

Uchwała nr ...
Rady Powiatu Sokołowskiego
z dnia 2025 r.

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 2025 r., poz. 450 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 2024 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.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r., poz. 450 z późn. zm.) 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 (na podstawie art. 53a ust. 1 w brzmieniu obowiązującym na dzień sporządzania raportu).

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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 832).

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim przedłożył pomiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu za 2024 r. w dniu 31 maja 2025 r. Raport opublikowany jest na stronie BIP SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim.

STAROSTA

/-/ Adam Góral

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 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim (dalej: SP ZOZ) jest „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim za 2024 rok” (dalej: Raport), 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 2024 r. przychody były większe o 19 659 406,31 zł (18,2%) od przychodów uzyskanych w 2023 r. i wyniosły 127 782 423,54 zł. Z kwoty tej 121 188 165,07 zł to przychody medyczne, z czego 118 621 091,83 zł to przychody uzyskane z NFZ.

Koszty ogółem w 2024 r. były większe o 21 628 380,25 zł (19,0%) od kosztów poniesionych w 2023 r. i wyniosły 135 698 121,89 zł, zaś koszty rodzajowe większe o 19 527 670,05 zł (17,2%) od kosztów rodzajowych poniesionych w 2023 r. i wyniosły 133 022 817,76 zł.

Uzyskany w 2024 r. wynik ze sprzedaży to strata w wysokości 14 314 137,41 zł. W porównaniu do roku poprzedniego nastąpił dalszy jej wzrost o 4 469 391,27 zł (45,4%).

Osiągnięty w 2024 r. wynik finansowy netto to strata w wysokości 11 306 813,80 zł. W stosunku do 2023 r. nastąpił wzrost wysokości uzyskanej straty o 4 863 671,42 zł (75,5%). Zgodnie z przedstawionym raportem na zwiększenie straty wpłynął przede wszystkim wzrost wynagrodzeń wynikających z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych i związany z tym wzrost kosztów ponoszonych na wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników. Pozostałe przyczyny wzrostu, wskazane w raporcie, to:

- zwiększenie kosztów działalności operacyjnej przy niewystarczającym wzroście przychodów;
- niewypłacone przez NFZ nadwykonania, na które SP ZOZ poniósł koszty, a nie otrzymał zapłaty;
- zwiększenie kosztów działalności operacyjnej dotyczących usług obcych oraz materiałów i energii;
- zwiększenie pozostałych kosztów operacyjnych;
- zwiększenie kosztów finansowych w związku z odsetkami od zaciągniętych pożyczek oraz odsetkami od nieterminowo regulowanych zobowiązań.

W 2024 r. udział procentowy kosztów osobowych (łącznie z ZFŚS) w kosztach rodzajowych zmalał. W 2023 r. wyniósł 74,9%, w roku 2024 natomiast 73,7%. W roku 2024, w porównaniu z rokiem poprzednim, udział ww. kosztów w zafakturowanych przychodach, jak i w przychodach zafakturowanych od NFZ zmalał o 1,3% i o 1,4% i wyniósł odpowiednio 80,9% i 82,6%. Oznacza to, że w 2024 r. 17,4% przychodów zafakturowanych od NFZ przeznaczonych zostało na prowadzenie właściwej działalności medycznej. W 2023 r. było to 16,0%.

Aktywa ogółem w 2024 r. są o 22,1% (11 865 104,38 zł) większe od aktywów roku poprzedniego i wyniosły 65 544 493,41 zł. Największą pozycję aktywów - 65,6% - stanowią aktywa trwałe, a w nich rzeczowy majątek trwały - 64,9%. Aktywa obrotowe wykazały wzrost o 56,0% (8 090 092,63 zł) i stanowią 34,4% ogólnej wartości aktywów. Rokrocznie zwiększający się wysoki udział procentowy majątku trwałego w strukturze majątku oznacza unieruchomienie środków finansowych w aktywach 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 wygenerowanej za rok 2024, tj. o 11 306 813,80 zł i na koniec roku 2024 miały wartość - 24 387 871,71 zł. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o wartość 23 171 918,18 zł (34,7%) i wyniosły 89 932 365,12 zł. Znaczny wzrost w roku 2024 nastąpił w rezerwie na zobowiązania, tj. o 3 409 497,19 zł (60,8%) w stosunku do roku 2023 r. (utworzenie rezerw na sprawy sądowe, urlopy pracownicze i odprawy emerytalne). Największe zwiększenie nastąpiło w zobowiązaniach długoterminowych z tytułu kredytów oraz pożyczek i wyniosło 11 066 963,88 zł (wzrosło o 303,0% w stosunku do roku poprzedniego).

