

Uchwała Nr .....  
Rady Powiatu Sokołowskiego  
z dnia .....

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

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r., poz. 991 z późn. zm.) Rada Powiatu Sokołowskiego uchwala, co następuje:

§1

1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim, w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Podstawą oceny, o której mowa w ust. 1, jest „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim za 2022 rok” przedłożony przez Dyrektora tej jednostki, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§2

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

§3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WITOLD KOSOWSKI

KIEROWNIK  
Wydziału Oświaty i Zdrowia

Joanna Urbankowska

## UZASADNIENIE

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

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

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim przedłożył pomiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu za 2022 r. w dniu 31 maja 2023 r. Raport jest opublikowany na stronie BIP SP ZOZ.

**STAROSTA**  
*Elżbieta Sadowska*

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

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim.**

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

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim jest „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim za 2022 rok” przedłożony podmiotowi tworzącemu przez Dyrektora tej jednostki. Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w Raporcie została sporządzona w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 832).

Z przedłożonego Raportu wynika, że w 2022 r. przychody były większe o 0,35% (325 222,28 zł) od przychodów uzyskanych w 2021 r. i wyniosły 94 130 890,20 zł. 94,7% tej kwoty to przychody medyczne (89 135 241,05 zł), 92,5% to przychody uzyskane z NFZ (87 054 464,37 zł).

Koszty ogółem w 2022 r. były większe o 3,12% (2 928 271,41 zł) od kosztów poniesionych w 2021 r. i wyniosły 96 735 141,98 zł, zaś koszty rodzajowe - o 3,0% (2 810 665,79 zł) i wyniosły 96 337 528,45 zł.

Osiągnięty w 2022 r. wynik finansowy netto to strata w wysokości 3 168 203,01 zł. W stosunku do 2021 r. nastąpił wzrost wysokości uzyskanej straty o 744,7% (2 793 140,63 zł). Zgodnie z Raportem na zwiększenie straty wpłynęło zwiększenie kosztów działalności operacyjnej przy niewystarczającym wzroście przychodów, zwiększenie o 112,4% kosztów finansowych i zmniejszenie o prawie 31% pozostałych przychodów operacyjnych.

Uzyskany w 2022 r. wynik ze sprzedaży usług to strata w wysokości 7 209 478,53 zł. W porównaniu do roku poprzedniego nastąpił dalszy jej wzrost o 715 946,19 zł.

Udział procentowy kosztów osobowych (łącznie z ZFŚS) w kosztach rodzajowych z roku na rok jest coraz większy. W stosunku do 2021 r., w 2022 r. wzrósł o następny 1,0 % i wyniósł 73,9%. W roku 2022, w porównaniu z rokiem poprzednim udział ww. kosztów w zafakturowanych przychodach wzrósł o 1,4% i wyniósł 79,4%, zaś w przychodach zafakturowanych od NFZ o 1,5% i wyniósł 81,7%. Oznacza to, że w roku 2022 nieco ponad 18% przychodów zafakturowanych od NFZ przeznaczonych zostało na prowadzenie właściwej działalności medycznej.

Aktywa ogółem w 2022 r. są o 56,7% (17 317 334,17 zł) większe od roku poprzedniego i wyniosły 47 860 035,07 zł, z tym że aktywa trwałe zwiększyły się 85,5%



(15 894 894,13 zł), zaś aktywa obrotowe wykazały wzrost o 11,9% (1 422 440,04 zł). Nastąpił dalszy spadek udziału procentowego aktywów obrotowych w aktywach ogółem - z 39,2% do 28,0%. Wysoki udział procentowy majątku trwałego w strukturze majątku SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim - 72,1% - oznacza unieruchomienie środków finansowych o ograniczonej możliwości zbycia i świadczy o coraz mniejszym zaangażowaniu majątku łatwo zbywalnego w przypadku zagrożenia działalności.

W pasywach - ujemne od 2018 r. - kapitały własne zmniejszyły się o wartość straty netto za rok 2021 tj. o 3 168 203,01 zł i na koniec roku 2022 miały wartość - 6 637 915,53 zł. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły w stosunku do poprzedniego roku o wartość 20 485 537,18 zł (60,2%). Zwiększenie nastąpiło w zobowiązaniach długoterminowych (76,6%, kwotowo - 1 464 100,43 zł), o 4 618 890,45 zł wzrosły zobowiązania krótkoterminowe, o 571 606,00 zł rezerwy pracownicze, o 13 830 940,30 zł rozliczenia międzyokresowe. W strukturze pasywów kapitały własne stanowią wartość ujemną (- 13,9%,) co powoduje trudności w pozyskiwaniu dalszego kredytowania działalności SP ZOZ przez banki.

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

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

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w roku 2022 i prognozowanej na lata 2022 - 2025 przedstawiają poniższe tabele:

#### Rok 2022:

| Grupa wskaźników | Wskaźniki                    | Wartość wskaźnika 2022 r. | Uzyskana Ocena | Ocena max                    |
|------------------|------------------------------|---------------------------|----------------|------------------------------|
| Zyskowności      | netto (%)                    | - 3,37                    | 0              | 5<br>(powyżej 4,0)           |
|                  | działalności operacyjnej (%) | - 3,03                    | 0              | 5<br>(powyżej 5,0)           |
|                  | aktywów (%)                  | - 8,08                    | 0              | 5<br>(powyżej 5,0)           |
| Razem            |                              | x                         | 0              | 15                           |
| Płynności        | bieżącej                     | 0,72                      | 4              | 12<br>(powyżej 1,50 do 3,00) |
|                  | szybkiej                     | 0,47                      | 0              | 13<br>(powyżej 1,00 do 2,50) |
| Razem            |                              | x                         | 4              | 25                           |



|                        |                               |        |                             |                         |
|------------------------|-------------------------------|--------|-----------------------------|-------------------------|
| Efektywności           | rotacji należności (w dniach) | 31     | 3                           | 3<br>(poniżej 45 dni)   |
|                        | rotacji zobowiązań (w dniach) | 27     | 7                           | 7<br>(do 60 dni)        |
| Razem                  |                               | x      | 10                          | 10                      |
| Zadłużenia             | zadłużenia aktywów (w %)      | 52,75  | 8                           | 10<br>(poniżej 40%)     |
|                        | wypłacalności                 | - 3,80 | 0                           | 10<br>(od 0,00 do 0,50) |
| Razem                  |                               | x      | 8                           | 20                      |
| Łączna wartość punktów |                               | x      | 22<br>31,43%<br>maksymalnej | 70                      |

**Prognoza wartości wskaźników/punktów na lata 2023 - 2025:**

| Grupa wskaźników                   | Wskaźniki                     | 2022 r.             |                     | Wartość wskaźnika/punkty: |                     |                     |
|------------------------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|
|                                    |                               | osiągnięte          | prognoza            | 2023 r.                   | 2024 r.             | 2025 r.             |
| Zyskowności                        | netto (%)                     | - 3,37/0            | - 1,10/0            | - 4,10/0                  | - 0,70/0            | 0,13/3              |
|                                    | działalności operacyjnej (%)  | - 3,03/0            | - 0,86/0            | - 3,67/0                  | - 0,25/0            | 0,58/3              |
|                                    | aktywów (%)                   | - 8,08/0            | - 3,50/0            | - 9,20/0                  | - 1,61/0            | 0,27/3              |
| Płynności                          | bieżącej                      | 0,72/4              | 0,69/4              | 0,66/4                    | 0,62/4              | 0,60/4              |
|                                    | szybkiej                      | 0,47/0              | 0,51/8              | 0,46/0                    | 0,43/0              | 0,41/0              |
| Efektywności                       | rotacji należności (w dniach) | 31/3                | 29/3                | 29/3                      | 28/3                | 28/3                |
|                                    | rotacji zobowiązań (w dniach) | 27/7                | 25/7                | 30/7                      | 31/7                | 32/7                |
| Zadłużenia                         | zadłużenia aktywów (%)        | 52,75/8             | 64,06/3             | 59,40/8                   | 49,18/8             | 51,09/8             |
|                                    | wypłacalności                 | - 3,80/0            | - 4,40/0            | - 2,37/0                  | - 2,13/0            | - 2,14/0            |
| Łączna wartość przyznanych punktów |                               | 22<br>31,43%<br>max | 25<br>35,71%<br>max | 22<br>31,43%<br>max       | 22<br>31,43%<br>max | 31<br>44,29%<br>max |

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70. Łączna ocena punktowa uzyskana przez SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim w 2022 r. to 22 (o trzy punkty mniej niż w 2021 r.) - 31,43% oceny maksymalnej. Oceny prognozowane na kolejne trzy lata są tej ocenie równe (rok 2023 i 2024) bądź od niej wyższe (31 pkt - rok 2025).

Na podstawie zaprezentowanych wyników oceny należy stwierdzić, że sytuacja finansowa SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim jest bardzo trudna i w stosunku do roku 2021 pogorszyła się. Uzyskane w 2022 r. w wyniku oceny wskaźników ekonomiczno-finansowych punkty, jak i prognozowane na lata następne, świadczą o braku równowagi pomiędzy przychodami a kosztami i pokazują, że działalność jednostki przynosi straty i nadal je będzie przynosiła (wyjątek stanowi niewielki zysk prognozowany na rok 2025). Wskazują one na bardzo wysoki stopień finansowania działalności jednostki kapitałami obcymi oraz na brak

możliwości pokrycia zobowiązań kapitałami własnymi, wskazują na realną możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

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

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

**STAROSTA**  
*Elżbieta Sadowska*

**RAPORT**  
**O**  
**SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**  
**SPZOZ w SOKOŁOWIE PODLASKIM**  
**ZA 2022 ROK**



Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej  
( t.j. Dz.U.2021 poz.711)

31.05.2023



## 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 2022 rok.

Porównawczo przedstawione są w nim również informacje statystyczne i finansowe z poprzednich lat.

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 2023-2025 zostały oszacowane na podstawie informacji o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych, znanych na dzień sporządzania Raportu.

## II. Zawarte umowy z MOW NFZ za 2018-2022 rok

|    | Nazwa umowy                                                                                 | Wartość umowy 2018 | Wartość umowy 2019 | Wartość umowy 2020 | Wartość umowy 2021 | Wartość umowy 2022         |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|
| 1  | Podstawowa Opieka Zdrowotna (wg wykon) z dodatkiem NFZ piel i poł (łącznie z dodatkiem NFZ) | 4 362 893,56       | 4 686 616,05       | 5 719 468,29       | 6 113 716,60       | 6 517 371,89               |
| 2  | Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna                                                        | 604 702,31         | 791 209,82         | 1 047 448,45       | 1 019 118,74       | 1 316 713,13               |
| 3  | Leczenie szpitalne, w tym: (zmn o dod NFZ dla POZ)                                          | 40 379 937,73      | 45 626 560,25      | 45 633 381,77      | 44 279 474,08      | 62 510 511,11              |
| a) | ryczałt PSZ                                                                                 | 25 987 473,00      | 28 645 043,00      | 27 150 402,00      | 21 689 258,00      | 31 240 956,00              |
| b) | izba przyjęć                                                                                | 1 600 525,00       | 1 825 031,00       | 1 933 212,00       | 1 764 188,00       | 0,00                       |
| c) | neonatalogia III poz referenc                                                               | 3 184 458,33       | 3 425 969,98       | 3 105 268,25       | 2 847 652,68       | 4 103 313,53               |
| d) | świad położ-ginekologiczne                                                                  | 1 125 418,76       | 1 204 693,52       | 1 063 167,85       | 1 494 632,81       | 2 337 474,98               |
| e) | chirurgia pakiet onkolog i poza pakietem                                                    | 318 949,35         | 318 606,10         | 551 513,85         | 934 857,15         | 1 792 018,86               |
| f) | nocna i świąteczna opieka zdrowotna NPL                                                     | 1 335 000,00       | 1 335 000,00       | 1 384 116,00       | 1 459 520,64       | 1 892 300,85               |
| g) | rehabilitacja ogólnoustrojowa i neurologiczna                                               | 2 059 430,81       | 1 867 456,09       | 2 393 212,08       | 1 191 710,00       | 3 184 902,86               |
| h) | tomografia komputerowa TK                                                                   | 430 138,56         | 525 909,28         | 430 677,52         | 477 996,06         | 641 588,33                 |
| i  | program lekowy -leczenie przytarczyc                                                        | 196 907,94         | 229 136,86         | 151 924,77         | 127 179,63         | 170 196,35                 |
| j) | świadczenia endokrynologiczne                                                               | 0,00               | 0,00               | 340 660,58         | 403 137,79         | 310 858,03                 |
| k) | świadczenia kardiologiczne                                                                  | 0,00               | 0,00               | 213 266,00         | 284 490,11         | 574 311,69                 |
| l) | świadczenia neurologiczne                                                                   | 0,00               | 0,00               | 241 724,64         | 368 311,55         | 481 859,69                 |
| j) | pozostałe w PSZ (nefrolog, dermatologia, logopedia, neonatalogia i inne                     | 28 831,76          | 21 951,82          | 59 502,22          | 164 837,64         | 292 593,79                 |
| k) | dodatek NFZ dla pielęgniarek i położnych                                                    | 3 835 993,86       | 5 515 186,10       | 5 812 028,00       | 5 730 730,93       | 2 769 714,88               |
| l) | dodatek NFZ dla lekarzy (bez ST dializ)                                                     | 189 570,36         | 606 614,10         | 608 546,01         | 283 914 01         | 59 855,56                  |
| ł) | dodatek NFZ dla ratowników                                                                  | 87 240,00          | 105 962,40         | 194 160,00         | 251 483,48         | 125 362,40                 |
| m) | współczynnik koryg wzrost płacy zasadniczej od 01.07.+współ koryg PSZ                       | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 2 105 244,32       | 2 041 898,96<br>453 819,25 |
| n) | pediatria                                                                                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 1 735 035,00       | 3 167 766,83               |
| o  | urologia                                                                                    | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 133 782,00         | 469 327,04                 |
| p) | diabetologia                                                                                | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 53 929,40          | 149 134,75                 |
| r) | alergologia                                                                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 125 277,60         | 270 629,34                 |



|    |                                                              |                      |                      |                      |                      |                      |
|----|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| s) | reumatologia                                                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 82 399,81            | 253 182,30           |
| ś  | dermatologia                                                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 96 803,47            | 249 222,55           |
| t) | Szpitalny Oddział Ratunkowy<br>SOR od 15.11.2021             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 473 102,00           | 5 478 219,29         |
| 4  | Opieka psychiatryczna i<br>uzależnień                        | 402 468,23           | 425 272,10           | 463 195,68           | 524 172,37           | 564 487,84           |
| 5  | Rehabilitacja lecznicza<br>(Zakład + poradnia)               | 970 266,08           | 993 562,54           | 846 664,62           | 1 095 495,54         | 1 959 437,34         |
| 6  | Leczenie stomatologiczne                                     | 519 805,74           | 565 427,57           | 541 638,26           | 530 474,95           | 823 027,00           |
| 7  | Profilaktyczne programy<br>zdrowotne rak pier+cytologia      | 45 374,45            | 85 540,77            | 59 119,29            | 71 988,16            | 120 195,08           |
| 8  | Świadczenia odrębnie<br>kontraktowane                        | 4 050 343,46         | 4 413 941,37         | 4 591 872,08         | 3 901 260,79         | 4 725 242,60         |
| 9  | Świadczenia pielęgnacyjne i<br>opiekuńcze ZOL                | 1 651 774,27         | 2 098 358,61         | 2 457 127,44         | 2 616 565,95         | 3 021 081,80         |
| 10 | Pomoc doraźna i transport<br>sanitarny N                     | 1 535 650,00         | 1 580 472,75         | 1 619 757,00         | 1 677 983,85         | 2 179 884,36         |
| 11 | Endoskopia<br>(łącznie z dodatkiem NFZ)                      | 0,00                 | 66 639,98            | 276 021,64           | 188 489,10           | 436 068,97           |
| 12 | Programy pilotażowe<br>40+,TK, budz powierz POZ              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 10 000,00            | 165 531,08           |
| 13 | <b>Razem</b>                                                 | <b>54 523 215,83</b> | <b>61 333 601,81</b> | <b>63 255 694,52</b> | <b>62 028 740,13</b> | <b>84 339 552,20</b> |
| 14 | Leczenie COVID +dodatek<br>100 %do wynagrodzeń,<br>szczepień | 0,00                 | 0,00                 | 7 751 548,68         | 23 176 154,84        | 2 714 912,17         |
| 15 | <b>ŁĄCZNIE</b>                                               | <b>54 523 215,83</b> | <b>61 333 601,81</b> | <b>71 007 243,20</b> | <b>85 204 894,97</b> | <b>87 054 464,37</b> |

Wartość umów za 2022 rok zawartych z głównym płatnikiem tj. MOW NFZ wynosiła 77 786 715,21zł. W tabeli ujęto również środki finansowe związane z COVID-19 rozliczane przez NFZ, a także zaksięgowane przychody za świadczenia w ramach POZ wg faktycznego wykonania. Łączna wartość przychodów z MOW NFZ wynosiła 87 054 464,37zł.



