5. Aktywa stan na koniec lat 2019 -2020

Tabela 11

AKTYWA					Wzrost lub spadek wartości 2020-2019	Wzrost lub spadek%)
	Stan na 31.12.2019	wskaźnik struktury %	Stan na 31.12.2020	wskaźnik struktury %		
Aktywa trwałe	12 725 558,33	58,78	17 268 210,73	52,03	4 542 652,40	35,70
w tym						
- wartości niematerialne i prawne	82 699,33	0,38	10 947,65	0,03	-71 751,68	-86,76
- rzeczowe aktywa trwałe	12 642 859,00	58,40	17 105 306,73	51,54	4 462 447,73	35,30

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	151 956,35	0,46	151 956,35	100,00
Aktywa obrotowe	8 923 277,67	41,22	15 919 510,98	47,97	6 996 233,31	78,40
Zapasy	1 010 616,32	4,67	3 455 087,75	10,41	2 444 471,43	241,88
Należności krótkoterminowe w tym:	6 554 345,06	30,28	11 788 167,50	35,52	5 233 822,44	79,85
- z tytułu dostaw i usług:	6 524 112,93	30,14	11 583 147,66	34,90	5 059 034,73	77,54
- do 12 mcy	6 131 035,48	28,32	11 583 147,66	34,90	5 452 112,18	88,93
- powyżej 12 m-cy	393 077,45	1,82	0,00	0,00	-393 077,45	-100,00
Inne	30 232,13	0,14	205 019,84	0,62	174 787,71	578,15
Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	1 343 466,69	6,21	594 979,66	1,79	-748 487,03	-55,71
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14 849,60	0,07	81 276,07	0,24	66 426,47	447,33
AKTYWA OGÓŁEM	21 648 836,00	100,00	33 187 721,71	100,00	11 538 885,71	53,30

Aktywa ogółem roku 2020 są większe o 11.538.885,71zł, t.j o 53,30 % w stosunku do roku poprzedniego.

Aktywa trwałe zwiększyły się o 4.542.652,40zł, tj. o 35,70%, w tym rzeczowe aktywa trwałe były większe o 4.462.447,73zł, wystąpiły rozliczenia międzyokresowe bierne w wartości 151.956,35zł (odsetki od pożyczki BFF Med. Finance), wartości niematerialne prawne zmniejszyły się o 71.751,68zł (umorzenia).

W strukturze majątku SPZOZ w 2020 roku aktywa trwałe stanowią 52,03%, podczas gdy na koniec 2019 roku stanowiły 58,78%. Wysoki udział procentowy majątku trwałego oznacza unieruchomienie środków finansowych, ale ponieważ większość wydatków inwestycyjnych sfinansowano z dotacji wskaźnik ten jest korzystny.

Aktywa obrotowe zwiększyły się o 6.996.233,31zł tj. o 78,40%. Największy wzrost wystąpił w należnościach krótkoterminowych o kwotę 5.233.822,44zł oraz zapasach o 2.444.471,43zł. Wzrosły również krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 66.426,47zł. Zmniejszyła się wartość inwestycji krótkoterminowych (środki pieniężne) o 748.487,03zł oraz wartości niematerialne i prawne o 71.751,68zł.

Udział % aktywów obrotowych w aktywach ogółem stanowi 47,97% , podczas gdy za 2019 rok aktywa obrotowe stanowiły 41,22% majątku. Na wzrost wskaźnika struktury wpłynęła wysoka wartość należności oraz zapasów na koniec roku 2020.

6. Pasywa stan na koniec 2019 -2020

Tabela 12

P A S Y W A						
	Stan na 31.12.2019	wskaźnik struktury %	Stan na 31.12.2020	wskaźnik struktury %	Wzrost lub spadek wartości	Wzrost lub spadek %
Kapitał własny	-2 338 262,42	-10,80	-3 094 650,14	-9,32	-756 387,72	32,35
<i>w tym</i>						
- Kapitał założycielski	7 266 485,55	33,57	7 266 485,55	21,90	0,00	0,00
- Kapitał zakładowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Zysk/ strata z lat ubiegłych	-7 739 574,32	-35,75	-9 604 747,97	-28,94	-1 865 173,65	24,10
- Zysk/ strata netto	-1 865 173,65	-8,62	-756 387,72	-2,28	1 108 785,93	-59,45
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 987 098,42	110,80	36 282 371,85	109,32	12 295 273,43	51,26
Rezerwy na zobowiązania	3 900 492,00	18,02	4 115 086,00	12,40	214 594,00	5,50
<i>w tym:</i>						
- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	3 900 492,00	18,02	4 115 086,00	12,40	214 594,00	5,50
- długoterminowe	3 015 488,00	13,93	3 097 136,00	9,33	81 648,00	2,71
- krótkoterminowe	885 004,00	4,09	1 017 950,00	3,07	132 946,00	15,02
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	1 781 631,82	5,37	1 781 631,82	100,00
Zobowiązania krótkoterminowe	10 578 283,79	48,86	15 853 743,91	47,77	5 275 460,12	49,87
<i>w tym:</i>						
- kredyty i pożyczki	2 478 876,49	11,45	2 861 107,64	8,62	382 231,15	15,42
- z tytułu dostaw i usług, w tym:	5 308 994,76	24,52	7 212 464,80	21,73	1 903 470,04	35,85
- do 12 m-cy	4 565 268,04	21,09	6 961 794,08	20,98	2 396 526,04	52,49
- powyżej 12 m-cy	743 726,72	3,44	250 670,72	0,76	-493 056,00	-66,30
<i>w tym wymagalne</i>	<i>1 116 407,53</i>	<i>5,16</i>	<i>1 927 705,24</i>	<i>5,81</i>	<i>811 297,71</i>	<i>72,67</i>
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	1 604 138,68	7,41	2 910 336,71	8,77	1 306 198,03	81,43
<i>w tym wymagalne</i>	<i>21 284,00</i>	<i>0,10</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-21 284,00</i>	<i>-100,00</i>
- z tytułu wynagrodzeń	746 607,22	3,45	2 536 173,78	7,64	1 789 566,56	239,69
<i>w tym wymagalne</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
- kaucje , wadia, depozyty	250 428,26	1,16	275 175,14	0,83	24 746,88	9,88