Zwiększenie w zobowiązaniach krótkoterminowych wyniosło 4 744 307,46 zł (21,4%). W zobowiązaniach tych istotne pozycje to - podobnie jak w przypadku zobowiązań długoterminowych - zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek i ich wzrost o kwotę 2 081 546,01 zł (99,1% w stosunku do roku 2023), zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług i ich wzrost o kwotę 3 920 378,59 zł (36,6% w stosunku do roku 2023) oraz zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych i ich spadek o kwotę 1 143 464,13 zł (14,6% w stosunku do roku 2023), na które składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS.

W porównaniu z rokiem poprzednim nastąpił wzrost rozliczeń międzyokresowych o 11,2% (3 951 149,65 zł). W strukturze pasywów kapitały własne stanowią wartość ujemną (-45,4%), co powoduje trudności w pozyskiwaniu dalszego kredytowania działalności SP ZOZ przez banki. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania to 137,2% ogólnej wartości pasywów.

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 2024 i prognozowanej na lata 2025 - 2027 przedstawiają poniższe tabele:

Rok 2024:

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2024 r.	Uzyskana ocena	Ocena max
Zyskowności	netto (%)	- 8,85	0	5 (powyżej 4,0)
	działalności operacyjnej (%)	- 7,81	0	5 (powyżej 5,0)
	aktywów (%)	- 17,25	0	5 (powyżej 4,0)
Razem		x	0	15
Płynności	bieżącej	0,69	4	12 (powyżej 1,50 do 3,00)
	szybkiej	0,56	8	13 (powyżej 1,00 do 2,50)
Razem		x	12	25
Efektywności	rotacji należności (w dniach)	39	3	3 (poniżej 45 dni)
	rotacji zobowiązań (w dniach)	44	7	7 (do 60 dni)
Razem		x	10	10

Zadłużenia	zadłużenia aktywów (w %)	77,30	3	10 (poniżej 40%)
	wypłacalności	- 2,08	0	10 (od 0,00 do 0,50)
Razem		x	3	20
Łączna wartość punktów		x	25 35,7% maksymalnej	70

Prognoza wartości wskaźników/punktów na lata 2025 - 2027:

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2024 r.		Wartość wskaźnika/punkty:		
		osiągnięte	prognoza	2025 r.	2026 r.	2027 r.
Zyskowności	netto (%)	- 8,85/0	- 4,16/0	- 9,54/0	- 7,69/0	- 5,99/0
	działalności operacyjnej (%)	- 7,81/0	- 3,73/0	- 8,68/0	- 6,68/0	- 4,46/0
	aktywów (%)	- 17,25/0	- 9,29/0	- 16,65/0	- 13,08/0	- 9,34/0
Płynności	bieżącej	0,69/4	0,45/0	0,68/4	0,73/4	0,78/4
	szybkiej	0,56/8	0,28/0	0,56/8	0,60/8	0,66/8
Efektywności	rotacji należności (w dniach)	39/3	23/3	43/3	43/3	43/3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	44/7	39/7	50/7	43/7	34/7
Zadłużenia	zadłużenia aktywów (%)	77,30/3	62,22/3	79,98/3	77,09/3	73,82/3
	wypłacalności	- 2,08/0	- 1,74/0	- 2,48/0	- 2,17/0	- 1,93/0
Łączna wartość przyznanych punktów		25 35,7% max	22 31,4% max	25 35,7% max	25 35,7% max	25 35,7% max

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych, wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r., wynosi 70. W 2023 r. łączna ocena punktowa uzyskana przez SP ZOZ po raz pierwszy od 2017 r. nie osiągnęła progu 20 punktów i wyniosła 18 punktów - 25,71% oceny maksymalnej. W 2024 r. osiągnięta ocena punktowa uzyskana przez SP ZOZ wyniosła 25 punktów i jest to wynik o 3 punkty wyższy od prognozowanego na 2024 r. Wynik ten jest o 7 punktów lepszy od roku poprzedniego

i o 3 punkty od roku 2022. Osiągnięta ocena punktowa w 2024 r. stanowi 35,7% oceny maksymalnej i tożsama jest prognozowana na kolejne trzy lata (2025 - 2027).

Pożądaną sytuacją dla SP ZOZ-ów jest zrównoważenie przychodów z kosztami. Ujemna strata netto utrudnia realizację tego celu. Informacja o wielkości straty ujęta jest w ujemnej wartości wskaźników zyskowności. Wskaźniki zyskowności od 2022 roku osiągają wartości ujemne, co świadczy o braku efektywności ekonomicznej działalności jednostki. Wskaźniki płynności za 2024 r. wskazują na niewystarczającą wartość środków finansowych na prowadzenie bieżącej działalności SP ZOZ i terminowe regulowanie zobowiązań. Wskaźniki płynności w roku 2024 kształtowały się poniżej poziomów uznawanych za bezpieczne. Wskaźniki efektywności natomiast informują o wydłużeniu cyklu spłaty zobowiązań oraz otrzymywania należności. Utrzymanie wskaźników efektywności na satysfakcjonującym poziomie było możliwe tylko dzięki zaciągniętych przez SP ZOZ pożyczkom i kredytowi obrotowemu na rachunku bieżącym. Ujemne od 2018 r. wartości wskaźnika wypłacalności to wynik coraz bardziej ujemnych kapitałów własnych Zakładu. Wartość ujemna tego wskaźnika jest efektem niepokrywania strat i wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez SP ZOZ zobowiązań.