### III. Informacje statystyczne z działalności SPZOZ

#### 1. Hospitalizacje

| L.p | Oddział                                            | Liczba osobodni |               |               |               | Długość pobytu pacjenta w szpitalu w dniach |          |          |          | Wypisy + zgony |              |              |              |
|-----|----------------------------------------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------------------------------------|----------|----------|----------|----------------|--------------|--------------|--------------|
|     |                                                    | 2019            | 2020          | 2021          | 2022          | 2019                                        | 2020     | 2021     | 2022     | 2019           | 2020         | 2021         | 2022         |
| 1   | chorób wewnętrznych                                | 13 955          | 11 469        | 13 313        | 10 913        | 5,55                                        | 5,97     | 5,58     | 5,86     | 2460           | 1 876        | 1 955        | 1801         |
| 2   | nefrologiczny                                      | 1 243           | 1 058         | 1 253         | 1 363         | 4,60                                        | 4,81     | 4,84     | 4,80     | 264            | 214          | 226          | 276          |
| 3   | neurologiczny                                      | 9 270           | 7 657         | 7 930         | 9 179         | 8,63                                        | 9,01     | 7,06     | 10,76    | 1065           | 825          | 811          | 802          |
| 4   | intensywnej terapii                                | 1 652           | 1 610         | 1459          | 1 699         | 19,21                                       | 18,94    | 10,07    | 19,76    | 63             | 68           | 87           | 54           |
| 5   | pediatryczny                                       | 2 412           | 1 143         | 1 826         | 2 431         | 3,29                                        | 3,27     | 2,91     | 3,13     | 735            | 355          | 574          | 768          |
| 6   | Neonatologiczny-Pat.Now.                           | 1 683           | 1 431         | 1 475         | 1 573         | 8,76                                        | 5,92     | 7,06     | 8,94     | 188            | 157          | 160          | 170          |
| 7   | Neonatologiczny-Noworodki                          | 1 371           | 1 292         | 1 151         | 1 076         | 2,75                                        | 2,53     | 2,43     | 2,68     | 466            | 434          | 409          | 357          |
| 8   | ginekologiczno-położniczy                          | 3 146           | 2549          | 2 614         | 3 196         | 3,14                                        | 2,92     | 2,73     | 3,14     | 1 002          | 870          | 879          | 1011         |
| 9   | chirurgii ogólnej                                  | 5 705           | 4 782         | 5 877         | 6 226         | 2,42                                        | 3,19     | 3,64     | 3,72     | 2 307          | 1 446        | 1 633        | 1594         |
| 10  | rehabilitacyjny                                    | 7 500           | 4 138         | 5 088         | 7 364         | 29,53                                       | 31,11    | 12,58    | 32,02    | 255            | 144          | 240          | 208          |
| 11  | rehabilitacja-oddział dzienny                      | 2800            | 3 271         | 4 808         | 3 465         | 23,52                                       | 16,19    | 32,94    |          | 123            | 91           | 152          | 105          |
| 12  | zakład opiekuńczo-leczniczy                        | 16 221          | 15 855        | 15 757        | 15 816        | 136,31                                      | 251,69   | 756,89   | 494,25   | 25             | 21           | 37           | 26           |
|     | <b>Razem</b>                                       | <b>66 958</b>   | <b>56 255</b> | <b>62 551</b> | <b>64 301</b> | <b>x</b>                                    | <b>x</b> | <b>x</b> | <b>x</b> | <b>8 953</b>   | <b>6 501</b> | <b>7 163</b> | <b>7 172</b> |
| 13  | stacja dializ-liczba dializ                        | 8 970           | 8 123         | 7 511         | 8 052         | x                                           | x        | x        | x        | x              | x            | x            | x            |
| 14  | izba przyjęć-liczba porad ambulatoryjnych          | 8 477           | 6 005         | 7 078         | 0             | x                                           | x        | x        | x        | x              | x            | x            | x            |
| 15  | szpitalny oddział ratunkowy SOR<br>Liczba osobodni | x               | x             | 203           | 1 261         | x                                           | x        | 0,2      | 0,15     | x              | x            | 674          | 6230         |

Liczba osobodni w 2022 roku w większości oddziałów jest większa od poprzedniego roku, wyjątek stanowi Oddział Wewnętrzny i Oddział Noworodkowy.

Liczba udzielonych dializ w roku 2022 wzrosła o ponad 500 w porównaniu z rokiem wcześniejszym (w poprzednich latach zaobserwować można tendencję spadkową).

Izba przyjęć ambulatoryjna funkcjonowała do 14.11.2021r, od 15.11.2021r SPZOK w swoich strukturach posiada Szpitalny Oddział Ratunkowy (SOR), dysponuje on 7 łózkami szpitalnymi. W 2022 roku liczba leczonych wyniosła 6230 osób, a liczba osobodni 1261.

Długość pobytu pacjentów w szpitalu w roku 2022 jest porównywalna z rokiem 2021, jedynie na oddziale Patologii Noworodka wydłużył się czas pobytu o 3 dni.

## 2. Liczba łózek i średnie wykorzystanie

| Nazwa oddziału                   | Liczba Łózek 2020r | Liczba Łózek 2021r | Liczba Łózek 2022r | Średnie wykorzystanie łóżka w 2017 r w % | Wskaźnik wykorzystanie łóżka w 2018 r w % | Wskaźnik wykorzystanie łóżka w 2019 r w % | Wskaźnik wykorzystanie łóżka w 2020 r w % | Wskaźnik wykorzystanie łóżka w 2021 r w % | Wskaźnik wykorzystanie łóżka w 2022 r w % |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Intensywnej terapii              | 6                  | 6                  | 6                  | 72,19                                    | 74,16                                     | 75,53                                     | 73,56                                     | 66,61                                     | 77,58                                     |
| Chorób wewnętrznych              | 64                 | 53                 | 53                 | 66,59                                    | 63,97                                     | 59,81                                     | 49,10                                     | 59,13                                     | 56,41                                     |
| Pediatryczny                     | 22                 | 22                 | 22                 | 32,39                                    | 32,52                                     | 30,14                                     | 14,23                                     | 23,76                                     | 30,27                                     |
| Neonatologiczny - Pat. Noworodka | 9                  | 9                  | 9                  | 63,47                                    | 54,43                                     | 55,76                                     | 43,56                                     | 45,04                                     | 47,88                                     |
| Chirurgii ogólnej                | 33                 | 33                 | 33                 | 47,14                                    | 49,46                                     | 47,37                                     | 39,70                                     | 48,73                                     | 51,69                                     |
| Ginekologiczno-położniczy        | 24                 | 24                 | 24                 | 39,77                                    | 37,12                                     | 35,92                                     | 29,10                                     | 29,86                                     | 36,48                                     |
| Neurologiczny                    | 32                 | 32                 | 32                 | 75,46                                    | 78,46                                     | 79,35                                     | 65,56                                     | 67,73                                     | 78,59                                     |
| Rehabilitacyjny                  | 30                 | 30                 | 30                 | 77,22                                    | 83,19                                     | 68,55                                     | 37,79                                     | 46,56                                     | 67,25                                     |
| Nefrologiczny                    | 6                  | 6                  | 6                  | 60,14                                    | 51,19                                     | 56,85                                     | 48,31                                     | 57,31                                     | 62,24                                     |
| Zakład Opiekuńczo-Lecznicy       | 45                 | 45                 | 45                 | 102,68                                   | 101,87                                    | 98,77                                     | 96,53                                     | 95,94                                     | 96,29                                     |
| Neonatologiczny -Noworodki       | 11                 | 11                 | 11                 | 36,29                                    | 33,55                                     | 34,11                                     | 32,18                                     | 28,72                                     | 26,8                                      |
| <b>Razem</b>                     | <b>282</b>         | <b>271</b>         | <b>271</b>         | <b>x</b>                                 | <b>x</b>                                  | <b>x</b>                                  | <b>x</b>                                  | <b>x</b>                                  | <b>x</b>                                  |
| Neonatologiczny - matki          | 10                 | 10                 | 10                 | x                                        | x                                         | x                                         | x                                         | x                                         | x                                         |
| Szpitalny oddział ratunkowy SOR  | x                  | 7                  | 7                  | x                                        | x                                         | x                                         | x                                         | 47,44                                     | 49,35                                     |
| <b>Ogółem</b>                    | <b>292</b>         | <b>288</b>         | <b>288</b>         | <b>x</b>                                 | <b>x</b>                                  | <b>x</b>                                  | <b>x</b>                                  | <b>x</b>                                  | <b>x</b>                                  |



### 3. Liczba udzielonych porad specjalistycznych

| NAZWA                                         | ROK 2017      | ROK 2018      | ROK 2019      | ROK 2020      | ROK 2021      | ROK 2022      |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| PORADNIA ALERGOLOGICZNA                       | 1 849         | 1 937         | 1 996         | 998           | 1 079         | 1 375         |
| PORADNIA DIABETOLOGICZNA                      | 1 574         | 1 738         | 1 722         | 1 656         | 1 652         | 1 822         |
| PORADNIA KARDIOLOGICZNA                       | 2 820         | 2 815         | 2 846         | 2 566         | 2 898         | 3 652         |
| PORADNIA NEFROLOGICZNA                        | 1 280         | 1 125         | 1 009         | 1 204         | 1 139         | 1 371         |
| PORADNIA DERMATOLOGICZNA                      | 2 300         | 2 555         | 2 483         | 1 530         | 1 932         | 2 340         |
| PORADNIA NEUROLOGICZNA                        | 2 942         | 3 043         | 4 374         | 2 602         | 3 676         | 3 309         |
| PORADNIA REUMATOLOGICZNA                      | 2 169         | 2 195         | 2 165         | 1 919         | 1 997         | 2 073         |
| PORADNIA NEONATOLOGICZNA                      | 708           | 573           | 578           | 383           | 541           | 387           |
| PORADNIA GINEKOL.-POŁOZNICZA                  | 8 983         | 9 457         | 9 446         | 8 765         | 9 034         | 9 268         |
| PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ                    | 12 307        | 12 803        | 13 481        | 10 927        | 11 496        | 12 078        |
| PORADNIA OKULISTYCZNA                         | 5 305         | 4 526         | 5 476         | 2 601         | 4 894         | 5 519         |
| PORADNIA OTOLARYNGOLOGICZNA                   | 3 385         | 3 425         | 3 031         | 2 208         | 1 904         | 2 526         |
| PORADNIA LOGOPEDYCZNA                         | 528           | 573           | 546           | 464           | 619           | 616           |
| PORADNIA UROLOGICZNA                          | 2 902         | 2 960         | 3 302         | 3 161         | 2 589         | 2 917         |
| PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ w Kosowie Lackim   | 355           | 0             | 627           | 806           | 939           | 1 142         |
| PORADNIA REHABILITACYJNA                      | 1 076         | 919           | 1 031         | 653           | 739           | 1 019         |
| PORADNIA GINEKOL.-POŁOZNICZA w Kosowie Lackim | 402           | 281           | 341           | 416           | 69            | 219           |
| PORADNIA ENDOKRYNOLOGICZNA                    | 2 273         | 2 211         | 2 507         | 2 680         | 2 670         | 1 350         |
| PEDIATRYCZNA                                  | 0             | 0             | 0             | 28            | 65            | 23            |
| PORADNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO                 | 5 168         | 4 952         | 4 398         | 4 130         | 4 722         | 4 486         |
| PORADNIA LECZENIA UZALEŻNIEŃ                  | 1 969         | 1 665         | 1 863         | 863           | 1 384         | 898           |
| CHORÓB WEWNĘTRZNYCH                           | 0             | 0             | 0             | 100           | 0             | 11            |
| <b>RAZEM</b>                                  | <b>60 295</b> | <b>59 753</b> | <b>63 222</b> | <b>50 660</b> | <b>56 038</b> | <b>58 401</b> |
| <i>PROMOCJA ZDROWIA :</i>                     |               |               |               |               |               |               |
| RAK SZYJKI MACICY, MAMMOGRAFIA                | 2 096         | 2 062         | 2 794         | 1 672         | 2 068         | 2 031         |
| PORADNIA MEDYCyny PRACY                       | 427           | 273           | 327           | 313           | 336           | 334           |



#### 4. Liczba podopiecznych i średnia liczba porad przypadających na pacjenta w podstawowej opiece zdrowotnej w latach 2010-2022

| 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                                  |
| 2021 | 13 971               | 59 989       | 4,29                                  |
| 2022 | 12 665               | 63 805       | 5,04                                  |

W latach 2020-2021 odnotowano wzrost liczby podopiecznych w ramach POZ, spowodowane to było uruchomieniem Ośrodka w Kosowie Lackim i przejście pacjentów po poprzednim NZOZ, w roku 2022 liczba ta spadła o około 1300-tu pacjentów, przy jednoczesnym wzroście liczby udzielonych porad która w 2022 roku wyniosła 63 805, co w przeliczeniu wynosi 5 porad na jednego podopiecznego. W celu zmotywowania również lekarzy do „zdobywania” nowych podopiecznych wprowadzono nowe składnik gratyfikacji finansowej w postaci dodatku za nowo pozyskanego pacjenta, a także dodatek za udzielenie porad.