Fundusz socjalny	189 238,38	0,87	58 485,84	0,18	-130 752,54	-69,09
Rozliczenia międzyokresowe	9 508 322,63	43,92	14 531 910,12	43,79	5 023 587,49	52,83
PASYWA OGÓŁEM	21 648 836,00	100,00	33 187 721,71	100,00	11 538 885,71	53,30

W pasywach 2020 roku kapitały własne zmniejszyły się o wartość straty netto tj. 756.387,72zł (32,35%) i na koniec roku miały wartość (-) 3.094.650,14zł. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły się w stosunku do poprzedniego roku o wartość 12.295.273,43zł, tj. o 51,26%. Z tego największe zwiększenie wystąpiło w zobowiązaniach krótkoterminowych o 5.275.460,12, w rozliczeniach międzyokresowych o 5.023.587,49zł, wystąpiły zobowiązania długoterminowe (pożyczka od BFF Med Finance) w wartości 1.781.631,82zł, wzrosły rezerwy pracownicze o 214.000,00zł. Fundusz socjalny był mniejszy od 2019 roku o 130.752,54zł (zmniejszenie odpisu w wyniku ugody z organizacjami związkowymi o 200.000,-zł).

W strukturze pasywów kapitały własne stanowią wartość minusową (-) 9,32% ogólnej wartości pasywów a zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 109,32% ogólnej wartości pasywów.

7. Analiza wskaźnikowa za lata 2017 -2020

Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Określa efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem- koszty ogółem.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność, z uwzględnieniem działalności podstawowej i operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólna zdolność aktywów do generowania zysku.

Wskaźniki płynności

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Pożądana wielkość około „1”.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za usługi. Im wyższy tym gorzej.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa w jakim okresie spłaca się zobowiązania krótkoterminowe. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może podważać wiarygodność podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika lub poniżej „0” (zero) wskazuje na niebezpieczeństwo utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

Analiza wskaźnikowa za lata 2017-2020

Tabela 13

LP	Rodzaj wskaźnika	Wykonanie			
		2017	2018	2019	2020
		Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
1	wskaźnik zyskowności netto% = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem (przych ze sprzed prod. + przych ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przych. finansowe.)}$	1,76	-2,83	-2,82	-1,00
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej % = $\text{wynik na działan. operacyjnej} * 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży prod. + przych netto ze sprzed towar i mat + pozostałe przychody operacyjne}$	1,78	-2,80	-2,75	-0,93
3	wskaźnik zyskowności aktywów % = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	4,59	-8,31	-9,17	-2,76
4	wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe - należności krótkotermin. z tyt dostaw i usług powyżej 12m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiąz z tyt dostaw i usług [powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	0,93	0,79	0,79	0,95
5	wskaźnik szybkiej płynności = $\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt dostaw i usług powyżej 12m-cy - zapasy - krótkt. rozlicz. międzyokr. czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	0,81	0,67	0,70	0,75
6	wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzed towarów i materiałów}$	45	40	36	47

7	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach= średni stan zobowiązań z tyt.dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzed towarów i materiałów	32	26	28	33
8	wskaźnik zadłużenia aktywów (% = zobowiązania długotermin.+zobowiązania krótkotermin+ rezerwy na zobowiązania *100%/ Aktywa ogółem	52,71	66,31	66,88	65,54
9	wskaźnik wypłacalności= zobowiązania długotermin+ zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny	6,04	-26,66	-6,19	-7,03

Prezentowane wskaźniki określone są Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 12.04.2017r w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych do analiz i prognoz sytuacji finansowej SPZOZ. Wskaźniki rentowności są nadal ujemne (kolejny rok strata netto), wskaźniki płynności kształtują się poniżej wartości „1”, jednak w 2020 roku uległy nieznacznej poprawie. Zadłużenie SPZOZ jest bardzo wysokie i wynosi powyżej 65%. SPZOZ nadal korzysta z kredytu obrotowego w rachunku bieżącym 2.500.000,-zł i pożyczki 1.000.000,-zł od Powiatu Sokołowskiego (spłacanej na koniec roku). W listopadzie 2020r. SPZOZ zaciągnął od firmy BFF Med Finance pożyczkę w wartości 2.000.000,-zł z terminem spłaty rozłożonym na 60rat (5lat). Pomimo to, kwota zobowiązań przeterminowanych na koniec roku 2020 wynosiła 1.927.705,24zł. Wskaźnik wypłacalności zmniejszył się do (-)7,03% a wskaźniki efektywności pogorszyły się (dłuższy okres rotacji należności = 47 dni i zobowiązań = 33dni).