Na podstawie zaprezentowanych wyników oceny należy stwierdzić, że sytuacja finansowa SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim jest trudna. Uzyskane w 2024 r. w wyniku oceny wskaźników ekonomiczno-finansowych punkty, jak i punkty prognozowane na lata następne, świadczą o braku równowagi pomiędzy przychodami a kosztami i pokazują, że działalność jednostki przynosi straty i w kolejnych latach nadal je będzie przynosiła (prognozowanie strat ze sprzedaży na poziomie 16 990 152,93 zł w 2026 r. oraz 14 717 557,00 zł w 2027 r., prognozowanie strat netto na poziomie 12 215 911,03 zł w 2026 r., natomiast w 2027 r. na poziomie 9 831 811,02 zł). Osiągnięte w wyniku oceny punkty wskazują na bardzo wysoki stopień finansowania działalności jednostki kapitałami obcymi oraz na brak możliwości pokrycia zobowiązań kapitałami własnymi oraz na realną możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. Wzrastające zadłużenie SP ZOZ jest jednym z największych zagrożeń jego działalności. Po dokonaniu oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim nasuwa się więc jeden wniosek - należy wdrożyć natychmiastowe, zdecydowane działania naprawcze.

W przypadku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej najistotniejszym celem działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych na jak najwyższym poziomie oraz zapewnienie jak najszerzego dostępu do tych świadczeń. Warto podkreślić, iż samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nie są jednostkami nastawionymi na zysk. Kluczowe dla nich jest natomiast bilansowanie się prowadzonej działalności, czyli równoważenie ponoszonych kosztów przychodami.

STAROSTA

/-/ Adam Góral

RAPORT
O
SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SP ZOZ W SOKOŁOWIE PODLASKIM
ZA 2024 ROK



Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U. z 2024 roku poz. 799 z późn. zm.)

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
Joanna Skibińska-Księżak
Data: 2025.05.30 11:02:53 CEST

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Mariusz
Martyniak
Data: 2025.05.30 14:36:31 CEST

Sokołów Podlaski, 31.05.2025r.

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

Nazwa i siedziba Zakładu:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim
ul. Księdza Bosko 5, 08 – 300 Sokołów Podlaski

Forma prawna:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą. W takiej formie prawnej funkcjonuje od 18 sierpnia 1998 roku. SPZOZ posiada osobowość prawną. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000035422.

Numer PKD przeważającej działalności:

86.10Z Działalność szpitali

85.12 Działalność w zakresie ochrony zdrowia ludzkiego, praktyka lekarska

Numer statystyczny w systemie REGON

000306779

Numer Identyfikacji Podatkowej

823-14-22-165

SP ZOZ jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT)

Podmiot tworzący:

Powiat Sokołowski

Zakład działa na podstawie:

- a) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2024 roku poz. 799 z późn. zm.);
- b) ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2024 roku poz. 146 z późn. zm.);
- c) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku poz. 1270 z późn. zm.);
- d) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 roku poz. 120 z późn. zm.);
- e) statutu z dnia 20 lutego 2013 roku z późn. zm.;
- f) innych obowiązujących w zakresie prowadzonej działalności przepisów prawa.

Organy Zakładu:

1. Dyrektor – kieruje Zakładem, reprezentuje go na zewnątrz, ponosi odpowiedzialność za jego zarządzanie, jest przełożonym wszystkich pracowników Zakładu. Dyrektor kieruje Zakładem przy pomocy Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa szpitalnego oraz Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa AmbulATORYJNEGO Profilaktyki i Promocji Zdrowia.

Dyrektor – mgr inż. Mariusz Martyniak

Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa Szpitalnego – lek. Robert Najfeld

Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa AmbulATORYJNEGO Profilaktyki i Promocji Zdrowia-lek. Katarzyna Wyszogrodzka -Jagiełło

2. Rada Społeczna – która jest organem inicjującym i opiniodawczym Organu Nadzorującego – Rady Powiatu Sokołowskiego oraz doradczym Dyrektora SPZOZ.

SPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych z zakresu:

- a) podstawowej opieki zdrowotnej, w tym nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,
- b) ambulatoryjnej opieki specjalistycznej,
- c) leczenia szpitalnego,
- d) opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień,
- e) rehabilitacji leczniczej,
- f) świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej,
- g) leczenia stomatologicznego,
- h) transportu sanitarnego typ „N”,
- i) dializoterapii,
- j) diagnostyki i analityki medycznej,
- k) medycyny pracy,
- l) profilaktyki.

3. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA RAPORTU

Raport dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim został sporządzony w sposób i w terminie określonym w art. 53a ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2024 roku poz. 799 z późn. zm.).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2024 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń

o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim.

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

II. DANE STATYSTYCZNE Z DZIAŁALNOŚCI SP ZOZ

1. Przyjęcia do szpitala + przyjęcia z innego oddziału.

Lp.	Oddział	2022	2023	2024
1	Chorób wewnętrznych	1 826	1 961	1 989
2	Nefrologiczny	279	283	302
3	Neurologiczny	838	867	977
4	Intensywnej Terapii	80	83	101
5	Pediatryczny	769	649	917
6	Neonatologiczny Pat. Noworodka	171	131	139
7	Neonatologiczny - Noworodki	400	367	319
8	Ginekologiczno-Położniczy	1 115	980	858
9	Chirurgii Ogólnej	1 659	1 854	1 771
10	Rehabilitacyjny	226	235	217
11	Rehabilitacja -Oddział Dzienny	100	124	123
12	Zakład Opiekuńczo - leczniczy	32	20	41
13	SOR -liczba osobodni	8 352	8 044	7 784
	RAZEM	15 847	15 598	15 538

Liczba przyjęć w badanych okresach kształtują się na podobnym poziomie.

2. Hospitalizacje – liczba osobodni, średnia długość pobytu, wypisy + zgony

L.p.	Oddział	Liczba osobodni			Długość pobytu pacjenta w szpitalu w dniach			Wypisy + zgony		
		2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
1	Chorób wewnętrznych	10 913	12 242	13 051	5,86	6,17	6,47	1 801	1 916	1 940
2	Nefrologiczny	1 363	1 447	1 665	4,80	5,04	5,46	276	283	299
3	Neurologiczny	9 179	8 893	7 978	10,76	9,89	7,99	802	857	950
4	Intensywnej Terapii	1 699	1 778	1 775	19,76	20,44	16,59	54	44	63
5	Pediatryczny	2 431	2 020	2 833	3,13	3,07	3,07	768	652	920
6	Neonatologiczny Pat. Noworodka	1 573	1 330	1 362	8,94	9,71	9,46	170	132	142
7	Neonatologiczny -Noworodki	1 076	976	872	2,68	2,66	2,72	357	329	289
8	Ginekologiczno-Położniczy	3 196	2 971	2 594	3,14	3,02	3,00	1 011	978	861
9	Chirurgii Ogólnej	6 226	6 363	6 300	3,72	3,41	3,53	1 594	1 773	1 723
10	Rehabilitacyjny	7 364	7 703	6 893	32,02	30,09	29,21	208	234	219
11	Rehabilitacja -Oddział Dzienny	3 465	3 168	2 986	X	X	X	105	124	122

12	Zakład Opiekuńczo - leczniczy	15 816	16 137	17 286	252,14	252,14	201,00	26	19	36
13	SOR -liczba osobodni	1 261	692	756	0,15	0,09	0,10	6 230	6 070	5 739
	RAZEM	65 562	65 720	66 351	X	X	X	13 402	13 411	13 303
14	Stacja Dializ- liczba dializ	8 052	8 771	8 840	X	X	X	X	X	X
15	Izba Przyjęć-ilość porad ambulatoryjnych	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Ogólna liczba osobodni na oddziałach w badanym okresie systematycznie rosła z 65 562 osobodni w 2022, na 65 720 w 2023 roku a w roku 2024 osiągnęła ilość 66 351 osobodni. Wzrost w stosunku do roku poprzedniego nastąpił w Oddziale: Chorób Wewnętrznych, Nefrologicznym, Pediatricznym oraz w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym. Liczba dializ systematycznie wzrosła z 8 052 w roku 2022 do 8 840 w roku 2024. W zależności od specyfiki danego oddziału zaobserwować można różnorodność w długości pobytu pacjenta na oddziale. Najkrócej pacjent przebywa na oddziale Noworodkowym 2,72 dnia, najdłużej w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym 201 osobodni. W zależności również od specyfiki oddziału różnorodna jest liczba wypisów i zgonów, największa jest w Oddziale Chorób Wewnętrznych 1 940, najmniejsza natomiast w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym 36.