## 5. Liczba wykonanych porad i badań diagnostycznych

| Ilość porad POZ udzielonych w latach 2017-2022                     | 2017               | 2018               | 2019               | 2020               | 2021               | 2022               |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Lekarz POZ</b>                                                  |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Liczba udzielonych porad                                           | 53 021             | 52 868             | 51 768             | 51 182             | 59 989             | 63 805             |
| Liczba wykonanych wizyt domowych w ramach POZ                      | 331                | 359                | 345                | 322                | 309                | 378                |
| Liczba porad w ramach Nocnej Pomocy Lekarskiej                     | 6 954              | 6 834              | 6 990              | 3 863              | 4 254              | 5 904              |
| <b>Pielęgniarka środowiskowa rodzinna - liczba porad</b><br>W tym: | 2 386              | 3 701              | 3 115              | 1 901              | 2 103              | 2 141              |
| <b>Położna środowiskowa rodzinna – liczba porad</b>                | 1 261              | 1 266              | 1 239              | 1 017              | 920                | 894                |
| <b>Zrealizowane badania diagnostyczne (ambulator)</b>              | <i>Ilość badań</i> | <i>Ilość badań</i> | <i>Ilość badań</i> | <i>Ilość badań</i> | <i>Ilość badań</i> | <i>Ilość badań</i> |
| Badania laboratoryjne                                              | 78 774             | 66 762             | 71 980             | 50 418             | 51 652             | 98 987             |
| RTG                                                                | 3 384              | 2 888              | 3 209              | 2 101              | 10 499             | 3 339              |
| USG                                                                | 793                | 752                | 819                | 514                | 7 095              | 964                |
| BAKTERIOLOGIA                                                      | 1020               | 1 017              | 1 091              | 389                | 1 490              | 708                |
| EKG (POZ)                                                          | 997                | 831                | 874                | 510                | 3037               | 720                |

W roku 2022 wzrosła liczba udzielonych porad w ramach POZ, Nocnej Pomocy Lekarskiej oraz liczba wizyt domowych. Liczba porad udzielonych przez pielęgniarki środowiskowe w roku 2022 wzrosła o 38, natomiast porady udzielone przez położne środowiskowe zmalały o 26.

## 6. Ilość zabiegów wykonanych na bloku operacyjnym i trakcie porodowym w latach 2017-2022

| <i>Liczba zabiegów</i>                                | 2017  | 2018  | 2019  | 2020 | 2021  | 2022  |
|-------------------------------------------------------|-------|-------|-------|------|-------|-------|
| BLOK OPERACYJNY zabiegi chirurgiczne i ginekologiczne | 1 080 | 1 132 | 1 218 | 840  | 1 036 | 1 155 |
| PORODY + CIĘCIA CESARSKIE, w tym:                     | 532   | 482   | 496   | 465  | 441   | 395   |
| CIĘCIA CESARSKIE                                      | 206   | 193   | 217   | 204  | 160   | 174   |

W latach 2017 – 2019 można zaobserwować tendencję wzrostową liczby wykonanych zabiegów chirurgicznych i ginekologicznych. W roku 2020 w wyniku epidemii COVID-19 nastąpiło załamanie, wykonano o prawie 400 zabiegów mniej. W kolejnych latach następuje wzrost na 1036 w roku 2021 i na 1155 zabiegów w roku 2022.

Liczba porodów w latach 2017 – 2022 ma tendencję malejącą z 532 porodów w roku 2017 spadło do 395 w roku 2022.



#### IV. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej 2017-2022

##### 1. Wykonanie zafakturowane przychodów w latach 2017 - 2022

###### I. Usługi medyczne

| Wyszczególnienie                                                                                                                                | Wykonanie zafakturowane I-XII 2017 (FKK) | Wykonanie zafakturowane I-XII 2018 (FKK) | Wykonanie zafakturowane I-XII 2019 (FKK) | Wykonanie zafakturowane I-XII 2020 (FKK) | Wykonanie zafakturowane I-XII 2021 (FKK) | Wykonanie zafakturowane I-XII 2022 (FKK) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| Leczenie szpitalne                                                                                                                              | 31 761 436,41                            | 35 945 897,81                            | 41 178 362,27                            | 46 961 880,13                            | 57 007 029,42                            | 53 534 585,99                            |
| Hemodializoterapia                                                                                                                              | 3 794 881,12                             | 4 050 746,42                             | 4 413 941,32                             | 4 327 257,54                             | 4 118 489,00                             | 4 760 837,57                             |
| Leczenie nadczynności przytarczyc sieć szpitali poza ryczałtem                                                                                  | 215 742,64                               | 196 907,63                               | 219 005,38                               | 151 924,77                               | 126 231,24                               | 176 531,53                               |
| Opieka długoterminowa (ZOL)                                                                                                                     | 1 922 221,76                             | 2 100 642,56                             | 2 561 111,51                             | 3 170 180,00                             | 3 221 169,45                             | 3 725 813,26                             |
| w tym: od NFZ usługi medyczne+dodatek                                                                                                           | 1 488 582,66                             | 1 644 281,65                             | 2 104 459,22                             | 2 614 747,30                             | 2 618 335,87                             | 3 078 407,75                             |
| od pacjentów (70% emeryt lub rent)                                                                                                              | 433 639,10                               | 456 360,91                               | 453 652,29                               | 555 432,70                               | 602 833,58                               | 647 405,51                               |
| Rehabilitacja lecznicza, w tym:                                                                                                                 | 3 118 142,37                             | 3 091 663,26                             | 3 488 666,50                             | 2 965 501,34                             | 4 367 162,57                             | 5 610 661,59                             |
| rehabilitacja sieć oddział +poradnia rehab                                                                                                      | 2 044 789,15                             | 2 355 265,12                             | 2 275 456,46                             | 2 277 807,82                             | 3 278 318,39                             | 3 662 139,17                             |
| zakład rehabilitacji +Kosów rehabilit                                                                                                           | 1 073 353,22                             | 736 398,14                               | 1 213 210,04                             | 687 693,52                               | 1 088 844,18                             | 1 948 522,42                             |
| Podstawowa Opieka Zdrowotna +transport poz                                                                                                      | 4 034 917,02                             | 4 362 893,56                             | 4 690 556,05                             | 5 723 650,29                             | 6 113 717,60                             | 6 517 371,89                             |
| Wyjazdowa, ambulatoryjna, nocna i świąteczna pomoc lekarska i pielęgniarska                                                                     | 1 053 550,00                             | 1 405 980,48                             | 1 437 008,28                             | 1 516 781,09                             | 1 588 993,16                             | 1 998 786,92                             |
| Leczenie stomatologiczne                                                                                                                        | 551 011,74                               | 519 865,59                               | 565 479,36                               | 299 232,55                               | 477 027,37                               | 826 353,41                               |
| Ambulatoryjna opieka specjalistyczna oraz profilaktyka raka szyjki macicy+szk rodzenia                                                          | 2 554 213,03                             | 668 328,43                               | 825 117,43                               | 568 008,74                               | 5 241 033,60                             | 6 729 130,69                             |
| Ambulatoryjna opieka specjalistyczna poradnie tzw sieć szpitali poza ryczałtem+ szkoła rodz+AOŚ diagnost onkologiczna                           | 1 943 216,37                             | 36 612,84                                | 31 457,25                                | 38 516,95                                | 4 256 067,32                             | 5 397 244,61                             |
| Ambulatoryjna opieka specjalistyczna poradnie poza siecią (otolaryngologiczna+ okulistyczna, +internistycz+pediatrycz+c hir Kosów,ginek Kosów)) | 610 996,66                               | 631 715,59                               | 793 660,18                               | 529 491,79                               | 984 966,28                               | 1 331 886,08                             |
| Diagnostyka kosztochłonna Tomografia Komputerowe (NFZ+płatne)                                                                                   | 463 830,74                               | 487 374,00                               | 559 071,88                               | 456 775,35                               | 644 566,76                               | 722 481,76                               |
| Leczenie psychiatryczne i uzależnień                                                                                                            | 420 983,18                               | 402 648,13                               | 425 631,87                               | 343 400,83                               | 514 974,90                               | 567 762,44                               |
| Zespół wyjazdowy „N”                                                                                                                            | 1 479 192,50                             | 1 535 650,00                             | 1 580 472,75                             | 1 760 858,56                             | 2 020 271,85                             | 2 194 504,86                             |
| Profilaktyka raka piersi                                                                                                                        | 36 432,00                                | 45 043,20                                | 85 114,26                                | 59 981,64                                | 70 508,34                                | 69 409,20                                |

|                                           |               |               |               |               |               |               |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Diagnostyka dla innych jednostek (bez TK) | 725 046,40    | 729 701,32    | 882 853,30    | 718 647,05    | 1 086 285,76  | 1 181 170,50  |
| Medycyna Pracy                            | 59 756,00     | 50 681,00     | 64 774,00     | 54 046,00     | 90 067,56     | 79 475,64     |
| Endoskopia                                | 0,00          | 0,00          | 56 687,28     | 157 933,80    | 188 341,32    | 440 363,80    |
| Ogółem medyczne                           | 52 428 069,29 | 55 594 023,39 | 63 033 853,44 | 69 236 059,68 | 86 875 869,90 | 89 135 241,05 |
| w tym NFZ                                 | 51 139 757,80 | 54 266 289,24 | 61 521 151,69 | 67 838 868,31 | 84 956 929,72 | 87 054 464,37 |

W roku 2022 wykonano przychody medyczne na wartość 89 135 241,05zł, z czego 87 054 464,37zł uzyskano z NFZ. Wzrost wykonania zaobserwowano prawie we wszystkich zakresach działalności. Wyjątek stanowi profilaktyka raka piersi, tutaj przychody zostały na podobnym poziomie około 70 000,00zł, a w przypadku Medycyny Pracy przychody spadły o ponad 10 000,00zł, natomiast leczenia szpitalnego o 3 500 000,00zł.

W strukturze przychodów medycznych wyróżnia się przychody:

1) od MOW NFZ:

- przychody za usługi medyczne – 76 949 826,87zł,
- przychody za usługi medyczne - COVID – 2 025 726,47zł,
- dodatek na wzrost płacy minimalnej – 2 827 498,09zł,
- dodatek dla lekarzy – 59 855,56zł,
- dodatek dla pielęgniarek – 3 645 410,08zł,
- dodatek dla ratowników medycznych – 125 362,40zł,
- dodatek 100% dla pracowników pracujących przy COVID – 1 420 784,90zł.

2) pozostałe przychody medyczne od:

- pacjentów indywidualnych – 1 390 381,92zł,
- NZOZ- 457 957,90zł,
- zakładów pracy, instytucji – 230 365,86zł,
- innych SPZOZ – 2 071,00zł.



## II. Usługi niemedyczne

| Wyszczególnienie                                   | Wykonanie zafakturowane I-XII 2017 | Wykonanie zafakturowane I-XII 2018 | Wykonanie zafakturowane I-XII 2019 | Wykonanie zafakturowane I-XII 2020 | Wykonanie zafakturowane I-XII 2021 | Wykonanie zafakturowane I-XII 2022 |
|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Czynsze, dzierżawy, Vendi, Naprzód, Parkingi itp.) | 364 587,99                         | 349 569,39                         | 397 273,16                         | 408 121,28                         | 447 905,49                         | 478 726,80                         |
| Sprzedaż pozostała                                 | 33 051,77                          | 19 459,63                          | 4 547,62                           | 3 163,63                           | 10 577,11                          | 3 570,93                           |
| Sprzedaż usług sterylizacji                        | 9 220,05                           | 9 007,60                           | 7 634,35                           | 6 202,15                           | 5 000,35                           | 4 718,43                           |
| Pobyt osób towarzyszy                              | 47 650,03                          | 48 231,48                          | 26 518,49                          | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| Wynajem prosektorium i kaplicy                     | 42 484,20                          | 42 960,53                          | 44 374,83                          | 49 008,80                          | 50 871,95                          | 53 258,85                          |
| Sprzedaż usług transportu i utylizacji             | 51 477,25                          | 37 545,12                          | 17 820,00                          | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| Ogółem usł.niemedyczne                             | 548 471,29                         | 506 773,75                         | 498 168,12                         | 466 495,86                         | 514 354,90                         | 540 275,01                         |
| Razem I +II                                        | 52 976 540,58                      | 56 100 797,14                      | 63 532 021,56                      | 69 702 555,54                      | 87 390 224,80                      | 89 675 516,06                      |

Z usług niemedycznych SPZOZ w roku 2022 uzyskał przychody większe o prawie 26 000,00zł od roku poprzedniego. Wzrost odnotowano z tytułu dzierżaw, czynszu o prawie 31 000,00zł oraz z wynajmu prosektorium i kaplicy o prawie 2 500,00zł. Niższe przychody o 7 000,00zł uzyskaliśmy z pozostałej sprzedaży (usługi ksero) oraz systematycznie od roku 2017 uzyskujemy niższe przychody z usług sterylizacji.

## III. Pozostałe przychody

| Wyszczególnienie                                                                                                                            | Wykonanie zafakturowane I-XII 2017 | Wykonanie zafakturowane I-XII 2018 | Wykonanie zafakturowane I-XII 2019 | Wykonanie zafakturowane I-XII 2020 | Wykonanie zafakturowane I-XII 2021 | Wykonanie zafakturowane I-XII 2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Sprzedaż materiałów i towarów                                                                                                               | 6 924,08                           | 2 268,61                           | 4 498,13                           | 4 400,16                           | 17 177,75                          | 16 912,40                          |
| Przychody finansowe                                                                                                                         | 1 453,84                           | 9 772,82                           | 14 021,19                          | 1 641,29                           | 9 947,49                           | 12 422,18                          |
| Pozostałe przychody operacyjne:                                                                                                             | 4 646 940,27                       | 3 017 190,65                       | 2 610 970,51                       | 5 795 904,42                       | 6 388 317,88                       | 4 426 039,56                       |
| darowizny pieniężne                                                                                                                         | 149 168,24                         | 137 828,52                         | 160 808,02                         | 266 659,36                         | 221 512,53                         | 343 160,81                         |
| darowizny rzeczowe                                                                                                                          | 9 095,22                           | 45 675,80                          | 53 512,94                          | 3 425 868,51                       | 2 788 206,69                       | 1 137 103,56                       |
| przychody płatnika, pozostałe przychody, wadła przepadłe, sprzedaż środków trwałych używanych+aktaliz, należności z lat ubiegłych, nadwyżki | 17 556,40                          | 7 767,93                           | 9 047,44                           | 10 783,36                          | 91 800,00<br>13 082,82             | 52 201,00<br>16 511,89<br>9 151,08 |
| dotacja na szkolenia EFS(80% wartości)                                                                                                      | 132 038,40                         | 81 496,00                          | 96 832,00                          | 15 432,00                          | 146 800,00                         | 61 760,00                          |
| refundacja zatrudnienia lekarza w ramach etatu rezydenckiego (Min.Zdrowia) oraz lekarzy stażystów i bezrobotnych                            | 95 222,33                          | 347 680,99                         | 454 938,01                         | 273 177,08                         | 302 314,27                         | 655 258,93                         |
| dofinansowanie prowadzenia DDOM, w 2021 r. 1/12 należn NFZ za 2020 rozl.zliczki                                                             | 458 131,10                         | 276 114,52                         | 38 147,31                          | 0,00                               | 358 770,94                         | 0,00                               |
| dofinansowanie projektu profilaktycznego dla dzieci „Jestem zdrowy..”                                                                       | 0,00                               | 342 264,80                         | 342 000,00                         | 102 336,38                         | 512 873,97                         | 0,00                               |

|                                                                                                                                                                                            |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| aktualizacja należności                                                                                                                                                                    | 1 563 634,21         | 0,00                 | 0,00                 | 1 000,00             | 9 755,00             | 0,00                 |
| dofinansowanie profilaktyki przeciwalkoholowej                                                                                                                                             | 700,00               | 1 000,00             | 3 200,00             | 5 000,00             | 8 000,00             | 19 264,00            |
| umorzenie podatku od nieruchomości i innych zobow.                                                                                                                                         | 0,00                 | 50 465,60            | 42 642,00            | 85 480,00            | 655,00               | 55 955,00            |
| umorzenie części pożyczki od Powiatu                                                                                                                                                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| grant na wynagrodzenia ZOL (COVID)                                                                                                                                                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 158 743,73           | 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            | 92 807,15            | 6 567,66             |
| 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         | 1 682 995,78         | 2 069 105,63         |
| <b>Ogółem pozostałe przychody</b>                                                                                                                                                          | <b>4 655 318,19</b>  | <b>3 029 232,08</b>  | <b>2 629 489,83</b>  | <b>5 801 945,87</b>  | <b>6 415 443,12</b>  | <b>4 455 374,14</b>  |
| <b>Razem I + II+III</b>                                                                                                                                                                    | <b>57 631 858,77</b> | <b>59 130 029,22</b> | <b>66 161 511,39</b> | <b>75 504 501,41</b> | <b>93 805 667,92</b> | <b>94 130 890,20</b> |