8. Wynik (zysk lub strata) na sprzedaży w poszczególnych rodzajach działalności w latach 2017-2020

L.p.	Rodzaj działalności	Wynik na sprzedaży usług 2017	Wynik na sprzedaży usług 2018	Wynik na sprzedaży usług 2019	Wynik na sprzedaży usług 2020
1	Leczenie szpitalne	-4 241 396,64	- 5 016 516,05	- 5 327 403,43	- 6 691 794,31
2	Zespół wyjazdowy neonatologiczny „N”	670 299,03	537 965,68	486 653,42	527 594,66
3	Zakład Opiekuńczo-leczniczy	-498 917,75	- 592 673,73	-663 735,45	-290 325,48
4	Hemodializoterapia+progr.lekowy, (bez oddziału nefrologii)	510 951,78	496 339,44	661 585,72	158 021,21
5	Rehabilitacja lecznicza	-826 982,55	- 782 488,42	-690 781,33	- 1 613 796,43
6	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	-189 264,14	- 485 947,33	-383 405,54	15 473,28
7	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna-diagnostyka kosztochłonna	196 014,90	225 765,22	299 016,41	123 288,08
8	Opieka psychiatryczna i Leczenie uzależnień	-53 642,13	- 77 345,32	-103 910,54	-179 252,94
9	Podstawowa Opieka Zdrowotna, Promocja zdrowia (profilaktyka), transport POZ oraz NPL	1 235 750,07	1 625 990,40	1 572 781,27	2 141 195,56

10	Leczenie stomatologiczne	80 625,16	- 29 780,12	-8 825,37	- 171 305,26
11	Medycyna Pracy	-42 562,94	- 38 766,70	-56 887,00	-59 054,55
12	Usługi odpłatne i pozostałe	118 245,52	265 699,10	311 322,58	130 146,94
13	Endoskopia	0,00	0,00	-18 321,10	-30 687,22
14	Ogółem wynik na sprzedaży	- 2567454,63	- 3 871 757,83	- 3 921 910,36	- 5 940 497,46
	w tym :amortyzacja ogółem	2 503 596,98	2 259 425,39	1 909 490,75	2 049 180,66

Wynik ogółem na sprzedaży w roku 2020 w poszczególnych rodzajach działalności to strata w wysokości (-) 5.940.497,46zł. Największą stratę na sprzedaży nadal generuje leczenie szpitalne. Prawie wszystkie oddziały uzyskały wyniki ujemne. Wynik dodatni uzyskał tylko Oddział Intensywnej Terapii (OIT). Niektóre oddziały i poradnie nie uzyskują nawet przychodów pokrywających wynagrodzenia pracujących tam osób. Na zwiększającą się stratę wpływa niedoszacowanie przez MOW NFZ wyceny usług medycznych w stosunku do obowiązujących wymogów związanych przede wszystkim z zatrudnieniem i narzucanymi regulacjami płacowymi (np. brak pokrycia kosztów na wzrost płacy minimalnej pracowników medycznych, pochodne od dodatków NFZ dla pielęgniarek i lekarzy (tj godziny nadliczbowe, jubilatki i odprawy, średnie urlopowe, pochodne dla lekarzy od dodatków NFZ).

W 2020 roku nie wykonano ryczałtu z umowy PSZ na łączną wartość (-)7.419.061,11zł.

Na straty w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym (-290.325,48zł w 2020 roku) mają wpływ wysokie koszty ze względu na absencje chorobową pracowników (zastępstwa), zwiększanie obsady personelu medycznego oraz wyższe koszty materiałów medycznych i środków ochrony osobistej, nieoszacowana od lat stawka za osobodzień oraz niskie wpływy ze świadczeń (rent i emerytur) pacjentów o małych dochodach.

Na stratę w Rehabilitacji leczniczej wpływa niewykonanie umowy z MOW NFZ w oddziale rehabilitacji, spowodowane niskim obłożeniem oddziału oraz niedoszacowanie wyceny przez MOW NFZ świadczeń rehabilitacyjnych. Wyniki ujemne w 2020 roku wygenerował oddział rehabilitacji (-) 1 081 319,12zł, zakład rehabilitacji ambulatoryjnej (-) 485 122,22zł, poradnia rehabilitacyjna (-) 23 703,72zł oraz poradnia rehabilitacji w Kosowie Lackim (-) 23 651,37zł, która w poprzednich latach miała wynik dodatni.

Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna - strata jest skutkiem wzrostu kosztów osobowych oraz coraz większych kosztów badań diagnostycznych w poradniach specjalistycznych zabiegowych. Dodatnie wyniki uzyskano w poradni chirurgicznej 103.808,03zł, położniczo-ginekologicznej 159.121,21zł, reumatologicznej 21.193,44zł, urologicznej 74.323,53zł i endokrynologicznej 21.273,89zł. Pozostałe poradnie specjalistyczne uzyskały wyniki ujemne.

Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień - strata (-) 179.252,94zł wynika z niewykonania planu MOW NFZ (braki personelu lekarskiego oraz pandemia COVID) a także niskiej wyceny przez MOW NFZ.

Działalność Medycyny Pracy (-) 59.054,55zł obciążana jest kosztami badań profilaktycznych pracowników SPZOZ, za które SPZOZ nie otrzymuje wynagrodzenia.

Wyniki dodatnie, podobnie jak w latach poprzednich, uzyskano w roku 2020 z działalności zespołu wyjazdowego transport "N", ambulatoryjnej opiece kosztochłonnej (TK), podstawowej opiece zdrowotnej.

Wynik dodatni 158.021,21zł uzyskano również po zestawieniu przychodów i kosztów stacji dializ łącznie z programem dotyczącym leczenia nadciśnienia przytarczyc. Jednak po dodaniu straty wygenerowanej przez oddział nefrologiczny (-671 607,51zł) ujęty w leczeniu szpitalnym, oraz straty poradni nefrologicznej (-) 69 634,51zł) ujętej w AOS, działalność nefrologiczna ze st. dializ i programem lekowym będzie miała wynik minusowy (-) 583 220,81zł.

V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2021- 2023

Prognozę przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych opracowano na podstawie zawartych umów na 2021 rok, przeliczonych na cały rok, oraz zawarcie kontraktu z MOW NFZ od sierpnia 2021 roku z tytułu przekształcenia Izby przyjęć na Szpitalny Oddział Ratunkowy (SOR).

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym i innymi płatnikami, oraz planowanego wzrostu kosztów w wyniku zwiększania ustawowego płacy minimalnej.