3. Liczba łóżek i średnie wykorzystanie

L.p.	Oddział	Liczba łóżek			Wskaźnik wykorzystania łóżka (%)		
		2022	2023	2024	2022	2023	2024
1	Chorób wewnętrznych	53	53	53	56,41	63,28	67,28
2	Nefrologiczny	6	6	6	62,24	66,07	75,82
3	Neurologiczny	32	32	32	78,59	76,14	68,12
4	Intensywnej Terapii	6	6	6	77,58	81,19	80,83
5	Pediatriczny	22	22/15	15	30,27	29,03	51,60
6	Neonatologiczny Pat. Noworodka	9	9	9	47,88	40,49	41,35
7	Neonatologiczny -Noworodki	11	11	11	26,80	24,31	21,66
8	Ginekologiczno-Położniczy	24	24	24	36,48	33,92	29,53
9	Chirurgii Ogólnej	33	33	33	51,69	52,83	52,16
10	Rehabilitacyjny	30	30	30	67,25	70,35	62,78
11	Zakład Opiekuńczo - Leczniczy	45	45	45/80	96,29	98,25	69,02
	RAZEM	271	271/264	264/299	X	X	X
12	Neonatologiczny - matki	10	10	10	0,00	0,00	0,00
13	SOR	7	7	7	49,35	27,08	29,51
	RAZEM	288	288/281	281/316	56,74	55,25	54,14

Ogólna liczba łóżek w roku 2024 uległa zwiększeniu z 281 łóżek na 316, związane jest to z uruchomieniem 35 łóżek komercyjnych w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym.

4. Liczba udzielonych porad specjalistycznych

L.p.	Poradnia	Liczba udzielonych porad specjalistycznych		
		2022	2023	2024
1	Alergologiczna	1 375	1 482	1 372
2	Diabetologiczna	1 822	1 842	2 005
3	Kardiologiczna	3 652	4 204	4 614
4	Nefrologiczna	1 371	1 665	1 727
5	Dermatologiczna	2 340	2745	2769
6	Neurologiczna	3 309	3 550	3 687
7	Reumatologiczna	2 073	2 179	2 101
8	Neonatologiczna	387	445	461
9	Ginekologiczno-Położnicza	9 268	9 100	10 082
10	Chirurgii ogólnej	12 078	12 282	12 640
11	Okulistyczna	5 519	5 250	4 272
12	Otolaryngologiczna	2 526	2 623	2 696
13	logopedyczna	616	608	670
14	Urologiczna	2917	3059	3728
15	Chirurgii Ogólnej Kosów Lacki	1142	1277	1463
16	Rehabilitacyjna	1019	1022	974
17	Ginekologiczno - Położnicza Kosów Lacki	219	205	205
18	Endokrynologiczna	1350	3135	3057
19	Pediatryczna	23	32	216
20	Zdrowia Psychicznego	4486	5401	5652
21	Leczenia Uzależnień	898	806	1211
22	Chorób Wewnętrznych	11	1	0
23	Poradnia Chirurgii Onkologicznej	326	366	290
24	Poradnia Ortopedyczna	0	701	2062
RAZEM		58 727	63 980	67 954
23	Medycyna Pracy	34	278	287
24	Promocja Zdrowia (cytologia, mammografia)	2031	2949	1037

W przedstawionym okresie ogólna liczba porad w poradniach specjalistycznych wzrosła z 58 727 w roku 2022, do 63 980 w roku 2023 aż do 67 954 porad w roku 2024. Znaczne zmniejszenie ilości badań wykonanych w ramach Promocji Zdrowia wynika z rozwiązania umowy na profilaktykę mammograficzną w związku z negatywną oceną audytu klinicznego zdjęć mammograficznych, wykonanego przez Centralny Ośrodek Koordynujący Zakładu Profilaktyki Nowotworów Narodowego Instytutu Onkologii im Marii Skłodowskiej-Curie Państwowego Instytutu Badawczego w Warszawie.

5. Liczba podopiecznych i średnia liczba porad przypadających na pacjenta w Podstawowej Opiece Zdrowotnej

L.p.	Rok	Liczba podopiecznych	Liczba porad	Średnia liczba porad na 1-go pacjenta
1	2010	36 238	138 212	3,81
2	2011	35 398	140 590	3,97
3	2012	29 157	109 705	3,76
4	2013	15 257	71 027	4,65
5	2014	14 602	56 903	3,90
6	2015	13 172	56 665	4,30
7	2016	12 790	54 563	4,27
8	2017	12 392	53 021	4,28
9	2018	11 951	52 868	4,42
10	2019	11 710	51 768	4,42
11	2020	13 434	51 182	3,81
12	2021	13 971	59 989	4,29
13	2022	12 665	63 805	5,04
14	2023	10 867	54 976	5,06
15	2024	10 295	54 752	5,32