W roku 2022 pozostałe przychody uzyskały wartość 4 455 374,14zł i są o prawie 2 000 000,00zł niższe od roku poprzedniego. Największą grupę w pozostałych przychodów (ponad 99%) stanowią pozostałe przychody operacyjne i w 2022 roku osiągnęły wartość 4 426 039,56zł, Największy spadek odnotowano w pozycji darowizn rzeczowych o 1 650 000,00zł względem roku 2021, zmalała także wartość dotacji na szkolenia KFS o prawie 58%, a także wpływy z tytułu odszkodowań, kar umownych. Wzrosły wpływy z darowizn pieniężnych o ponad 120 000,00zł, środki otrzymane na refundację zatrudnienia lekarzy rezydentów, lekarzy stażystów a także praktyk pielęgniarskich. SPZOS otrzymał również w roku 2022 wyższe środki na dofinansowanie profilaktyki przeciwalkoholowej o ponad 11 000,00zł oraz przychody z tytułu umorzenia podatku od nieruchomości przez Urząd Miasta Sokołowa Podlaskiego prawie 60 000,00zł, a także wzrosła wartość przychodów w wartości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych dotacjami i darowiznami o 400 000,00zł w porównaniu z rokiem wcześniejszym.

Ogólna wartość uzyskanych przychodów w 2022 roku wyniosła 94 130 890,20zł w porównaniu z rokiem wcześniejszym to 325 000,00zł więcej.



## 2. Wykonanie Kosztów w latach 2017-2022

| Wykonanie                         | Wykonanie 2017       | Wykonanie 2018       | Wykonanie 2019       | Wykonanie 2020       | Wykonanie 2021       | Wykonanie 2022       |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Amortyzacja                       | 2 503 596,98         | 2 259 425,39         | 1 909 490,75         | 2 049 180,66         | 2 049 012,66         | 2 235 937,53         |
| Materiały i energia               | 8 401 896,46         | 8 839 555,28         | 9 223 200,18         | 8 780 325,78         | 12 834 557,72        | 10 320 341,50        |
| Usługi obce                       | 15 719 839,32        | 17 480 321,39        | 19 490 666,74        | 22 322 391,80        | 27 068 865,97        | 29 229 340,15        |
| Podatki i opłaty                  | 129 277,72           | 190 501,02           | 183 051,20           | 192 445,35           | 194 588,95           | 218 014,17           |
| Wynagrodzenia                     | 23 914 155,32        | 26 277 069,41        | 30 401 087,33        | 34 461 998,07        | 42 966 365,64        | 45 200 800,85        |
| Świadczenia na rzecz pracowników  | 5 003 550,60         | 5 288 636,66         | 5 971 289,84         | 7 903 975,99         | 8 033 272,62         | 8 797 370,00         |
| Pozostałe koszty rodzajowe        | 354 825,25           | 322 138,24           | 359 984,92           | 356 606,76           | 380 199,10           | 335 724,25           |
| <b>Razem koszty rodzajowe</b>     | <b>56 027 141,65</b> | <b>60 657 647,39</b> | <b>67 538 770,96</b> | <b>76 066 924,41</b> | <b>93 526 862,66</b> | <b>96 337 528,45</b> |
| Koszt własny sprzedaży materiałów | 1 661,88             | 383,83               | 323,03               | 164,22               | 212,50               | 427,31               |
| Koszty finansowe                  | 114 800,32           | 32 007,04            | 62 677,41            | 56 495,16            | 156 997,50           | 333 426,15           |
| Pozostałe koszty operacyjne       | 118 084,26           | 49 905,06            | 122 762,39           | 56 149,18            | 122 797,91           | 63 760,07            |
| <b>Razem koszty działalności</b>  | <b>56 261 688,11</b> | <b>60 739 943,32</b> | <b>67 724 533,79</b> | <b>76 179 732,97</b> | <b>93 806 870,57</b> | <b>96 735 141,98</b> |

Koszty ogółem poniesione przez SPZOZ w roku 2022 na prowadzenie działalności wyniosły 96 735 141,98zł i były o prawie 3 000 000,00zł wyższe od roku poprzedniego. Koszty rodzajowe zwiększyły swoją wartość o ponad 2 810 000,00zł od roku poprzedniego. Koszty amortyzacji w roku 2022 wzrosły o prawie 200 000,00zł. Materiały i energia zmniejszyły swoją wartość o ponad 2 500 000,00 zł, z czego zużycie materiałów medycznych zmniejszyło się o ponad 2 700 000,00zł a wzrosło natomiast zużycie materiałów niemedycznych o ponad 120 000,00zł i zużycie energii o 70 000zł. Koszty usług obcych ogółem wzrosły o 2 160 474,18zł. Koszty usług obcych niemedycznych wzrosły o prawie 500 000,00zł z czego największy wzrost odnotowano na pozostałych usługach czyli sprzątnięciu, żywieniu i praniu o ponad 660 000,00zł, zmniejszyły się natomiast koszty związane z usługami najmu, dzierżawy o prawie 180 000,00zł oraz koszty związane z utylizacją, odbiorem odpadów i utrzymaniem czystości terenów zewnętrznych o ponad 100 000,00zł. Koszty usług obcych medycznych ogółem wzrosły o ponad 1 664 000,00zł, z czego największy wzrost odnotowano na usługach podwykonawstwa medycznego o ponad 3 680 000,00zł, usług diagnostycznych wzrosły o prawie 600 000,00zł, a transport dializowanych o ponad 65 000,00zł. Zmalały natomiast koszty związane z dodatkiem 100% do usług podwykonawstwa związanego z leczeniem chorych na COVID.. Koszty podatki i opłaty w roku 2022 wzrosły o prawie 23 500,00zł. Koszty podatków pozostały na zbliżonym poziomie, wzrosły natomiast koszty opłat z 61 577,95 na 80 317,17zł w roku 2022. Koszty

wynagrodzeń wzrosły w roku 2022 o 2 234 435,21zł i wyniosły 45 200 800,85zł, koszty świadczeń na rzecz pracowników wzrosły o 764 097,39zł, wzrosty te wynikają ze wzrostu wynagrodzeń zasadniczych w związku ze zwiększeniem płacy minimalnej. Pozostałe koszty rodzajowe zmniejszyły się o prawie 44 500,00zł, dotyczą podróży służbowych i kosztów ubezpieczeń.

Koszt własny sprzedaży materiałów i towarów w 2022 roku wyniósł 427,31zł i dotyczy sprzedaży pojemników laboratoryjnych.

Koszty finansowe w roku 2022 wzrosły prawie o 113% do kwoty 333 426,15zł, dotyczą odsetek od zaciągniętej pożyczki.

Pozostałe koszty operacyjne w roku 2022 zmniejszyły swoją wartość o prawie 60 000,00zł i w roku 2022 wyniosły 63 760,07zł (są to koszty wypłaconych rent 27 600,00zł, i kar pokontrolnych 14 000,00zł).

### 3. Rachunek Zysków i Strat za lata 2017-2022

| Wyszczególnienie                                         | Wykonanie<br>zafakturowane<br>I-XII 2017 | Wykonanie<br>zafakturowane<br>I-XII 2018 | Wykonanie<br>zafakturowane<br>I-XII 2019 | Wykonanie<br>zafakturowane<br>I-XII 2020 | Wykonanie<br>zafakturowane<br>I-XII 2021 | Wykonanie<br>zafakturowane<br>I-XII 2022 |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>    | <b>52 528 553,78</b>                     | <b>56 038 060,05</b>                     | <b>63 234 368,44</b>                     | <b>69 625 799,54</b>                     | <b>87 033 542,82</b>                     | <b>89 128 477,23</b>                     |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów                   | 52 976 540,58                            | 56 100 797,14                            | 63 532 021,56                            | 69 702 555,54                            | 87 390 224,80                            | 89 675 516,06                            |
| Zmiana stanu produktów                                   | -505 708,17                              | -65 005,70                               | -376 523,90                              | -214 628,10                              | -440 463,00                              | -575 171,53                              |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 50 797,29                                | 0,00                                     | 74 372,65                                | 133 471,94                               | 66 603,27                                | 11 220,30                                |
| Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów        | 6 924,08                                 | 2 268,61                                 | 4 498,13                                 | 4 400,16                                 | 17 177,75                                | 16 912,40                                |
| <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                   | <b>56 028 803,53</b>                     | <b>60 658 031,22</b>                     | <b>67 539 093,99</b>                     | <b>76 067 088,63</b>                     | <b>93 527 075,16</b>                     | <b>96 337 955,76</b>                     |
| Amortyzacja                                              | 2 503 596,98                             | 2 259 425,39                             | 1 909 490,75                             | 2 049 180,66                             | 2 049 012,66                             | 2 235 937,53                             |
| Zużycie materiałów i energii                             | 8 401 896,46                             | 8 839 555,28                             | 9 223 200,18                             | 8 780 325,78                             | 12 834 557,72                            | 10 320 341,50                            |
| Usługi obce                                              | 15 719 839,32                            | 17 480 321,39                            | 19 490 666,74                            | 22 322 391,80                            | 27 068 865,97                            | 29 229 340,15                            |
| Podatki i opłaty                                         | 129 277,72                               | 190 501,02                               | 183 051,20                               | 192 445,35                               | 194 588,95                               | 218 014,17                               |
| Wynagrodzenia                                            | 23 914 155,32                            | 26 277 069,41                            | 30 401 087,33                            | 34 461 998,07                            | 42 966 365,64                            | 45 200 800,85                            |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia               | 5 003 550,60                             | 5 288 636,66                             | 5 971 289,84                             | 7 903 975,99                             | 8 033 272,62                             | 8 797 370,00                             |
| Pozostałe koszty rodzajowe                               | 354 825,25                               | 322 138,24                               | 359 984,92                               | 356 606,76                               | 380 199,10                               | 335 724,25                               |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów                 | 1 661,88                                 | 383,83                                   | 323,03                                   | 164,22                                   | 212,50                                   | 427,31                                   |
| <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>                  | <b>-3 500 249,75</b>                     | <b>-4 619 971,17</b>                     | <b>-4 304 725,55</b>                     | <b>-6 441 289,09</b>                     | <b>-6 493 532,34</b>                     | <b>-7 209 478,53</b>                     |



|                                                  |              |                |                |              |              |               |
|--------------------------------------------------|--------------|----------------|----------------|--------------|--------------|---------------|
| Pozostałe przychody operacyjne                   | 4 646 940,27 | 3 017 190,65   | 2 610 970,51   | 5 795 904,42 | 6 388 317,88 | 4 426 039,56  |
| Pozostałe koszty operacyjne                      | 118 084,26   | 49 905,06      | 122 762,39     | 56 149,18    | 122 797,91   | 63 760,07     |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | 1 028 606,26 | - 1 652 685,58 | -1 816 517,43  | -701 533,85  | -228 012,37  | -2 847 199,04 |
| Przychody finansowe                              | 1 453,84     | 9 772,82       | 14 021,19      | 1 641,29     | 9 947,49     | 12 422,18     |
| Koszty finansowe                                 | 114 800,32   | 32 007,04      | 62 677,41      | 56 495,16    | 156 997,50   | 333 426,15    |
| Zysk (strata) brutto (I ± J)                     | 915 259,78   | - 1 674 919,80 | -1 865 173,65  | -756 387,72  | -375 062,38  | -3 168 203,01 |
| Podatek dochodowy                                | 0,00         | 0,00           | 0,00           | 0,00         | 0,00         | 0,00          |
| Pozost obow.zmniejsz/zwiększenia zysku/straty    | 96 961,00    | 0,00           | 0,00           | 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  | -375 062,38  | -3 168 203,01 |

Rok 2022 zakończył się stratą 3 168 203,01zł, na wzrost straty wpłynęło zmniejszenie pozostałych przychodów operacyjnych, zwiększenie kosztów finansowych, zwiększenie kosztów działalności operacyjnej przy nie wystarczającym wzroście przychodów.