1. Wykaz umów zawartych z MOW NFZ na 2021 rok

Tabela 14

L.p.	Wyszczególnienie umów z NFZ	Okres obowiązywania	Wartość umowy	Wartość umowy przeliczona na cały rok 2021
1	Leczenie szpitalne , w tym:	01.01.-31.12.2021	35.949.436,73	43.084.231,74
a)	ryczałt PSZ	01.01.-31.12.2021	21.697.698,00	21.697.698,00
b)	izba przyjęć	01.01.-30.09.2021	1.441.986,00	1.922.648,00
c)	neonatologia III poz referenc	01.01.-30.09.2021	2.528.921,00	3.371.894,67
d)	położ-ginekoł II poz.referenc	01.01.-30.09.2021	755.354,28	1.007.139,04
e)	nocna i świąteczna opieka zdrowotna NPL	01.01.-30.09.2021	1.074.924,00	1.433.232,00
f)	rehabilitacja ogólnoustrojowa i neurologiczna	01.01.-30.09.2021	1.793.818,10	2.391.757,47

g)	tomografia komputerowa TK	01.01.-30.09.2021	325.013,52	433.351,36
h)	program lekowy -leczenie przytarczyc	01.01.-30.09.2021	111.939,00	149.252,00
i)	dodatek NFZ z rozporządzenia zmieniającego OWU pielęgniarki i położne	01.01.-30.06.2021	2.875.091,89	5.750.183,78
j)	dodatek NFZ z rozporz. zmieniaj. OWU lekarze	01.01.-30.06.2021	259.363,32	518.726,64
k)	dodatek NFZ z rozporz. zmieniaj. OWU ratownicy	01.01.-30.06.2021	122.232,00	244.464,00
l)	Chirurgia pakiet onkologiczny, poza pakietem i świadc. do 18 roku życia	01.01.-30.09.2021	177.204,44	236.272,59
ł)	endokrynologia	01.01.-30.09.2021	232.085,48	309.460,64
m)	kardiologia	01.01.-30.09.2021	185.609,76	460.754,52
n)	neurologia	01.01.-30.09.2021	282.889,05	377.185,40
o)	pediatria	01.01.-30.09.2021	1.837.979,64	2.450.639,52
p)	pozostałe poza ryczałtem w tym urologia, neonatol i położn. poza referenc. chor. wewn. poradnie poza rycz.	01.01.-30.09.2021	247.327,25	329.572,11
2	Świadczenia odrębnie kontraktowane - Hemodializoterapia	01.01.-31.12.2021	4.512.889,98	4.512.889,98
3	Podstawowa Opieka Zdrowotna	01.01.-31.12.2021	6.037.199,32	6.037.199,32
4	Amb. opieka specjalistyczna poradnie poza siecią w tym okulistyka, otolaryngologiczna, chorób wewnętrznych, pediatrii	01.01.-31.12.2021	1.127.870,14	1.127.870,14
5	Świadczenia pielęgnacyjno-opiekuńcze ZOL	01.01.-31.12.2021	2.452.862,92	2.452.862,92
6	Rehabilitacja lecznicza (Zakład + poradnia)	01.01.-31.12.2021	828.534,98	828.534,98
7	Pomoc doraźna i transport sanit. "N"	01.01.-31.12.2021	1.601.567,50	1.601.567,50
8	Leczenie stomatologiczne	01.01.-31.12.2021	541.619,90	541.619,90
9	Profilaktyka raka piersi	01.01.-31.12.2021	54.927,68	54.927,68
10	Opieka psychiatryczna i uzależnień	01.01.-31.12.2021	299.763,84	299.763,84
10a	Świadczenia terapii uzależnień i współuzależnień od alkoholu	01.01.-31.12.2021	137.448,00	137.448,00
11	Endoskopia	01.01.-31.12.2021	261.084,42	261.084,42
12	Szpitalny Oddział Ratunkowy	01.08.-31.12.2021	1 530 000,00	1 530 000,00
13	Leczenie COVID i dodatek 100% wynagrodzeń z tyt. COVID	01.01.-31.12.2021	12.150.000,00	12.150.000,00
14	RAZEM		67.485.205,41	74.620.000,00

Tabela przedstawia wartości umów zawartych z MOW NFZ na rok 2021 (wg stanu na dzień sporządzania Raportu), w tym POZ wartość według faktycznego średniego wykonania za okres I-IV.2021. W przychodach ujęto kwotę 1.530.000,00zł z tytułu planowanego

uruchomienia od 01.08.2021r Szpitalnego Oddziału Ratunkowego (SOR). Oszacowane przychody związane z leczeniem COVID i wypłatą dodatku 100% do wynagrodzeń z tytułu COVID wynoszą 12.150.000,00zł.

2. Prognoza przychodów na lata 2021-2023

Tabela 15

Wyszczególnienie	Prognoza 2021	Prognoza 2022	Prognoza 2023
Przychody medyczne	76 500 000,-	77 000 000,-	77 700 000,-
Przychody niemedyczne	500 000,-	500 000,-	500 000,-
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	30 000,-	30 000,-	30 000,-
Przychody finansowe	5 000,-	5 000,-	5 000,-
Pozostałe przychody operacyjne	5 000 000,-	5 000 000,-	5 000 000,-
Przychody OGÓŁEM	82 035 000,-	82 535 000,-	83 235 000,-

Prognoza przychodów zakłada ich wzrost o wartość 1 200.000,00zł w latach 2021-2023. Zwiększenie dotyczy zwiększenia przychodów od MOW NFZ w związku z zapowiadaną wyższą wyceną usług medycznych. (większe nakłady Rządowe na finansowanie służby zdrowia).

Prognoza przychodów na 2020 rok oparta jest o plan finansowy SPZOZ zaktualizowany w m-cu czerwcu 2021r.