W latach 2010 i 2011 liczba podopiecznych w Podstawowej Opiece Zdrowotnej wynosiła około 36 tysięcy. Związane to było z posiadaniem przez SP ZOZ w swoich strukturach rozbudowanej sieci jednostek zamiejscowych. Po przejęciu placówek w Bielanach, Jabłonie Lackiej, Sabniach i Sterdyni przez NZOZ-y liczba podopiecznych znacznie zmalała. W kolejnych latach liczba podopiecznych systematycznie malała przez odchodzenie pacjentów zapisanych do POZ w Sokołowie Podlaskim do innych NZOZ-ów na terenie miasta. Wzrost w latach 2020-2021 liczby podopiecznych, spowodowane to było uruchomieniem ośrodka w Kosowie Lackim i przejście pacjentów po poprzednim NZOZ. Począwszy od roku 2022 liczba podopiecznych ponownie zaczęła spadać, co spowodowane było między innymi zamknięciem ośrodka w Kosowie Lackim. W roku 2024 średnia liczba spadła w stosunku do roku poprzedniego o 572 pacjentów i wyniosła 10 295 podopiecznych. Liczba udzielonych porad spadła o 224, co w przeliczeniu na jednego pacjenta wyniosła 5,32 porady.

6. Liczba wykonanych porad lekarskich i pielęgniarskich

L.p.	Liczba porad POZ	2022	2023	2024
1	Porady lekarskie	63 805	54 976	54 752
2	Wizyty domowe lekarskie	378	285	302
3	Porady w ramach Nocnej Pomocy Lekarskiej	5 904	6 357	6 279
4	Porada pielęgniarska środowiskowo rodzinna	2 141	3 165	2 770
w tym:				
5	Porada położnej środowiskowo rodzinnej	894	979	969

W roku 2024 zarówno liczba udzielanych porad w ramach POZ, NPL jak i liczb wizyt domowych kształtowała się na podobnym poziomie jak w roku wcześniejszym. Zmalała liczba udzielanych porad pielęgniarских środowiskowo-rodzinnych o prawie 400 porad.

7. Ilość zabiegów wykonanych na bloku operacyjnym i trakcie porodowym

L.p.	Liczba zabiegów	2022	2023	2024
1	Blok operacyjny: zabiegi chirurgiczne i ginekologiczne	1 155	1 217	1 183
2	Trakt porodowy: porody+ cięcia cesarskie	395	364	322
w tym:				
5	cięcia cesarskie	174	160	134

W roku 2024 ilość zabiegów jest nieznacznie niższa niż w roku wcześniejszy, liczba porodów utrzymuje od lat tendencję spadkową w roku 2024 wyniosła 322.

III. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SP ZOZ

1. Przychody - usługi medyczne

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII/2022	Wykonanie zafakturowane I-XII/2023	Wykonanie zafakturowane I-XII/2024
I.	Podstawowe Szpitalne Zabezpieczenie Świadczeń Zdrowotnych	64 866 463,48	76 000 801,33	88 300 011,24
II.	Usługi COVID + szczepienia COVID	566 514,89	0,00	0,00
III.	Hemodializoterapia	4 760 837,57	5 678 431,10	6 052 401,21
IV.	Podstawowa Opieka Zdrowotna	6 517 371,89	6 454 781,21	6 803 996,45
V.	Zakład Opiekuńczo Lecznicy	3 725 813,26	4 552 708,10	5 514 706,00
VI.	Pomoc doraźna i transport sanitarny "N"	2 194 504,86	2 455 677,00	2 724 364,44
VII.	Rehabilitacja lecznicza ambulatoryjna	1 990 299,97	2 270 180,13	2 621 956,18
VIII.	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna (poradnie poza siecią)	1 328 466,94	1 241 040,66	1 198 411,60
IX.	Leczenie psychiatryczne i uzależnień	567 762,44	712 363,21	823 554,35
X.	Leczenie stomatologiczne	826 353,41	1 177 754,25	1 754 159,05
XI.	Profilaktyka raka piersi	69 409,20	113 751,18	3 662,06
XII.	Profilaktyka 40+	0,00	1 528,95	18 569,8
XIII.	Endoskopia	440 363,80	855 367,83	951 139,03
XIV.	Chirurgia onkologiczna w poradniach + ortopedia od VI	20 433,20	139 982,74	376 472,84
XV.	Diagnostyka dla innych jednostek i osób indywidualnych	1 181 170,50	1 251 027,03	1 364 779,40
XVI.	Medycyna Pracy	79 475,64	105 151,00	85 531,00
XVII.	Rezonans magnetyczny	0,00	429 884,82	2 613 020,22
XVIII.	Dobry posiłek	0,00	18 958,80	1 010 324,70
Razem		89 135 241,05	103 459 389,34	121 188 165,07
w tym NFZ		87 054 464,37	101 183 963,00	118 621 091,83

W roku 2024 SP ZOZ uzyskał przychody z działalności medycznej w wysokości 121.188.165,07zł z czego od NFZ uzyskał 118.621.091,83zł. Osiągnięte przychody w roku 2024 są o prawie 18 mln zł wyższe od przychodów z roku 2023. SPZOZ w większości zakresów prowadzonej działalności w roku 2024 uzyskał wyższe przychody niż w latach wcześniejszych, wyjątek stanowi ambulatoryjna opieka specjalistyczna, profilaktyka raka piersi, medycyna pracy.