#### 4. Udział % wybranych rodzajów kosztów w kosztach rodzajowych oraz w przychodach zafakturowanych w latach 2017-2022

##### Rok 2017

| 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                                                  |
| <b>Koszty rodzajowe razem</b>                         | <b>56 027 141,65</b> | <b>100,00%</b>      | <b>105,76%</b>                                            | <b>109,56%</b>                                        |
| <b>Przychody</b>                                      | <b>x</b>             | <b>x</b>            | <b>52 976 540,58</b>                                      | <b>51 139 757,80</b>                                  |
| Koszty osobowe (bez ZFŚS)                             | 37 603 874,00        | 67,12%              | 70,98%                                                    | 73,53%                                                |
| Koszty osobowe (łącznie z ZFŚS)                       | 38 152 440,25        | 68,10%              | 72,02%                                                    | 74,60%                                                |

### Rok 2018

| 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                                                  |
| <b>Koszty rodzajowe razem</b>                         | <b>60 657 647,39</b> | <b>100,00%</b>      | <b>108,12%</b>                                            | <b>111,78%</b>                                        |
| <b>Przychody</b>                                      | <b>X</b>             | <b>X</b>            | <b>56 100 797,14</b>                                      | <b>54 266 289,24</b>                                  |
| Koszty osobowe (bez ZFŚS)                             | 41 780 666,42        | 68,88%              | 74,47%                                                    | 76,99%                                                |
| Koszty osobowe (łącznie z ZFŚS)                       | 42 319 746,44        | 69,77%              | 75,43%                                                    | 77,99%                                                |

### Rok 2019

| 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                                                  |
| <b>Koszty rodzajowe razem</b>                         | <b>67 538 770,96</b> | <b>100,00%</b>      | <b>106,31%</b>                                            | <b>109,78%</b>                                        |
| <b>Przychody</b>                                      | <b>X</b>             | <b>X</b>            | <b>63 532 021,56</b>                                      | <b>61 521 151,69</b>                                  |
| 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

| 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                                                  |
| <b>Koszty rodzajowe razem</b>                         | <b>76 066 924,41</b> | <b>100,00</b>       | <b>x</b>                                                  | <b>x</b>                                              |
| <b>Przychody</b>                                      | <b>x</b>             | <b>x</b>            | <b>69 702 555,54</b>                                      | <b>67 838 868,31</b>                                  |
| 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                                                 |

### Rok 2021

| Wyszczególnienie                                      | Wartość              | Udział % w kosztach | Udział % w przychodach zafakturowanych ROK 2020 (701+702) | Udział % w przychodach zafakturowanych dla NFZ w 2020 |
|-------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Amortyzacja                                           | 2 049 012,66         | 2,19                | 2,34                                                      | 2,41                                                  |
| Materiały i energia, w tym:                           | 12 834 557,72        | 13,72               | 14,69                                                     | 15,11                                                 |
| -leki i mat med..(minus odczynniki lab+gazy medyczne) | 4 632 299,64         | 4,95                | 5,30                                                      | 5,45                                                  |
| Usługi obce, w tym:                                   | 27 068 865,97        | 28,94               | 30,97                                                     | 31,86                                                 |
| - umowy cywilnoprawne(kontrakty)                      | 17 344 121,08        | 18,54               | 19,85                                                     | 20,42                                                 |
| Podatki i opłaty                                      | 194 588,95           | 0,21                | 0,22                                                      | 0,23                                                  |
| Wynagrodzenia                                         | 42 966 365,64        | 45,94               | 49,17                                                     | 50,57                                                 |
| Świadczenia na rzecz pracowników                      | 8 033 272,62         | 8,59                | 9,19                                                      | 9,46                                                  |
| Pozostałe koszty rodzajowe                            | 380 199,10           | 0,41                | 0,44                                                      | 0,45                                                  |
| <b>Koszty rodzajowe razem</b>                         | <b>93 526 862,66</b> | <b>100,00</b>       | <b>x</b>                                                  | <b>x</b>                                              |
| <b>Przychody</b>                                      | <b>x</b>             | <b>x</b>            | <b>87 390 224,80</b>                                      | <b>84 956 929,72</b>                                  |
| Koszty osobowe (bez ZFSS)                             | 67 419 559,18        | 72,09               | 77,15                                                     | 79,36                                                 |
| Koszty osobowe (łącznie z ZFSS)                       | 68 132 880,18        | 72,85               | 77,96                                                     | 80,20                                                 |

## Rok 2022

| Wyszczególnienie                                      | Wartość              | Udział % w kosztach | Udział % w przychodach zafakturowanych ROK 2022 (701+702) | Udział % w przychodach zafakturowanych dla NFZ w 2022 |
|-------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Amortyzacja                                           | 2 235 937,53         | 2,32                | 2,49                                                      | 2,57                                                  |
| Materiały i energia, w tym:                           | 10 320 341,50        | 10,71               | 11,51                                                     | 11,85                                                 |
| -leki i mat med..(minus odczynniki lab+gazy medyczne) | 6 842 010,26         | 7,10                | 7,63                                                      | 7,86                                                  |
| Usługi obce, w tym:                                   | 29 229 340,15        | 30,34               | 32,59                                                     | 33,57                                                 |
| - umowy cywilnoprawne(kontrakty)                      | 18 354 270,39        | 19,05               | 20,47                                                     | 21,08                                                 |
| Podatki i opłaty                                      | 218 014,17           | 0,22                | 0,24                                                      | 0,25                                                  |
| Wynagrodzenia                                         | 45 200 800,85        | 46,92               | 50,40                                                     | 51,92                                                 |
| Świadczenia na rzecz pracowników                      | 8 797 370,00         | 9,13                | 9,81                                                      | 10,10                                                 |
| Pozostałe koszty rodzajowe                            | 335 724,25           | 0,35                | 0,37                                                      | 0,38                                                  |
| <b>Koszty rodzajowe razem</b>                         | <b>96 337 528,45</b> | <b>100,00</b>       | <b>x</b>                                                  | <b>x</b>                                              |
| <b>Przychody</b>                                      | <b>x</b>             | <b>x</b>            | <b>89 675 516,06</b>                                      | <b>87 054 464,37</b>                                  |
| Koszty osobowe (bez ZFSS)                             | 70 379 559,67        | 73,05               | 78,48                                                     | 80,84                                                 |
| Koszty osobowe (łącznie z ZFSS)                       | 71 159 985,67        | 73,86               | 79,35                                                     | 81,74                                                 |

Powyższa tabela przedstawia strukturę procentową kosztów rodzajowych oraz procentowy udział poszczególnych rodzajów kosztów w przychodach oraz przychodach uzyskanych od NFZ. Najwyższy procentowy udział w kosztach podstawowych operacyjnych i przychodach stanowią koszty wynagrodzeń, w kosztach 46,92%, a w przychodach NFZ 51,92%, procentowy udział usług obcych w kosztach to 30,34 a w przychodach NFZ 33,57%. Koszty osobowe, a tym samym udział procentowy w kosztach ogółem i w przychodach jest systematycznie z każdym rokiem wyższy, co oznacza że coraz mniej środków pozostaje na finansowanie pozostałej działalności.

W roku 2022 koszty osobowe stanowiły 81,74%, co oznacza że na prowadzenie działalności pozostaje niecałe 19% przychodów otrzymanych od NFZ.



## 5. Aktywa stan na koniec lat 2020 -2022

| AKTYWA                                                                                       |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                                      | Wzrost lub spadek (%) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------|
|                                                                                              | Stan na 31.12.2020   | wskaźnik struktury % | Stan na 31.12.2021   | wskaźnik struktury % | Stan na 31.12.2022   | wskaźnik struktury % | Wzrost lub spadek wartości 2022-2021 |                       |
| <b>Aktywa trwałe</b>                                                                         | <b>17 268 210,73</b> | <b>52,03</b>         | <b>18 586 033,80</b> | <b>60,85</b>         | <b>34 480 927,93</b> | <b>72,05</b>         | <b>15 894 894,13</b>                 | <b>185,52</b>         |
| <i>w tym</i>                                                                                 |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                                      |                       |
| - wartości niematerialne i prawne                                                            | 10 947,65            | 0,03                 | 15 134,47            | 0,05                 | 171 042,52           | 0,36                 | 155 908,05                           | 1130,15               |
| - rzeczowe aktywa trwałe                                                                     | 17 105 306,73        | 51,54                | 18 452 448,50        | 60,42                | 33 737 062,30        | 70,49                | 15 284 613,80                        | 182,83                |
| - aktywa z tytułu odroczonego podatku, rozliczenia bierne odsetki długoterminowe od pożyczki | 151 956,35           | 0,46                 | 118 450,83           | 0,39                 | 572 823,11           | 1,20                 | 454 372,28                           | 483,59                |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                                                                       | <b>15 919 510,98</b> | <b>47,97</b>         | <b>11 956 667,10</b> | <b>39,15</b>         | <b>13 379 107,14</b> | <b>27,95</b>         | <b>1 422 440,04</b>                  | <b>111,90</b>         |
| Zapasy                                                                                       | 3 455 087,75         | 10,41                | 3 759 980,58         | 12,31                | 4 587 518,67         | 9,59                 | 827 538,09                           | 122,01                |
| Należności krótkoterminowe w tym:                                                            | 11 788 167,50        | 35,52                | 7 493 027,33         | 24,53                | 8 191 442,66         | 17,11                | 698 415,33                           | 109,54                |
| - z tytułu dostaw i usług:                                                                   | 11 583 147,66        | 34,90                | 7 477 936,63         | 24,48                | 7 752 176,21         | 16,20                | 274 239,58                           | 103,69                |
| - do 12 m-cy                                                                                 | 11 583 147,66        | 34,90                | 7 477 936,63         | 24,48                | 7 748 699,91         | 16,19                | 270 763,28                           | 103,62                |
| - powyżej 12 m-cy                                                                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 3 476,30             | 0,01                 | 3 476,30                             | 000,                  |
| Inne                                                                                         | 205 019,84           | 0,62                 | 15 090,70            | 0,05                 | 439 266,45           | 0,91                 | 424 175,75                           | 2910,84               |
| Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)                                                | 594 979,66           | 1,79                 | 584 479,27           | 1,91                 | 254 707,23           | 0,53                 | -329 772,04                          | 43,58                 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                                   | 81 276,07            | 0,24                 | 119 179,92           | 0,39                 | 345 438,58           | 0,72                 | 226 258,66                           | 289,85                |
| <b>AKTYWA OGÓŁEM</b>                                                                         | <b>33 187 721,71</b> | <b>100,00</b>        | <b>30 542 700,90</b> | <b>100,00</b>        | <b>47 860 035,07</b> | <b>100,00</b>        | <b>17 317 334,17</b>                 | <b>156,70</b>         |

Aktywa ogółem w roku 2022 są o 56,70% większe od roku poprzedniego, wzrosły z 30 542 700,90zł na 47 860 035,07zł. Aktywa trwałe wzrosły w roku 2022 o 85,52% i osiągnęły wartość 34 480 927,93zł (z 18 586 033,80zł w 2021 roku). Z każdym rokiem aktywa trwałe zwiększają swój udział procentowy w aktywach ogółem, w roku 2020 było to 52,03%, w 2021 – 60,85% a w roku 2022 to już 72,05%. Oznacza to zamrożenie środków finansowych w aktywach o ograniczonej możliwości zbycia. Aktywa obrotowe zwiększyły się o 11,90% z 11 956 667,10zł na 13 379 107,14zł w toku 2022. W przypadku aktywów obrotowych sytuacja jest odwrotna, udział procentowy aktywów obrotowych maleje, w roku 2022 wynosił 47,97%, w 2021 – 39,15%, a w roku 2022 – 27,95%, co oznacza mniejszy udział w strukturach ogółem majątku łatwo zbywalnego. W aktywach obrotowych jedynie inwestycje krótkoterminowe –

środki pieniężne w roku 2022 zmniejszyły swoją wartość o 329 772,04zł pozostałe pozycje wzrosły, zapasy o 22% wynoszą 4 587 518,67zł, należności krótkoterminowe o 9,32% wynoszą 8 191 442,66zł a krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 226 258,66zł.

## 6. Pasywa stan na koniec 2020 -2022

| P A S Y W A                                       |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                                      | Wzrost lub spadek (%) |
|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------|
|                                                   | Stan na 31.12.2020   | wskaźnik struktury % | Stan na 31.12.2021   | wskaźnik struktury % | Stan na 31.12.2022   | wskaźnik struktury % | Wzrost lub spadek wartości 2022-2021 |                       |
| <b>Kapitał własny</b>                             | <b>-3 094 650,14</b> | <b>-9,32</b>         | <b>-3 469 712,52</b> | <b>-11,36</b>        | <b>-6 637 915,53</b> | <b>-13,87</b>        | <b>-3 168 203,01</b>                 | <b>191,31</b>         |
| <i>w tym</i>                                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                                      |                       |
| - Kapitał założycielski                           | 7 266 485,55         | 21,90                | 7 266 485,55         | 23,79                | 7 266 485,55         | 15,18                | 0,00                                 | 100,00                |
| - Kapitał zakładowy                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00                  |
| - Zysk/ strata z lat ubiegłych                    | -9 604 747,97        | -28,94               | -10 361 135,69       | -33,92               | -10 736 198,07       | -22,43               | -375 062,38                          | 103,62                |
| - Zysk/ strata netto                              | -756 387,72          | -2,28                | - 375 062,38         | -1,23                | -3 168 203,01        | -6,62                | -2 793 140,63                        | 844,71                |
| <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>     | <b>36 282 371,85</b> | <b>109,32</b>        | <b>34 012 413,42</b> | <b>111,36</b>        | <b>54 497 950,60</b> | <b>113,87</b>        | <b>-20 485 537,18</b>                | <b>160,23</b>         |
| Rezerwy na zobowiązania                           | 4 115 086,00         | 12,40                | 4 566 264,00         | 14,95                | 5 137 870,00         | 10,73                | 571 606,00                           | 112,52                |
| <i>w tym:</i>                                     |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                                      |                       |
| - rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne     | 4 115 086,00         | 12,40                | 4 566 264,00         | 14,95                | 5 137 870,00         | 10,73                | 571 606,00                           | 112,51                |
| - długoterminowe                                  | 3 097 136,00         | 9,33                 | 3 382 665,00         | 11,08                | 3 744 500,00         | 7,82                 | 361 835,00                           | 110,70                |
| - krótkoterminowe                                 | 1 017 950,00         | 3,07                 | 1 183 599,00         | 3,88                 | 1 393 370,00         | 2,91                 | 209 771,00                           | 117,72                |
| Zobowiązania długoterminowe                       | 1 781 631,82         | 5,37                 | 1 912 172,09         | 6,26                 | 3 376 272,52         | 7,05                 | 1 464 100,43                         | 176,57                |
| Zobowiązania krótkoterminowe                      | 15 853 743,91        | 47,77                | 12 113 079,94        | 39,66                | 16 731 970,39        | 34,96                | 4 618 890,45                         | 138,13                |
| <i>w tym:</i>                                     |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                                      |                       |
| - kredyty i pożyczki                              | 2 861 107,64         | 8,62                 | 1 870 989,01         | 6,13                 | 2 939 984,78         | 6,14                 | 1 068 995,77                         | 157,13                |
| - z tytułu dostaw i usług, w tym:                 | 7 212 464,80         | 21,73                | 5 952 176,07         | 19,49                | 7 447 729,67         | 15,56                | 1 495 553,60                         | 125,58                |
| - do 12 m-cy                                      | 6 961 794,08         | 20,98                | 5 930 407,15         | 19,42                | 7 447 729,67         | 15,56                | 1 517 322,52                         | 125,58                |
| - powyżej 12 m-cy                                 | 250 670,72           | 0,76                 | 21 768,92            | 0,07                 | 0,00                 | 0,00                 | -21 768,92                           | 0,00                  |
| <i>w tym wymagalne</i>                            | <i>1 927 705,24</i>  | <i>5,81</i>          | <i>591 286,71</i>    | <i>1,94</i>          | <i>1 108 018,00</i>  | <i>2,31</i>          | <i>516 731,29</i>                    | <i>187,39</i>         |
| - z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych | 2 910 336,71         | 8,77                 | 2 951 261,57         | 9,66                 | 5 341 969,43         | 11,16                | 2 390 707,86                         | 181,01                |
| <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>          | <i>0,00</i>                          | <i>0,00</i>           |
| - z tytułu                                        | 2 536 173,78         | 7,64                 | 952 999,53           | 3,12                 | 676 654,96           | 1,41                 | -276 344,57                          | 71,00                 |



|                               |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |
|-------------------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| wynagrodzeń                   |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |
| w tym wymagalne               | 0,00                 | 0,00          | 0,00                 | 0,00          | 0,00                 | 0,00          | 0,00                 | 0,00          |
| - kaucje , wadia,<br>depozyty | 275 175,14           | 0,83          | 135 470,70           | 0,44          | 115 005,86           | 0,24          | -20 464,84           | 84,89         |
| Fundusz socjalny              | 58 485,84            | 0,18          | 250 183,06           | 0,82          | 210 625,69           | 0,44          | -39 557,37           | 84,19         |
| Rozliczenia<br>międzyokresowe | 14 531 910,12        | 43,79         | 15 420 897,39        | 50,49         | 29 251 837,69        | 61,13         | 13 830 940,30        | 189,68        |
| <b>PASYWA OGÓŁEM</b>          | <b>33 187 721,71</b> | <b>100,00</b> | <b>30 542 700,90</b> | <b>100,00</b> | <b>47 860 035,07</b> | <b>100,00</b> | <b>17 317 334,17</b> | <b>156,70</b> |

Kapitały własne na koniec 2022 roku zmniejszyły swoją wartość o 3 168 203,01zł – strata netto i wyniosły (-)6 637 915,53zł. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się w stosunku do roku poprzedniego o 20 485 537,18zł czyli o 60,20% i wyniosły 54 497 950,60zł. Wzrost wykazują rezerwy pracownicze o 12,51%, zobowiązania długoterminowe – 76,57%. zobowiązania krótkoterminowe – 38,13% oraz rozliczenia międzyokresowe 89,68%. Kapitały własne w strukturze pasywów stanowią ujemną wartość (-)13,87% (-6 637 915,53zł). Mogą one wpływać na trudności w pozyskiwaniu dalszego kredytowania działalności SPZOZ przez Banki (brak zabezpieczenia).. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w strukturze pasywów stanowi 113,87% ogólnej wartości pasywów.