3. Prognoza kosztów na lata 2021-2023

Tabela 16

Wyszczególnienie	Prognoza 2021	Prognoza 2022	Prognoza 2023
Amortyzacja	2 400 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00
Materiały i energia	9 400 000,00	9 400 000,00	9 400 000,00
Usługi obce	25 000 000,00	25 000 000,00	25 000 000,00
Podatki i opłaty	220 000,00	220 000,00	220 000,00
Wynagrodzenia	38 500 000,00	38 500 000,00	38 500 000,00
Świadczenia na rzecz pracowników	7 000 000,00	7 000 000,00	7 000 000,00
Pozostałe koszty	400 000,00	400 000,00	400 000,00
Razem koszty rodzajowe	82 920 000,00	82 920 000,00	82 920 000,00
Koszt własny sprzedaży materiałów	10 000,00	10 000,00	10 000,00
Koszty finansowe	170 000,00	170 000,00	170 000,00
koszty operacyjne pozostałe	100 000,00	100 000,00	100 000,00

Razem koszty działalności	83 200 000,00	83 200 000,00	83 200 000,00
---------------------------	---------------	---------------	---------------

Koszty zaplanowano w oparciu o plan finansowy roku 2021, z uwzględnieniem przewidywanych skutków wzrostów płac minimalnych, oraz zwiększenia zatrudnienia na SOR. Prognoza zakłada zwiększenie kosztów działalności operacyjnej w latach 2021-2023 w stosunku do roku 2020 o wartość 6.862.911,37zł. Prognoza kosztów ogółem zakłada wzrost w stosunku do roku 2020 o 7.020.267,03zł.

4. Prognoza Rachunku Zysków i strat w latach 2021- 2023

Tabela 17

L.p.	Wyszczególnienie	Prognoza 2021	Prognoza 2022	Prognoza 2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	77 080 000,00	77 580 000,00	78 280 000,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	77 000 000,00	77 500 000,00	78 200 000,00
II.	Zmiana stanu produktów	50 000,00	50 000,00	50 000,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	30 000,00	30 000,00	30 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	82 930 000,00	82 930 000,00	82 930 000,00
I.	Amortyzacja	2 400 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	9 400 000,00	9 400 000,00	9 400 000,00
III.	Usługi obce	25 000 000,00	25 000 000,00	25 000 000,00
IV.	Podatki i opłaty	220 000,00	220 000,00	220 000,00
V.	Wynagrodzenia	38 500 000,00	38 500 000,00	38 500 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 000 000,00	7 000 000,00	7 000 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	400 000,00	400 000,00	400 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	10 000,00	10 000,00	10 000,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 850 000,00	-5 350 000,00	-4 650 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	100 000,00	100 000,00	100 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-950 000,00	-450 000,00	250 000,00
G.	Przychody finansowe	5 000,00	5 000,00	5 000,00
H.	Koszty finansowe	170 000,00	170 000,00	170 000,00
I.	Zysk (strata) brutto (I ± J)	-1 115 000,00	-615 000,00	85 000,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00

K.	Pozost obow.zmniejsz/zwiększenia zysku/straty	0,00	0,00	0,00
	Zysk (strata) netto (K - L - M)	-1 115 000,00	-615 000,00	85 000,00

Na podstawie znanych na dzień sporządzania niniejszego Raportu, informacji dotyczących finansowania działalności SPZOZ, planuje się w latach 2021-2022 wyniki ujemne na działalności (straty netto), z tendencją malejącej straty. Na rok 2023 prognozuje się niewielki zysk.

5. AKTYWA: stan na koniec roku 2019 i 2020 oraz prognoza na lata 2021-2023

Tabela 18

	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2020	PROGNOZA na rok 2021	PROGNOZA na rok 2022	PROGNOZA na ROK 2023	dynamika w latach 2023-2020
Aktywa trwałe	12 725 558,33	17 268 210,73	21 831 500,00	21 421 000,00	20 590 000,00	3 321 789,27
w tym						
- wartości niematerialne i prawne	82 699,33	10 947,65	10 000,00	30 000,00	30 000,00	19 052,35
- rzeczowe aktywa trwałe	12 642 859,00	17 105 306,73	21 700 000,00	21 300 000,00	20 500 000,00	3 394 693,27
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	151 956,35	121 500,00	91 000,00	60 000,00	-91 956,35
Aktywa obrotowe	8 923 277,67	15 919 510,98	11 434 199,86	10 274 349,86	10 084 849,86	-5 834 661,12
Zapasy	1 010 616,32	3 455 087,75	3 000 000,00	2 000 000,00	1 500 000,00	-1 955 087,75
Należności krótkoterminowe w tym:	6 554 345,06	11 788 167,50	8 200 000,00	8 200 000,00	8 550 000,00	-3 238 167,50
- z tytułu dostaw i usług:	6 524 112,93	11 583 147,66	8 150 000,00	8 150 000,00	8 500 000,00	-3 083 147,66
a) do 12 mcy	6 131 035,48	11 583 147,66	8 000 000,00	8 000 000,00	8 300 000,00	-3 283 147,66
b) powyżej 12 m-cy	393 077,45	0,00	150 000,00	150 000,00	200 000,00	200 000,00
- inne	30 232,13	205 019,84	50 000,00	50 000,00	50 000,00	-155 019,84
Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	1 343 466,69	594 979,66	184 199,86	54 349,86	14 849,86	-580 129,80
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14 849,60	81 276,07	50 000,00	20 000,00	20 000,00	-61 276,07
AKTYWA OGÓŁEM	21 648 836,00	33 187 721,71	33 265 699,86	31 695 349,86	30 674 849,86	-2 512 871,85

Wartość aktywów na koniec 2023 roku zaplanowano niższą o 2.512.871,85zł od stanu na koniec 2020 roku. Prognoza zakłada finansowanie w tym okresie zadań inwestycyjnych ze środków zewnętrznych, dlatego mimo planowanych wyników ujemnych (straty netto) stan aktywów utrzymuje się na podobnym poziomie (z tendencją malejącą).