2. Przychody - usługi niemedyczne

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII/2022	Wykonanie zafakturowane I-XII/2023	Wykonanie zafakturowane I-XII/2024
I.	Czynsze, dzierżawy wynajem pomieszczeń, parking	478 726,80	608 726,21	826 211,93
II	Sprzedaż pozostała	3 570,93	3 292,88	11 050,57
III	Sprzedaż usług sterylizacji	4 718,43	6 318,93	4 287,13
IV	Wynajem prosektorium z kaplicą	53 258,85	62 092,89	68 433,53
Ogółem usługi nie medyczne		540 275,01	680 430,91	909 983,16
Razem I + II		89 675 516,06	104 139 820,25	122 098 148,23

Przychody z działalności niemedycznej w roku 2024 uzyskały wartość 909.983,16zł, większą o prawie 230.000zł niż w roku poprzednim. Największą grupę przychodów stanowią czynsze, dzierżawy i parking, które w roku 2024 stanowią 91% ogółu przychodów niemedycznych.

3. Przychody - pozostałe przychody

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII/2022	Wykonanie zafakturowane I-XII/2023	Wykonanie zafakturowane I-XII/2024
A.	Sprzedaż materiałów i towarów + surowce wtórne	16 912,40	7 228,36	2 016,28
B.	Przychody finansowe	12 422,18	26 543,17	149 523,12
C.	Pozostałe Przychody Operacyjne	4 426 039,56	3 949 425,45	5 532 735,91
I.	Darowizny pieniężne	343 160,81	339 663,14	401 588,08
II.	Darowizny rzeczowe	1 137 103,56	133 766,03	28 218,33
III.	Przychody płatnika, pozostałe przychody, aktualizacje należności, wadła pozostałe, sprzedaż wyposażenia, zbycie śr.trw i wnip i inne	77 863,97	25 664,39	21 178,75
IV.	Refundacja zatrudnienia lekarzy w ramach etatu rezydenckiego (Ministerstwo Zdrowia) oraz lekarzy stażystów i bezrobotnych, dotacje szkolenia KFS (80%)	717 018,93	497 226,69	958 044,23
V.	Dofinansowanie profilaktyki przeciwalkoholowej	19 264,00	11 996,00	10 000,00
VI.	Umorzenie podatku od nieruchomości i innych zobowiązań	55 955,00	109 836,00	164 544,30

VII.	Aktualizacja należności i zobowiązań	0,00	903,50	0,00
VIII.	Odszkodowania na rzecz SPZOZ z tytułu ubezpieczeń OC, majątku, kary umowne	6 567,66	62 230,53	33 959,04
IX.	Przychody zaliczane do rozl. m/o przychodów oraz przeksięgowane w 2012 roku na podstawie art.. 8 ustawy z dn. 14.06.2012 o zmianie ustawy o działalności leczniczej (Dz.U 2012 Nr 10, poz. 742)	2 069 105,63	2 768 139,17	3 915 203,18
Ogółem pozostałe przychody		4 455 374,14	3 983 196,98	5 684 275,31
RAZEM I + II + III		94 130 890,20	108 123 017,23	127 782 423,54

W badanym okresie przychody ze sprzedaży materiałów i towarów systematycznie spadały z 16.912,40zł w roku 2022 do 2.016,28zł w roku 2024. Przychody finansowe, otrzymane odsetki od środków na rachunkach i odsetki od nieterminowej regulacji zobowiązań w roku 2024 wzrosły o ponad 120.000,00zł w stosunku do roku wcześniejszego. Pozostałe przychody operacyjne w roku 2024 osiągnęły wartość 5.532.735,91zł. Pozostałe przychody operacyjne to przychody osiągnięte z tytułu otrzymanych darowizn pieniężnych, darowizn rzeczowych, przychodów płatnika, aktualizacji należności, refundacji zatrudnienia lekarzy w ramach stażu i rezydentury, dofinansowani profilaktyki przeciwalkoholowej, umorzenie zobowiązań, otrzymanie odszkodowań.

Ogół przychodów osiągniętych w 2024 roku to 127.782.423,54zł, więcej o 19.659.406,31zł od ogółu przychodów z roku 2023.