## 7. Analiza wskaźnikowa za lata 2017 -2022

### 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 2017-2022

| LP | Rodzaj wskaźnika                                                                                                                                                                                      | Wykonanie         |                   |                   |                   |                   |                   |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|    |                                                                                                                                                                                                       | 2017              | 2018              | 2019              | 2020              | 2021              | 2022              |
|    |                                                                                                                                                                                                       | Wartość wskaźnika | Wartość wskaźnika | Wartość wskaźnika | Wartość wskaźnika | Wartość wskaźnika | Wartość wskaźnika |
| 1  | <b>wskaźnik zyskowności netto%</b><br>= wynik netto *100% / 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             | -0,40             | -0,03             |
| 2  | <b>wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %</b> =<br>wynik na działan.operacyjnej *100% / przychody netto ze sprzedaży prod+przych netto ze sprzed towar i mat+ pozostałe przychody operacyjne | 1,78              | -2,80             | -2,75             | -0,93             | -0,24             | -3,03             |



|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |       |        |       |       |       |       |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-------|-------|-------|-------|
| 3 | <b>wskaźnik zyskowności aktywów</b> %= wynik netto *100 % / średni stan aktywów                                                                                                                                                                                                                   | 4,59  | -8,31  | -9,17 | -2,76 | -1,18 | -8,08 |
| 4 | <b>wskaźnik bieżącej płynności</b> = 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  | 0,89  | 0,72  |
| 5 | <b>wskaźnik szybkiej płynności</b> = aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tyt dostaw i usług powyżej 12m-cy – zapasy - krótkt.rozlicz.miedzyokr.czynne) / zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe     | 0,81  | 0,67   | 0,70  | 0,75  | 0,61  | 0,46  |
| 6 | <b>wskaźnik rotacji należności (w dniach)</b> = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzed towarów i materiałów                                                                              | 45    | 40     | 36    | 47    | 29    | 31    |
| 7 | <b>wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach</b> = 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    | 24    | 27    |
| 8 | <b>wskaźnik zadłużenia aktywów</b> (% = zobowiązania długotermin.+zobowiązania krótkotermin+ rezerwy na zobowiązania *100%/ Aktywa ogółem                                                                                                                                                         | 52,71 | 66,31  | 66,88 | 65,54 | 60,87 | 52,75 |
| 9 | <b>wskaźnik wypłacalności</b> = zobowiązania długotermin+ zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny                                                                                                                                                                 | 6,04  | -26,66 | -6,19 | -7,03 | -5,36 | -3,80 |

Wskaźniki rentowności w roku 2022 przyjmują wartości ujemne, (potwierdza stratę netto).

Wskaźniki płynności w roku 2022 nieznacznie obniżyły swoją wartość i kształtują się poniżej wartości „1”, oznacza to niewystarczająca wartość środków finansowych na prowadzenie

bieżącej działalności. SPZOZ korzysta z kredytu obrotowego w rachunku bieżącym (który od stycznia 2023 został pomniejszony o 500 000,00zł z 2 500 000,00zł na 2 000 000,00zł i nadal systematycznie co miesiąc będzie zmniejszany o 50 000,00zł), pożyczki udzielanej przez Powiat Sokołowski w wysokości 1 000 000,00zł. W miesiącu październiku 2022 roku SPZOZ zaciągnął od firmy BFF Med Finance pożyczkę w wartości 3 000 000,00zł, a w miesiącu grudniu 2022 pożyczkę w tej samej firmie na kwotę 600 000,00zł z terminem spłaty rozłożonym na 60 rat (5lat). Środki te SPZOZ przeznaczył na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek na mniej korzystnych warunkach oraz na częściowe regulacje zobowiązań przeterminowanych. Co pozwoliło na utrzymanie wskaźników efektywności na podobnym poziomie jak w roku poprzednim. Wskaźnik wypłacalności przyjmuje wartości ujemne, ponieważ SPZOZ przez generowane straty posiada ujemne kapitały własne.

## 8. Wynik (zysk lub strata) na sprzedaży w poszczególnych rodzajach działalności w latach 2017-2022

| L.p. | Rodzaj działalności                                                                  | Wynik na sprzedaży usług 2017 | Wynik na sprzedaży usług 2018 | Wynik na sprzedaży usług 2019 | Wynik na sprzedaży usług 2020 | Wynik na sprzedaży usług 2021 | Wynik na sprzedaży usług 2022 |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1    | Leczenie szpitalne w tym Covid                                                       | -4 241 396,64                 | -5 016 516,05                 | -5 327 403,43                 | -6 691 794,31                 | -5 163 194,96                 | -8 537 807,81                 |
| 2    | Zespół wyjazdowy neonatologiczny „N”                                                 | 670 299,03                    | 537 965,68                    | 486 653,42                    | 527 594,66                    | 520 097,02                    | 795 928,12                    |
| 3    | Zakład Opiekuńczo-leczniczy                                                          | -498 917,75                   | -592 673,73                   | -663 735,45                   | -290 325,48                   | -664 027,62                   | -384 967,02                   |
| 4    | Hemodializoterapia+progr.lek owy, (bez oddziału nefrologii)                          | 510 951,78                    | 496 339,44                    | 661 585,72                    | 158 021,21                    | -276 851,01                   | -227 733,77                   |
| 5    | Rehabilitacja lecznicza                                                              | -826 982,55                   | -782 488,42                   | -690 781,33                   | -1 613 796,43                 | -1 612 471,86                 | -2 545 144,63                 |
| 6    | Ambulatoryjna opieka specjalistyczna                                                 | -189 264,14                   | -485 947,33                   | -383 405,54                   | 15 473,28                     | 130 570,68                    | -110 050,49                   |
| 7    | Ambulatoryjna opieka specjalistyczna-diagnostyka kosztochłonna                       | 196 014,90                    | 225 765,22                    | 299 016,41                    | 123 288,08                    | 95 761,79                     | 184 291,35                    |
| 8    | Opieka psychiatryczna i Leczenie uzależnień                                          | -53 642,13                    | -77 345,32                    | -103 910,54                   | -179 252,94                   | -158 723,09                   | -234 244,59                   |
| 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                  | 1 241 483,02                  | 1 145 568,05                  |
| 10   | Leczenie stomatologiczne                                                             | 80 625,16                     | -29 780,12                    | -8 825,37                     | -171 305,26                   | -83 969,25                    | 148 080,98                    |
| 11   | Medycyna Pracy                                                                       | -42 562,94                    | -38 766,70                    | -56 887,00                    | -59 054,55                    | -71 934,93                    | -77 802,28                    |
| 12   | Usługi odpłatne i pozostałe                                                          | 118 245,52                    | 265 699,10                    | 311 322,58                    | 130 146,94                    | 222 696,86                    | -102 123,48                   |
| 13   | Endoskopia                                                                           | 0,00                          | 0,00                          | -18 321,10                    | -30 687,22                    | -46 939,88                    | 11 175,42                     |
| 14   | <b>Ogółem wynik na sprzedaży</b>                                                     | <b>-2 567 454,63</b>          | <b>-3 871 757,83</b>          | <b>-3 921 910,36</b>          | <b>-5 940 496,46</b>          | <b>-5 867 503,23</b>          | <b>-9 934 830,15</b>          |
|      | w tym :amortyzacja ogółem                                                            | 2 503 596,98                  | 2 259 425,39                  | 1 909 490,75                  | 2 049 180,66                  | 2 049 012,66                  | 2 235 937,53                  |



Wynik ogółem na sprzedaży w poszczególnych rodzajach działalności jest ujemny. W roku 2022 to strata w wysokości (-) 9 934 830,15zł. Największą stratę na sprzedaży nadal generuje leczenie szpitalne. Dodatni wynik wykazuje: podstawowa opieka zdrowotna (POZ), zespół wyjazdowy „N”, diagnostyka kosztochłonna-TK, leczenie stomatologiczne, a także usługi odpłatne.

## V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2023- 2025

Prognozę przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych opracowano na podstawie planu finansowego oraz zawartych umów na 2023 rok, przeliczonych na cały rok. W prognozie ujęto zawarcie kontraktu na poradnie ortopedyczną z MOW NFZ od czerwca 2023 na wartość 97.000,-zł miesięcznie, oszacowane zakontraktowanie usług RM około 150.000,- zł miesięcznie od 01.07.2023r. oraz prowadzenie przez POZ opieki koordynowanej (budżet powierzony) od 01.06.2023r w wartości 150.000,-zł miesięcznie, dodatkowe przychody za nadwykonania w wartości co najmniej 800.000,-zł kwartalnie.

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 inflacji.

### 1.Wykaz umów zawartych z MOW NFZ na 2023 rok

| <i>L.p</i><br><i>.</i> | <i>Wyszczególnienie umów z NFZ</i>                                   | <i>Okres obowiązywania</i> | <i>Wartość umowy</i> | <i>Wartość umowy przeliczona na cały rok 2023</i> |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|
| 1                      | Leczenie szpitalne , w tym:                                          | 01.01.-30.06.2023          | 50.388.086,42        | 66.740.796,33                                     |
| a)                     | ryczałt PSZ                                                          | 01.01.-31.12.2023          | 33.496.212,00        | 33.496.212,00                                     |
| b)                     | SOR Szpitalny Oddział Ratunkowy                                      | 01.01.-30.06.2023          | 3.230.855,43         | 6.461.710,86                                      |
| c)                     | o.neonatologiczny III poz ref                                        | 01.01.-30.06.2023          | 2.609.029,41         | 5.218.058,82                                      |
| d)                     | o.położ-ginekol II poz.referenc                                      | 01.01.-30.06.2023          | 780.525,44           | 1.040.700,57                                      |
| e)                     | o.wewnętrzny poza rycz                                               | 01.01.-30.06.2023          | 2.022,48             | 4.044,96                                          |
| f)                     | o.neurologiczny                                                      | 01.01.-30.06.2023          | 694.952,82           | 1.389.905,64                                      |
| g)                     | o.pediatrici                                                         | 01.01.-30.06.2023          | 1.736.336,65         | 3.472.671,30                                      |
| h)                     | o.chirurgii poza ryczałem                                            | 01.01.-30.06.2023          | 307.946,07           | 615.892,14                                        |
| i)                     | nocna i świąteczna opieka zdrowotna NPL                              | 01.01.-30.06.2023          | 1.130.297,76         | 2.260.595,22                                      |
| j)                     | rehabilitacja ogólnoustrojowa neurologiczna dzienna i hospitalizacja | 01.01.-30.06.2023          | 2.262.457,98         | 4.508.104,06                                      |
| k)                     | tomografia komputerowa TK                                            | 01.01.-30.06.2023          | 336.734,53           | 673.469,06                                        |
| l)                     | program lekowy -leczenie przytarczyc                                 | 01.01.-30.06.2023          | 40.119,36            | 80.238,72                                         |
| ł)                     | o.nefrologiczny                                                      | 01.01.-30.06.2023          | 43.842,52            | 85.685,04                                         |
| m)                     | współczynnik korygujący PSZ                                          | 01.01.-30.06.2023          | 680.728,86           | 1.361.457,72                                      |
| n)                     | por.chirurgii ogólnej                                                | 01.01.-30.06.2023          | 540.320,80           | 1.080.641,60                                      |
| o)                     | cytologia                                                            | 01.01.-30.06.2023          | 20.650,32            | 41.300,64                                         |
| p)                     | badania endoskopowe zabieg                                           | 01.01.-30.06.2023          | 198.630,81           | 397.261,62                                        |



|    |                                                                                             |                                      |                          |                            |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| r) | endokrynologia                                                                              | 01.01.-30.06.2023                    | 227.032,86               | 454.065,72                 |
| s) | kardiologia                                                                                 | 01.01.-30.06.2023                    | 255.402,80               | 510.805,60                 |
| t) | neurologia                                                                                  | 01.01.-30.06.2023                    | 308.435,56               | 616.871,12                 |
| u) | nefrologia                                                                                  | 01.01.-30.06.2023                    | 70.349,72                | 140.699,44                 |
| w) | alergologia                                                                                 | 01.01.-30.06.2023                    | 122.500,12               | 245.000,24                 |
| z) | diabetologia                                                                                | 01.01.-30.06.2023                    | 72.721,60                | 145.443,20                 |
| ż) | dermatologia                                                                                | 01.01.-30.06.2023                    | 133.518,44               | 267.036,88                 |
| y) | reumatologia                                                                                | 01.01.-30.06.2023                    | 128.516,68               | 257.033,36                 |
| x) | neonatologia                                                                                | 01.01.-30.06.2023                    | 43.880,64                | 87.761,28                  |
| Ż) | położnictwo i ginekologia                                                                   | 01.01.-30.06.2023                    | 640.859,96               | 1.281.719,92               |
| A) | logopedia                                                                                   | 01.01.-30.06.2023                    | 24.152,24                | 48.304,48                  |
| E) | urologia                                                                                    | 01.01.-30.06.2023                    | 249.052,56               | 498.105,12                 |
| 2  | Świadczenia odrębnie kontraktowane -Hemodializoterapia                                      | 01.01.-30.06.2023                    | 2.977.446,60             | 5.954.893,20               |
| 3  | Podstawowa Opieka Zdrowotna                                                                 | 01.01.-31.12.2023                    | 6.800.000,00             | 6.800.000,00               |
| 4  | Programy pilotażowe budżet powierzony                                                       | 01.01-30.06.2023                     | 3.000,00                 | 6.000,00                   |
| 5  | Amb. opieka specjalistyczna poradnie poza siecią w tym okulistyczna, otolaryngologiczna, .. | 01.01.-30.06.2023                    | 724.802,88               | 1.449.605,76               |
| 5a | Ambul. Opieka specjalist por pediatriczna, chorób wewnętrznych                              | 01.01.-30.06.2023                    | 116.156,04               | 232.312,08                 |
| 6  | Świadczenia pielęgnacyjno-opiekuńcze ZOL                                                    | 01.01.-31.12.2023                    | 3.715.812,95             | 3.715.812,95               |
| 7  | Rehabilitacja lecznicza (Zakład + poradnia)                                                 | 01.01.-30.06.2023                    | 712.028,29               | 1.424.056,58               |
| 8  | Pomoc doraźna i transport sanitarny "N"                                                     | 01.01.-31.12.2023                    | 2.337.825,00             | 2.337.825,00               |
| 9  | Leczenie stomatologiczne                                                                    | 01.01.-30.06.2023                    | 416.634,87               | 833.269,74                 |
| 10 | Profilaktyka raka piersi                                                                    | 01.01.-30.06.2023                    | 58.273,38                | 116.546,76                 |
| 11 | Opieka psychiatryczna i uzależnień                                                          | 01.01.-30.06.2023                    | 336.174,35               | 672.348,70                 |
| 12 | Abmulatoryjna opieka specjalistyczna poradnia onkologii, poradnia ortopedyczna              | 01.01-31.12.2023<br>01.06-31.12.2023 | 192.580,02<br>676.214,56 | 192.580,02<br>1.159.224,96 |
| 13 | Ambulat opieka specjalist. Endoskopia                                                       | 01.01.-31.12.2023                    | 307.733,13               | 307.733,13                 |
| 14 | <b>RAZEM</b>                                                                                |                                      | <b>69.762.768,49</b>     | <b>91.943.005,21</b>       |

Tabela przedstawia wartości umów zawartych z MOW NFZ na rok 2023 (wg stanu na dzień sporządzania Raportu), w tym POZ wartość według faktycznego średniego wykonania za okres I-IV.2023.