6. PASYWA| stan na koniec roku 2019 i 2020 oraz prognoza na lata 2021-2023

Tabela 19

	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2020	PROGNOZA na rok 2021	PROGNOZA na rok 2022	PROGNOZA na ROK 2023	dynamika w latach 2023- 2020
Kapitał własny	-2 338 262,42	-3 094 650,14	-4 209 650,14	-4 824 650,14	-4 739 650,14	-1 645 000,00
w tym						0,00
- Kapitał założycielski	7 266 485,55	7 266 485,55	7 266 485,55	7 266 485,55	7 266 485,55	0,00
- Kapitał zakładowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Zysk/ strata z lat ubiegłych	-7 739 574,32	-9 604 747,97	-10 361 135,69	-11 476 135,69	-12 091 135,69	-2 486 387,72
- Zysk/ strata netto	-1 865 173,65	-756 387,72	-1 115 000,00	-615 000,00	85 000,00	841 387,72
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 987 098,42	36 282 371,85	37 475 350,00	36 520 000,00	35 414 500,00	-867 871,85
Rezerwy na zobowiązania	3 900 492,00	4 115 086,00	4 300 000,00	4 350 000,00	4 400 000,00	284 914,00
w tym:						0,00
- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	3 900 492,00	4 115 086,00	4 300 000,00	4 350 000,00	4 400 000,00	284 914,00
- długoterminowe	3 015 488,00	3 097 136,00	3 300 000,00	3 300 000,00	3 350 000,00	252 864,00
- krótkoterminowe	885 004,00	1 017 950,00	1 000 000,00	1 050 000,00	1 050 000,00	32 050,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	1 781 631,82	1 425 350,00	1 070 000,00	714 500,00	-1 067 131,82
Zobowiązania krótkoterminowe	10 578 283,79	15 853 743,91	15 100 000,00	15 300 000,00	15 400 000,00	-453 743,91
w tym:						0,00
- kredyty i pożyczki	2 478 876,49	2 861 107,64	2 850 000,00	2 850 000,00	2 850 000,00	-11 107,64
- z tytułu dostaw i usług, w tym:	5 308 994,76	7 212 464,80	8 150 000,00	8 750 000,00	8 750 000,00	1 537 535,20
- do 12 m-cy	4 565 268,04	6 961 794,08	7 500 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00	1 038 205,92
- powyżej 12 m-cy	743 726,72	250 670,72	650 000,00	750 000,00	750 000,00	499 329,28
w tym wymagalne	1 116 407,53	1 927 705,24	1 000 000,00	1 200 000,00	700 000,00	-1 227 705,24
- z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych	1 604 138,68	2 910 336,71	2 900 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	-410 336,71
w tym wymagalne	21 284,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- z tytułu wynagrodzeń	746 607,22	2 536 173,78	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	-1 536 173,78
w tym wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-inne (kaucje , wadia, depozyty)	250 428,26	275 175,14	100 000,00	50 000,00	50 000,00	-225 175,14
Fundusz socjalny	189 238,38	58 485,84	100 000,00	150 000,00	250 000,00	191 514,16
Rozliczenia międzyokresowe	9 508 322,63	14 531 910,12	16 650 000,00	15 800 000,00	14 900 000,00	368 089,88
PASYWA OGÓŁEM	21 648 836,00	33 187 721,71	33 265 699,86	31 695 349,86	30 674 849,86	-2 512 871,85

W prognozie pasywów w kolejnych latach, wartość kapitałów własnych jest ujemna. Zobowiązania i rezerwy utrzymują się na zbliżonym poziomie. Brak płynności finansowej będzie utrudniał prowadzenie działalności. Planuje się dalsze korzystanie z kredytu w rachunku bieżącym i pożyczki od BFF-MedFinance oraz pożyczek od Powiatu Sokołowskiego.

7. Ocena wskaźnikowa na lata 2021-2023

Przedstawione niżej wskaźniki zostały wyliczone na podstawie wytycznych ujętych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017r.

Tabela 20

L.P	Rodzaj wskaźnika	PROGNOZA w latach		
		2021	2022	2023
		Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
1	wskaźnik zyskowności netto% = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem} (\text{przych ze sprzed prod.} + \text{przych ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przych. finansowe.})$	-1,36	-0,75	0,10
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej % = $\text{wynik na działan. operacyjnej} * 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży prod} + \text{przych netto ze sprzed towar i mat} + \text{pozostałe przychody operacyjne}$	-1,16	-0,55	0,30
3	wskaźnik zyskowności aktywów % = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-3,36	-1,89	0,27
4	wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe - należności krótkotermin. z tyt dostaw i usług powyżej 12m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiąz z tyt dostaw i usług [powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	0,73	0,65	0,63
5	wskaźnik szybkiej płynności = $\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt dostaw i usług powyżej 12m-cy - zapasy - krótkt. rozlicz. międzyokr. czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	0,53	0,52	0,53
6	wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzed towarów i materiałów}$	35	38	39
7	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzed towarów i materiałów}$	32	40	41
8	wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = $\text{zobowiązania długotermin.} + \text{zobowiązania krótkotermin} + \text{rezerwy na zobowiązania} * 100\% / \text{Aktywa ogółem}$	62,60	65,37	66,88

9	wskaźnik wypłacalności = zobowiązania długotermin+ zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny	-4,95	-4,29	-4,33
---	---	-------	-------	-------

Na podstawie aktualnej prognozy na lata 2021-2023, wskaźniki rentowności mają wartości ujemne w roku 2021 i 2022, co oznacza że działalność w tym okresie będzie nierentowna. W 2023 roku prognozowany jest niewielki wynik dodatni, dlatego wskaźniki rentowności będą dodatnie. Prognozowane wskaźniki płynności są niskie. Pozostałe wskaźniki finansowe nie są również korzystne. W tej sytuacji koniecznym stanie się opracowanie i wdrożenie planu naprawczego, w celu zrównania kosztów z przychodami.

8. Wyniki podsumowujące ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w roku 2020 oraz prognozowane na lata 2021-2023

Tabela 21

Grupa	Wskaźniki	ROK 2020		ROK 2021		ROK 2022		Rok 2023	
		Wartość	Ocena punkty	Wartość	Ocena punkty	Wartość	Ocena punkty	Wartość	Ocena punkty
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,00	0	-1,36	0	-0,75	0	0,10	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,93	0	-1,16	0	-0,55	0	0,30	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,76 ✓	0	-3,36	0	-1,89	0	0,27	3
	<i>Razem punkty dla wskaźnika</i>	0		0		0		9	
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,95	4	0,73	4	0,65	4	0,63	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,75	8	0,53	8	0,52	8	0,53	8
	<i>Razem punkty dla wskaźnika</i>	12		12		12		12	
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	47	2	35	3	38	3	39	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33	7	32	7	40	7	41	7
	<i>Razem punkty dla wskaźnika</i>	9		10		10		10	
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	65,54	3	62,60	3	65,37	3	66,88	3
	Wskaźnik wypłacalności	-7,03	0	-4,95	0	-4,29	0	-4,33	0
	<i>Razem punkty dla wskaźnika</i>	3		3		3		3	

	<i>Łączna wartość punktów</i>	24	25	25	34
--	-------------------------------	----	----	----	----

Maxymalna ilość punktów do osiągnięcia w każdym roku (wg Rozporządzenia Ministra Zdrowia) wynosi 70 punktów; w tym:

- 1) wskaźniki zyskowności **maxymalnie 15pkt**
- 2) wskaźniki płynności **maxymalnie 25 pkt**
- 3) wskaźniki efektywności **maxymalnie 10 pkt**
- 4) wskaźniki zadłużenia **maxymalnie 20 pkt**

Wskaźniki zyskowności w SPZOK w roku 2020 miały wartości ujemne, w wyniku czego ich wartość punktowa wynosiła łącznie 0 punktów. Prognoza na lata 2021-2022 zakłada nadal straty netto, dlatego wartość punktowa tych wskaźników w tych latach wynosi również zero (0). W 2023 roku wskaźniki rentowności prognozowane są na poziomie 0,10 do 0,30, co daje łącznie 9 punktów.

Wskaźniki płynności w całym prezentowanym okresie kształtują się poniżej „1” (wartość pożądana). W 2020 oraz prognozie na 2020 rok w ocenie punktowej uzyskały po 12 punktów. Prognoza na lata 2021-2023 zakłada wskaźniki płynności w przedziale 0,60 do 1,00, co daje w każdym roku po 12 punktów łącznie.

Wskaźniki efektywności w latach 2020-2023 przedstawiają średnią długość oczekiwania przez SPZOK na należności tj. od 47 do 39 dni (tendencja malejąca) oraz średni okres w jakim spłacane są zobowiązania tj. od 33 do 41 dni (tendencja rosnąca). Uzyskane wartości punktowe w 2020 roku to 9 punktów (2+7), prognoza w okresie 2021-2023 przewiduje po 10 punktów (3+7), w każdym roku.

Wskaźnik zadłużenia aktywów w latach 2020-2023 mieści się w trzecim (od 60% do 80%) przedziale. Wartości punktowe uzyskane przez SPZOK to 3 pkt w każdym roku (na 10 możliwych). Wskazuje to na bardzo wysoki stopień finansowania działalności kapitałami obcymi.

Wskaźnik wypłacalności minusowy w całym prognozowanym okresie pokazuje brak możliwości pokrycia zobowiązań kapitałami własnymi minusowe kapitały własne. Rodzi to niebezpieczeństwo utraty wiarygodności firmy oraz **zagroza prowadzeniu działalności**.

Uzyskane wartości punktowe wskaźników zadłużenia i wypłacalności to 3 pkt i 0 pkt, na możliwych 20 pkt maksymalnych.

Łączna wartość punktowa wszystkich wskaźników w 2020 roku wynosiła 24 punkty. Prognozowana na lata 2021-2022 łączna wartość punktowa wynosi 25 pkt. Prognoza na 2023 rok przewiduje łączną wartość punktową w wysokości 34 pkt.

Przedstawione wskaźniki punktowe informują o braku stabilności w finansowaniu działalności medycznej. Uzyskana strata w 2020 roku, jak również prognozowane straty na następne lata są wynikiem przede wszystkim niedoszacowania wyceny świadczeń medycznych finansowanych przez NFZ, przy jednoczesnym wprowadzaniu dodatkowych kosztów związanych ze zwiększaniem płacy minimalnej, brakiem pokrycia pochodnych od wypłacanych tzw. dodatków NFZ, oraz wymogów spełniania norm zatrudnienia. Dodatkowo w roku 2020 wystąpiło bardzo duże niewykonanie planu NFZ spowodowane ograniczeniem przyjęć pacjentów w wyniku pandemii Covid 19. Jednocześnie nastąpił wzrost kosztów wynikający z wprowadzonego reżimu sanitarnego i wypłat dodatków 100% do wynagrodzeń osób zatrudnionych na oddziałach Covidowych. NFZ zapewnił środki finansowe jedynie na wypłatę dodatków, nie uwzględniając związanych z nimi wyższych pochodnych w postaci średnich urlopowych, zasiłków chorobowych, wyższych odpraw emerytalnych i jubilatów.