## 2. Plan finansowy i Prognoza przychodów na lata 2023-2025

| <i>Wyszczególnienie</i>                          | <i>Plan finansowy 2023</i> | <i>Prognoza 2023</i>  | <i>Prognoza 2024</i>  | <i>Prognoza 2025</i>  |
|--------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Przychody medyczne (701)                         | 91 593 889,83              | 97 393 889,83         | 100 133 889,93        | 100 505 000,00        |
| Przychody niemedyczne (702)                      | 570 000,00                 | 570 000,00            | 630 000,00            | 645 000,00            |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów(734) | 20 000,00                  | 20 000,00             | 30 000,00             | 30 000,00             |
| Przychody finansowe (750)                        | 8 000,00                   | 10 000,00             | 15 000,00             | 15 000,00             |
| Pozostałe przychody operacyjne                   | 4 340 000,00               | 4 340 000,00          | 6 000 000,00          | 6 500 000,00          |
| <b>Przychody OGÓŁEM</b>                          | <b>96 531 889,83</b>       | <b>102 333 889,83</b> | <b>106 808 889,83</b> | <b>107 695 000,00</b> |

Prognoza przychodów na 2023 rok oparta jest o plan finansowy SPZOZ, z uwzględnieniem szacunków rocznych nadwykonań, na podstawie zafakturowanych przychodów I kwartału 2023 ( $800000 \cdot 4 \text{kw} = 3200000 \text{zł}$ ), a także przychodów poradni ortopedycznej która będzie funkcjonowała od 01.VI.2023 ( $97.000 \text{zł} \cdot 7 = 679000 \text{zł}$ ) oraz prognozowanych przychodów z NFZ za usługi rezonansu magnetycznego (co najmniej wartość 900.000zł), na które planuje się kontrakt od 01.07.2023. W prognozie ujęto również oszacowane zwiększone przychody z tytułu wykonywania świadczeń w zakresie opieki koordynowanej POZ w wartości 150.000,-zł miesięcznie od 01.06.2023r. co da wartość około 1.050.000,-zł.



### 3. Plan finansowy i Prognoza kosztów na lata 2023-2025

| Wyszczególnienie                  | Plan finans 2023      | Prognoza 2023         | Prognoza 2024         | Prognoza 2025         |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Amortyzacja                       | 2 500 000,00          | 2 900 000,00          | 3 000 000,00          | 3 000 000,00          |
| Materiały i energia               | 11 100 000,00         | 11 150 000,00         | 11 300 000,00         | 11 300 000,00         |
| Usługi obce                       | 30 000 000,00         | 31 850 000,00         | 31 950 000,00         | 31 950 000,00         |
| Podatki i opłaty                  | 225 000,00            | 230 000,00            | 240 000,00            | 240 000,00            |
| Wynagrodzenia                     | 48 000 000,00         | 49 500 000,00         | 50 000 000,00         | 50 000 000,00         |
| Świadczenia na rzecz pracowników  | 9 840 000,00          | 9 800 000,00          | 9 900 000,00          | 9 900 000,00          |
| Pozostałe koszty                  | 380 000,00            | 390 000,00            | 410 000,00            | 410 000,00            |
| <b>Razem koszty rodzajowe</b>     | <b>102 045 000,00</b> | <b>105 820 000,00</b> | <b>106 800 000,00</b> | <b>106 800 000,00</b> |
| Koszt własny sprzedaży materiałów | 5 000,00              | 5 000,00              | 10 000,00             | 10 000,00             |
| Koszty finansowe                  | 400 000,00            | 450 000,00            | 500 000,00            | 500 000,00            |
| koszty operacyjne pozostałe       | 100 000,00            | 100 000,00            | 100 000,00            | 100 000,00            |
| <b>Razem koszty działalności</b>  | <b>102 550 000,00</b> | <b>106 375 000,00</b> | <b>107 410 000,00</b> | <b>107 410 000,00</b> |

Prognozę kosztów zaplanowano w oparciu o plan finansowy roku 2023, z uwzględnieniem przekroczeń wykonania kosztów za 4 m-ce 2023r w amortyzacji, usługach obcych oraz wynagrodzeniach. Koszty ani przychody nie zawierają prognoz dotyczących wzrostów wynagrodzeń od lipca 2023 wynikających z ustawy o wzroście płacy minimalnej pracowników medycznych.

### 4. Plan finansowy i Prognoza Rachunku Zysków i strat w latach 2023- 2025

| L.p. | Wyszczególnienie                                         | Plan finansowy na 2023 rok | Prognoza 2023        | Prognoza 2024         | Prognoza 2025         |
|------|----------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| A.   | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>    | <b>92 033 889,83</b>       | <b>97 833 889,83</b> | <b>100 643 890,00</b> | <b>101 030 000,00</b> |
| I.   | Przychody netto ze sprzedaży produktów                   | 92 163 889,83              | 97 963 889,83        | 100 763 890,00        | 101 150 000,00        |
| II.  | Zmiana stanu produktów                                   | -150 000,00                | -150 000,00          | -150 000,00           | -150 000,00           |
| III. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  |
| IV.  | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów        | 20 000,00                  | 20 000,00            | 30 000,00             | 30 000,00             |

|           |                                                         |                       |                       |                       |                       |
|-----------|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>B.</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                  | <b>102 050 000,00</b> | <b>105 825 000,00</b> | <b>106 810 000,00</b> | <b>106 810 000,00</b> |
| I.        | Amortyzacja                                             | 2 500 000,00          | 2 900 000,00          | 3 000 000,00          | 3 000 000,00          |
| II.       | Zużycie materiałów i energii                            | 11 100 000,00         | 11 150 000,00         | 11 300 000,00         | 11 300 000,00         |
| III.      | Usługi obce                                             | 30 000 000,00         | 31 850 000,00         | 31 950 000,00         | 31 950 000,00         |
| IV.       | Podatki i opłaty                                        | 225 000,00            | 230 000,00            | 240 000,00            | 240 000,00            |
| V.        | Wynagrodzenia                                           | 48 000 000,00         | 49 500 000,00         | 50 000 000,00         | 50 000 000,00         |
| VI.       | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia              | 9 840 000,00          | 9 800 000,00          | 9 900 000,00          | 9 900 000,00          |
| VII.      | Pozostałe koszty rodzajowe                              | 380 000,00            | 390 000,00            | 410 000,00            | 410 000,00            |
| VIII.     | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                | 5 000,00              | 5 000,00              | 10 000,00             | 10 000,00             |
| <b>C.</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>                 | <b>-10 016 110,17</b> | <b>-7 991 110,17</b>  | <b>-6 166 110,00</b>  | <b>-5 780 000,00</b>  |
| <b>D.</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                   | <b>4 340 000,00</b>   | <b>4 340 000,00</b>   | <b>6 000 000,00</b>   | <b>6 500 000,00</b>   |
| <b>E.</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                      | <b>100 000,00</b>     | <b>100 000,00</b>     | <b>100 000,00</b>     | <b>100 000,00</b>     |
| <b>F.</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b> | <b>-5 776 110,17</b>  | <b>- 3 751 110,17</b> | <b>-266 110,00</b>    | <b>620 000,00</b>     |
| <b>G.</b> | <b>Przychody finansowe</b>                              | <b>8 000,00</b>       | <b>10 000,00</b>      | <b>15 000,00</b>      | <b>15 000,00</b>      |
| <b>H.</b> | <b>Koszty finansowe</b>                                 | <b>400 000,00</b>     | <b>450 000,00</b>     | <b>500 000,00</b>     | <b>500 000,00</b>     |
| <b>I.</b> | <b>Zysk (strata) brutto (I ± J)</b>                     | <b>-6 168 110,17</b>  | <b>-4 191 110,17</b>  | <b>-751 110,00</b>    | <b>135 000,00</b>     |
| <b>J.</b> | <b>Podatek dochodowy</b>                                | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| <b>K.</b> | <b>Pozost obow.zmniejsz/zwiększenia zysku/straty</b>    | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
|           | <b>Zysk (strata) netto (K - L - M)</b>                  | <b>-6 168 110,17</b>  | <b>-4 191 110,17</b>  | <b>-751 110,00</b>    | <b>135 000,00</b>     |

Na podstawie znanych na dzień sporządzania niniejszego Raportu, informacji dotyczących finansowania działalności SPZOZ, oraz oszacowanych zwiększeń przychodów i kosztów, planuje się w latach 2023-2024 wyniki ujemne na działalności (straty netto), z tendencją malejącej straty. Na rok 2025 prognozuje się niewielki zysk.



## 5. AKTYWA: stan na koniec roku 2021 i 2022 oraz prognoza na lata 2023-2025

|                                                   | Stan na<br>31.12.2021 | Stan na<br>31.12.2022 | PROGNOZA na<br>rok 2023 | PROGNOZA na<br>rok 2024 | PROGNOZA na<br>ROK 2025 | dynamika w latach<br>2025-2022 |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| <b>Aktywa trwałe</b>                              | <b>18 586 033,80</b>  | <b>34 480 927,93</b>  | <b>30 540 000,00</b>    | <b>38 450 000,00</b>    | <b>36 370 000,00</b>    | <b>1 889 072,07</b>            |
| <i>w tym</i>                                      |                       |                       |                         |                         |                         |                                |
| - wartości niematerialne i prawne                 | 15 134,47             | 171 042,52            | 140 000,00              | 100 000,00              | 70 000,00               | -101 042,52                    |
| - rzeczowe aktywa trwałe                          | 18 452 448,50         | 33 737 062,30         | 30 000 000,00           | 38 000 000,00           | 36 000 000,00           | 2 262 937,70                   |
| - aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 118 450,83            | 572 823,11            | 400 000,00              | 350 000,00              | 300 000,00              | -272 823,11                    |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                            | <b>11 956 667,10</b>  | <b>13 379 107,14</b>  | <b>12 740 974,30</b>    | <b>11 812 864,30</b>    | <b>11 627 864,30</b>    | <b>-1 751 242,84</b>           |
| Zapasy                                            | 3 759 980,58          | 4 587 518,67          | 3 700 000,00            | 3 500 000,00            | 3 500 000,00            | -1 087 518,67                  |
| Należności krótkoterminowe w tym:                 | 7 493 027,33          | 8 191 442,66          | 8 700 000,00            | 8 050 000,00            | 7 900 000,00            | -291 442,66                    |
| - z tytułu dostaw i usług:                        | 7 477 936,63          | 7 752 176,21          | 7 700 000,00            | 7 850 000,00            | 7 850 000,00            | 97 823,79                      |
| a) do 12 mcy                                      | 7 477 936,63          | 7 748 699,91          | 7 700 000,00            | 7 850 000,00            | 7 850 000,00            | 101 300,09                     |
| b) powyżej 12 m-cy                                | 0,00                  | 3 476,30              | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | -3 476,30                      |
| - podatki, dotacje i inne                         | 15 090,70             | 439 266,45            | 1 000 000,00            | 200 000,00              | 50 000,00               | -389 266,45                    |
| Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)     | 584 479,27            | 254 707,23            | 65 974,30               | 62 864,30               | 97 864,30               | -156 842,93                    |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe        | 119 179,92            | 345 438,58            | 275 000,00              | 200 000,00              | 130 000,00              | -215 438,58                    |
| <b>AKTYWA OGÓŁEM</b>                              | <b>30 542 700,90</b>  | <b>47 860 035,07</b>  | <b>43 280 974,30</b>    | <b>50 262 864,30</b>    | <b>47 997 864,30</b>    | <b>137 829,23</b>              |