VI. Informacje o istotnych zdarzeniach mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ.

1. Trwająca epidemia COVID 19 niekorzystnie wpłynęła na faktyczne wykonanie świadczeń medycznych w roku 2020 oraz wpłynie na niższe wykonanie w roku 2021r. Ryzyko nie wykonywania planu NFZ zarówno w zakresie ryczału PSZ, jak i innych umowach z NFZ, spowoduje dalsze pogorszenie sytuacji finansowej Zakładu.
2. W 2021 roku występuje istotny wzrost kosztów prowadzenia działalności w wyniku rosnącej inflacji (wzrostów cen towarów i usług).
Rosnące koszty energii, środków dezynfekcyjnych, rękawic i odzieży jednorazowej, utylizacji odpadów medycznych, także innych opłat oraz brak ich rekompensaty w cenie świadczonych usług medycznych będzie wpływać na pogorszenie wyniku finansowego.
3. Wprowadzane przez Rząd RP regulacje płacowe m.in. podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników służby zdrowia, dodatki NFZ bez pełnego pokrycia kosztów dla niektórych grup zawodowych, coroczne zwiększanie krajowej płacy minimalnej bez rekompensowania wzrostów w stawkach NFZ będzie pogłębiało stratę SPZOZ.
4. Niedostateczna liczba lekarzy i występująca w związku z tym konkurencja polegająca na zawyżaniu stawek godzinowych przez inne placówki wpływa na wyższe stawki płacowe również w SPZOZ.

5. Roszczenia płacowe pozostałych grup personelu medycznego jak i niemedycznego, w związku ze wzrostem cen konsumpcyjnych (rosnące wskaźniki inflacyjne) oraz rosnącymi wynagrodzeniami niektórych grup zawodowych.
6. Zwiększanie wymogów NFZ dotyczących zatrudnienia oraz wyposażenia, wymuszające ponoszenie dodatkowych nakładów na zakupy sprzętu i rekrutację wymaganego personelu.
7. Przystosowanie pomieszczeń, w których realizowane są świadczenia medyczne, do obowiązujących wymogów sanitarnych i architektonicznych np. blok operacyjny, centralna sterylizatornia. Niespełnienie wymogów może spowodować trudności w dalszym prowadzeniu działalności statutowej SPZOZ.
8. Zawarcie umowy z MOW NFZ na usługi SOR wpłynie na zwiększenie przychodów (lepsze finansowanie od izby przyjęć), jednocześnie wpłynie również na zwiększenie kosztów SPZOZ poprzez m.in. konieczność zwiększenia zatrudnienia personelu lekarskiego, pielęgniarskiego i pomocniczego medycznego.

Zakończenie

Znaczny wpływ na dalsze finansowanie i funkcjonowanie Zakładu, będzie miało wykonywanie przez SPZOZ w 100% umów z MOW NFZ w tym największej umowy PSZ. W roku 2020 umowy z NFZ zostały wykonane w 82% w tym ryczał PSZ wykonano w 75,10%. Istnieje realne niebezpieczeństwo niewykonania planu rocznego 2021 roku, co może spowodować obniżenie ryczałtu PSZ oraz innych zakresów świadczeń.

Jednocześnie od 01.07.2021r. SPZOZ musi zrealizować ustawowy obowiązek wzrostu płacy minimalnej pracowników medycznych. Rosną koszty środków ochrony osobistej (czystościowe, dezynfekujące) sprzętu i bielizny jednorazowej, energii elektrycznej, utylizacji odpadów medycznych, badań diagnostycznych.

W sytuacji występujących braków kadrowych personelu medycznego, często zwiększane są stawki płacowe i kontraktowe, w celu utrzymania ciągłości w udzielaniu świadczeń medycznych. Rosną również roszczenia płacowe pozostałych grup pracowniczych.

W dalszym ciągu istnieje wiele niewiadomych, związanych z finansowaniem działalności medycznej w przyszłości. Zapowiadane przez Rząd RP zmiany własnościowo-reorganizacyjne oraz kategoryzacja szpitali (A,B,C,D) może spowodować zmiany w finansowaniu, restrukturyzację oraz przeprofilowanie jednostek.

Konieczny jest wzrost nakładów na służbę zdrowia z jednoczesnym podnoszeniem jakości w świadczeniu usług. SPZOZ nie spełnia aktualnych wymogów architektonicznych. W najbliższej przyszłości konieczna będzie przebudowa istniejącego bloku operacyjnego w celu dostosowania pomieszczeń do obowiązujących przepisów. Przewidywane nakłady na to zadanie to wartość około 5.060.000,-zł. Ze środków Powiatu wykonano dotychczas dokumentację techniczną za 108.240,-zł. SPZOZ nie posiada również Centralnej Sterylizatorni, której wykonanie wraz z wyposażeniem kształtuje się około 3.500.000,-zł. Konieczne jest także wykonanie modernizacji instalacji i sygnalizacji przeciwpożarowej, której wartość według kosztorysu z 2016 roku, wyniesie około 1.650.000,-zł. W latach 2021-2022 planowane jest rozpoczęcie budowy nowego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego na 80łóżek. Na powyższą inwestycję otrzymano od Powiatu dotację na wartość 5.000.000,-zł. W ramach ustawy tzw Covidowej w 2021 roku realizowane są również zadania inwestycyjne dotyczące zakupów aparatury medycznej (mammograf, aparat rtg, aparatura tlenowa, pompy infuzyjne, łóżka, wózki itp. Na finansowanie tych zadań zawarto umowy dotacji z Ministerstwem Zdrowia. W trakcie realizacji jest projekt Dostępność Plus (finansowany przez Ministerstwo Zdrowia), w którym przebudowane zostanie główne wejście do budynku szpitala oraz rejestracja, zostaną zakupione klimatyzatory do poradni POZ oraz zostanie przeszkolony personel do kontaktu z osobami niepełnosprawnymi. Kwota dofinansowania tego projektu wynosi 720.000,-zł.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Hanna Sikorska

DYREKTOR

Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sokółce Podlaskiej

Maria Sikorska