Wartość aktywów na koniec 2025 roku zaplanowano wyższą o 137.829,23zł od stanu na koniec 2022 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 2021 i 2022 oraz prognoza na lata 2023-2025

|                                                   | Stan na<br>31.12.2021 | Stan na<br>31.12.2022 | PROGNOZA na<br>rok 2023 | PROGNOZA na<br>rok 2024 | PROGNOZA na<br>ROK 2025 | dynamika w latach<br>2025-2022 |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| <b>Kapitał własny</b>                             | -3 469 712,52         | -6 637 915,53         | -10 829 025,70          | -11 580 135,70          | -11 445 135,70          | -4 807 220,17                  |
| w tym                                             |                       |                       |                         |                         |                         |                                |
| - 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                    | -10 361 135,69        | -10 736 198,07        | -13 904 401,08          | -18 095 511,25          | -18 846 621,25          | -8 110 423,18                  |
| - Zysk/ strata netto                              | -375 062,38           | -3 168 203,01         | -4 191 110,17           | -751 110,00             | 135 000,00              | 3 303 203,01                   |
| <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>     | <b>34 012 413,42</b>  | <b>54 497 950,60</b>  | <b>54 110 000,00</b>    | <b>61 843 000,00</b>    | <b>59 443 000,00</b>    | <b>4 945 049,40</b>            |
| Rezerwy na zobowiązania                           | 4 566 264,00          | 5 137 870,00          | 5 110 000,00            | 5 300 000,00            | 5 300 000,00            | 162 130,00                     |
| w tym:                                            |                       |                       |                         |                         |                         | 0,00                           |
| - rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne     | 4 566 264,00          | 5 137 870,00          | 5 110 000,00            | 5 300 000,00            | 5 300 000,00            | 162 130,00                     |
| - długoterminowe                                  | 3 382 665,00          | 3 744 500,00          | 3 650 000,00            | 3 750 000,00            | 3 750 000,00            | 5 500,00                       |
| - krótkoterminowe                                 | 1 183 599,00          | 1 393 370,00          | 1 460 000,00            | 1 550 000,00            | 1 550 000,00            | 156 630,00                     |
| Zobowiązania długoterminowe                       | 1 912 172,09          | 3 376 272,52          | 2 650 000,00            | 1 900 000,00            | 1 200 000,00            | -2 176 272,52                  |
| Zobowiązania krótkoterminowe                      | 12 113 079,94         | 16 731 970,39         | 17 950 000,00           | 17 520 000,00           | 18 020 000,00           | 1 288 029,61                   |
| w tym:                                            |                       |                       |                         |                         |                         | 0,00                           |
| - kredyty i pożyczki                              | 1 870 989,01          | 2 939 984,78          | 4 000 000,00            | 4 500 000,00            | 4 500 000,00            | 1 560 015,22                   |
| - z tytułu dostaw i usług, w tym:                 | 5 952 176,07          | 7 447 729,67          | 8 550 000,00            | 8 750 000,00            | 9 250 000,00            | 1 802 270,33                   |
| - do 12 m-cy                                      | 5 930 407,15          | 7 447 729,67          | 8 000 000,00            | 8 500 000,00            | 9 000 000,00            | 1 552 270,33                   |
| - powyżej 12 m-cy                                 | 21 768,92             | 0,00                  | 550 000,00              | 250 000,00              | 250 000,00              | 250 000,00                     |
| w tym wymagalne                                   | 591 286,71            | 1 108 018,00          | 1 200 000,00            | 1 200 000,00            | 1 000 000,00            | -108 018,00                    |
| - z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych | 2 951 261,57          | 5 341 969,43          | 4 000 000,00            | 3 000 000,00            | 3 000 000,00            | -2 341 969,43                  |
| w tym wymagalne                                   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                           |
| - z tytułu wynagrodzeń                            | 952 999,53            | 676 654,96            | 1 000 000,00            | 1 000 000,00            | 1 000 000,00            | 323 345,04                     |
| w tym wymagalne                                   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                           |
| -inne (kaucje , wadia, depozyty)                  | 135 470,70            | 115 005,86            | 150 000,00              | 50 000,00               | 50 000,00               | -65 005,86                     |
| Fundusz socjalny                                  | 250 183,06            | 210 625,69            | 250 000,00              | 220 000,00              | 220 000,00              | 9 374,31                       |
| Rozliczenia międzyokresowe                        | 15 420 897,39         | 29 251 837,69         | 28 400 000,00           | 37 123 000,00           | 34 923 000,00           | 5 671 162,31                   |
| <b>PASYWA OGÓŁEM</b>                              | <b>30 542 700,90</b>  | <b>47 860 035,07</b>  | <b>43 280 974,30</b>    | <b>50 262 864,30</b>    | <b>47 997 864,30</b>    | <b>137 829,23</b>              |

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



## 7. Ocena wskaźnikowa na lata 2023-2025

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

| L.P | Rodzaj wskaźnika                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | PROGNOZA w latach |                   |                   |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2023              | 2024              | 2025              |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Wartość wskaźnika | Wartość wskaźnika | Wartość wskaźnika |
| 1   | <b>wskaźnik zyskowności netto%</b> = $\text{wynik netto} \cdot 100\% / \text{przychody ogółem} (\text{przych. ze sprzed. prod.} + \text{przych. ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przych. finansowe.})$                                                                 | -4,10             | -0,70             | 0,13              |
| 2   | <b>wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %</b> = $\text{wynik na działan. operacyjnej} \cdot 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży prod.} + \text{przych. netto ze sprzed. towar i mat.} + \text{pozostałe przychody operacyjne}$                                                                           | -3,67             | -0,25             | 0,58              |
| 3   | <b>wskaźnik zyskowności aktywów %</b> = $\text{wynik netto} \cdot 100\% / \text{sredni stan aktywów}$                                                                                                                                                                                                                    | -9,20             | -1,61             | 0,27              |
| 4   | <b>wskaźnik bieżącej płynności</b> = $\text{aktywa obrotowe - należności krótkotermin. z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiąz. z tyt. dostaw i usług [ powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe]}$ | 0,66              | 0,62              | 0,60              |
| 5   | <b>wskaźnik szybkiej płynności</b> = $\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy - zapasy - krótkt. rozlicz. międzyokr. czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$     | 0,46              | 0,43              | 0,41              |
| 6   | <b>wskaźnik rotacji należności (w dniach)</b> = $\text{sredni stan należności z tytułu dostaw i usług} \cdot \text{liczba dni w okresie (365)} / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzed. towarów i materiałów}$                                                                 | 29                | 28                | 28                |
| 7   | <b>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</b> = $\text{sredni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \cdot \text{liczba dni w okresie (365)} / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzed. towarów i materiałów}$                                                                   | 30                | 31                | 32                |
| 8   | <b>wskaźnik zadłużenia aktywów (%)</b> = $\text{zobowiązania długotermin.} + \text{zobowiązania krótkotermin.} + \text{rezerwy na zobowiązania} \cdot 100\% / \text{Aktywa ogółem}$                                                                                                                                      | 59,40             | 49,18             | 51,09             |
| 9   | <b>wskaźnik wypłacalności</b> = $\text{zobowiązania długotermin.} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania} / \text{Fundusz własny}$                                                                                                                                                        | -2,37             | -2,13             | -2,14             |

Na podstawie aktualnej prognozy na lata 2023-2025, wskaźniki rentowności mają wartości ujemne w roku 2023 i 2024, co oznacza że działalność w tym okresie będzie nierentowna. W 2025 roku prognozowany jest niewielki wynik dodatni, co będzie miało wpływ na poprawę wskaźników rentowności. Prognozowane wskaźniki płynności są bardzo niskie, co świadczy o problemach płatniczych jednostki, która w celu zabezpieczenia bieżącej działalności musi korzystać z kredytów i pożyczek, a mimo to posiada zobowiązania przeterminowane. Pozostałe wskaźniki finansowe nie są również korzystne. Wskaźnik zadłużenia aktywów waha się w granicach 59% do 49%, i oznacza wysokie finansowanie majątku obcymi źródłami, co jest bardzo niebezpieczne. Ujemne kapitały własne oraz niepokryte straty z lat ubiegłych stwarzają ryzyko nie uzyskania dalszego kredytowania działalności bieżącej SPZOZ, przez Banki. Niezbędne może być wówczas poręczenie kredytowania działalności SPZOZ przez Powiat sokołowski lub zastawianie majątku szpitala jako zabezpieczenie spłat.

## 8. Wyniki podsumowujące ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w roku 2022 oraz prognozowane na lata 2023-2025

| Grupa                  | Wskaźniki                                         | ROK 2022 |              | ROK 2023 |              | ROK 2024 |              | Rok 2025 |              |
|------------------------|---------------------------------------------------|----------|--------------|----------|--------------|----------|--------------|----------|--------------|
|                        |                                                   | Wartość  | Ocena punkty | Wartość  | Ocena punkty | Wartość  | Ocena punkty | Wartość  | Ocena punkty |
| Wskaźniki zyskowności  | Wskaźnik zyskowności netto (%)                    | -3,37    | 0            | -4,10    | 0            | -0,70    | 0            | 0,13     | 3            |
|                        | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -3,03    | 0            | -3,67    | 0            | -0,25    | 0            | 0,58     | 3            |
|                        | Wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | -8,08    | 0            | -9,20    | 0            | -1,61    | 0            | 0,27     | 3            |
|                        | <i>Razem punkty dla wskaźnika</i>                 | 0        |              | 0        |              | 0        |              | 9        |              |
| Wskaźniki płynności    | Wskaźnik bieżącej płynności                       | 0,72     | 4            | 0,66     | 4            | 0,62     | 4            | 0,60     | 4            |
|                        | Wskaźnik szybkiej płynności                       | 0,47     | 0            | 0,46     | 0            | 0,43     | 0            | 0,41     | 0            |
|                        | <i>Razem punkty dla wskaźnika</i>                 | 4        |              | 4        |              | 4        |              | 4        |              |
| Wskaźniki efektywności | Wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 31       | 3            | 29       | 3            | 28       | 3            | 28       | 3            |
|                        | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 27       | 7            | 30       | 7            | 31       | 7            | 32       | 7            |
|                        | <i>Razem punkty dla wskaźnika</i>                 | 10       |              | 10       |              | 10       |              | 10       |              |



|                      |                                 |       |   |       |   |       |   |       |   |
|----------------------|---------------------------------|-------|---|-------|---|-------|---|-------|---|
| Wskaźniki zadłużenia | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 52,75 | 8 | 59,40 | 8 | 49,18 | 8 | 51,09 | 8 |
|                      | Wskaźnik wypłacalności          | -3,80 | 0 | -2,37 | 0 | -2,13 | 0 | -2,14 | 0 |
|                      | Razem punkty dla wskaźnika      | 8     |   | 8     |   | 8     |   | 8     |   |
|                      | Łączna wartość punktów          | 22    |   | 22    |   | 22    |   | 31    |   |

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

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

**Wskaźniki zyskowności** w SPZOK w roku 2022 (tak jak w latach poprzednich) miały wartości ujemne, w wyniku czego ich wartość punktowa wynosiła łącznie 0 punktów. Prognoza na lata 2023-2024 zakłada nadal straty netto, dlatego wartość punktowa tych wskaźników w tych latach wynosi również zero (0). W 2025 roku wskaźniki rentowności prognozowane są na poziomie 0,13 do 0,58, co daje łącznie 9 punktów.

**Wskaźniki płynności** w całym prezentowanym okresie kształtują się poniżej „1” (wartość pożądana). W całym okresie wskaźniki płynności bieżącej mieszczą się w przedziale od 0,60 do 1,00, co w ocenie punktowej dało po 4 punkty w każdym roku. Wskaźniki płynności szybkiej wskazują wartości poniżej 0,50, co w ocenie punktowej dało wartości zerowe.

**Wskaźniki efektywności** przedstawiają średnią długość oczekiwania przez SPZOK na należności oraz średni okres w jakim spłacane są zobowiązania. W całym prezentowanym okresie uzyskały po 10 punktów (3+7) rocznie.

**Wskaźnik zadłużenia** aktywów we wszystkich przedstawionych latach mieści się w trzecim (od 40% do 60%) przedziale. Wartości punktowe uzyskane przez SPZOK to 8 pkt w każdym roku (na 10 możliwych). Wskazuje to na 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 zagraża prowadzeniu działalności poprzez trudności w uzyskaniu kredytowania.

Uzyskane wartości punktowe wskaźników zadłużenia i wypłacalności to 8 pkt i 0 pkt, na możliwych 20 pkt maksymalnych.

**Łączna wartość punktowa** wszystkich wskaźników w latach 2022-2024 roku wynosi po 22 punkty. Prognoza na 2025 rok przewiduje łączną wartość punktową w wysokości 31pkt.

Przedstawione wskaźniki punktowe informują o braku stabilności w finansowaniu działalności medycznej. Uzyskana (wyższa od poprzedniego roku) strata w 2022 roku, jak również prognozowane straty na następne lata są wynikiem niedoszacowania wyceny świadczeń medycznych finansowanych przez NFZ, oraz braku wykonania planu przychodów z NFZ, przy jednoczesnym wprowadzaniu dodatkowych kosztów związanych ze zwiększaniem płacy minimalnej, brakiem pokrycia pełnych kosztów przez NFZ, oraz obowiązkiem spełniania wymogów i norm zatrudnienia. Dodatkowo lawinowo rosną koszty działalności w wyniku inflacji. NFZ zapewnił środki finansowe jedynie na wypłatę podstawowych świadczeń nie uwzględniając związanych z nimi wyższych pochodnych w postaci średnich urlopowych, zasiłków chorobowych, wyższych odpraw emerytalnych i jubilatek.

## **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 latach 2020-2021 a także 2022 roku, co wpłynęło na obniżenie ryczału PSZ w 2023 roku, dlatego konieczne jest wykonywanie ryczału PSZ najmniej w 110%. Dodatkowo, na wyższe wartościowe wykonanie ryczału PSZ powinien wpłynąć zapowiadany wzrost wyceny przez MOW NFZ świadczeń internistycznych i chirurgicznych od 01.07.2023r.
2. Ryzyko nie wykonywania planu NFZ zarówno w zakresie ryczału PSZ, jak i innych umowach z NFZ, może spowodować dalsze pogorszenie sytuacji finansowej Zakładu.  
W okresie I-IV.2023 wykonanie ryczału wynosiło około 105% planu NFZ.
3. W 2023 roku występują kolejne wzrosty kosztów prowadzenia działalności w wyniku bardzo wysokiej inflacji (wzrostów cen energii, towarów medycznych i usług, szczególnie żywienia pacjentów, transportów, sprzętania).  
Rosnące koszty energii, środków dezynfekcyjnych, rękawic i odzieży jednorazowej, utylizacji odpadów medycznych, usług transportowych, żywienia pacjentów, usług informatycznych, pralniczych, także innych opłat, oraz brak ich rekompensaty w cenie świadczonych usług medycznych może wpłynąć na pogorszenie zarówno wyniku finansowego jak i płynności finansowej.



4. 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 może pogłębiać stratę SPZOZ.
5. 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.
6. Roszczenia płacowe pozostałych grup personelu medycznego jak i niemedycznego, w związku ze wzrostem cen konsumpcyjnych (rosnące wskaźniki inflacyjne) oraz rosnącymi wynagrodzeniami niektórych grup zawodowych.
7. Zwiększanie wymogów NFZ dotyczących zatrudnienia oraz wyposażenia, wymuszające ponoszenie dodatkowych nakładów na zakupy sprzętu i rekrutację wymaganego personelu.
8. Przystosowanie pomieszczeń, w których realizowane są świadczenia medyczne, do obowiązujących wymogów sanitarnych i architektonicznych np. blok operacyjny, centralna sterylizatornia. Niespełnienie wymogów może spowodować trudności w dalszym prowadzeniu działalności statutowej SPZOZ.

## Zakończenie

Rok 2022 zakończył się wyższą stratą netto od roku poprzedniego. Nie wykonanie ryczału w minimum 98%, spowodowało obniżenie ryczału w maju 2023, które ma być zrekompensowane dodatkiem NFZ, pod warunkiem wykonywania ryczału w 110%.

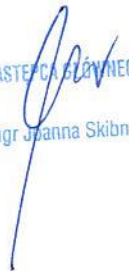
W dalszym ciągu koszty działalności SPZOZ rosną szybciej od przychodów, a udział % kosztów osobowych w przychodach z działalności podstawowej wynosi ponad 80%.

SPZOZ posiada coraz więcej specjalistycznej aparatury medycznej, (sfinansowanej w większości ze środków zewnętrznych), która powinna wpłynąć na dodatkowe przychody oraz poprawę jakości świadczonych usług.

Zapowiadane przez Rząd RP zmiany organizacyjne w służbie zdrowia oraz wyższe finansowanie usług z jednoczesnym podnoszeniem ich jakości, dają nadzieję na lepsze wyniki w przyszłości.

Główny Księgowy

Dyrektor

z up  
  
ZASTĘPCA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  
mgr Joanna Skibniewska-Księżak

  
DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Sokółce Podlaskiej

Sławomir Marchel