4. Analiza wykonania kosztów

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII/2022	Wykonanie zafakturowane I-XII/2023	Wykonanie zafakturowane I-XII/2024
A.	Koszty rodzajowe	96 337 528,45	113 495 147,71	133 022 817,76
I.	Amortyzacja	2 235 937,53	3 086 810,33	4 202 405,47
II.	materiały i energia	10 320 341,50	11 930 576,71	12 792 735,67
III.	Usługi obce	29 229 340,15	34 683 686,62	42 157 852,93
IV.	Podatki i opłaty	218 014,17	224 130,88	265 412,05
V.	Wynagrodzenia	45 200 800,85	52 960 585,13	61 227 848,66
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	8 797 370,00	10 167 710,73	11 895 851,81
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	335 724,25	441 647,31	480 711,17
B.	Koszt własny sprzedaży materiałów	427,31	229,07	368,71
C.	Koszty finansowe	333 426,15	495 636,03	1 487 456,34
D.	Pozostałe koszty operacyjne	63 760,07	78 728,83	1 187 479,08
Ogółem koszty działalności		96 735 141,98	114 069 741,64	135 698 121,89

Koszty ogółem poniesione przez SP ZOZ w roku 2024 na prowadzenie działalności wyniosły 135.698.121,89zł i były o prawie o 21.630.000zł wyższe od roku poprzedniego. Koszty rodzajowe zwiększyły się o ponad 19.500.000zł od roku poprzedniego. Koszty amortyzacji w roku 2024 wzrosły o 1.115.000zł. Materiały i energia zwiększyły swoją wartość o 862.000zł. Koszty usług obcych wzrosły o prawie 7.500.000zł. Podatki i opłaty wzrosły o ponad 41.000zł. Koszty wynagrodzeń zwiększyły się o ponad 8.200.000zł. W związku ze wzrostem kosztów wynagrodzeń zasadniczych wzrosły koszty ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników wzrosły o ponad 1.700.000,00zł. Pozostałe koszty rodzajowe wzrosły o prawie 40.000zł dotyczą podróży służbowych i kosztów ubezpieczeń. Koszt własny sprzedaży materiałów wzrósł o prawie 140,00zł i dotyczy sprzedaży pojemników laboratoryjnych. Koszty finansowe wzrosły o prawie 1.000.000zł, dotyczą odsetek od zaciągniętych pożyczek oraz odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań. Pozostałe koszty operacyjne w roku 2024 wzrosły o ponad 1.100.000,00zł w stosunku do roku poprzedniego. Znaczny wzrost spowodowany jest przekazaniem zalegających w magazynach kombinezonów ochronnych na wartość 850.000,00zł.

5. Analiza Rachunku Zysków i Strat

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII/2022	Wykonanie zafakturowane I-XII/2023	Wykonanie zafakturowane I-XII/2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	89 128 477,23	103 650 630,64	118 709 049,06
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	89 675 516,06	104 139 820,25	122 098 148,23
II.	Zmiana stanu produktów	-575 171,53	-496 417,97	-3 409 497,19
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	11 220,30	0,00	18 381,74
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	16 912,40	7 228,36	2 016,28
B.	Koszty działalności operacyjnej	96 337 955,76	113 495 376,78	133 023 186,47
I.	Amortyzacja	2 235 937,53	3 086 810,33	4 202 405,47
II.	Materiały i energia	10 320 341,50	11 930 576,71	12 792 735,67
III.	Usługi obce	29 229 340,15	34 683 686,62	42 157 852,93
IV.	Podatki i opłaty	218 014,17	224 130,88	265 412,05
V.	Wynagrodzenia	45 200 800,85	52 960 585,13	61 227 848,66
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	8 797 370,00	10 167 710,73	11 895 851,81
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	335 724,25	441 647,31	480 711,17
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	427,31	229,07	368,71
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-7 209 478,53	-9 844 746,14	-14 314 137,41
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 426 039,56	3 949 425,45	5 532 735,91

E.	Pozostał koszty operacyjne	63 760,07	78 728,83	1 187 479,08
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 847 199,04	-5 974 049,52	-9 968 880,58
G.	Przychody finansowe	12 422,18	26 543,17	149 523,12
H.	Koszty finansowe	333 426,15	495 636,03	1 487 456,34
I.	Zysk (strata) brutto	-3 168 203,01	-6 443 142,38	-11 306 813,80
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia/zwiększenia zysku/straty	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-3 168 203,01	-6 443 142,38	-11 306 813,80

Rok 2024 zamknął się stratą 11.306.813,80zł. Na wzrost straty wpływ miał wzrost wynagrodzeń wynikających z ustawy w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą (koszty wynagrodzeń, ZUS), wzrost kosztów usług obcych i kosztów zużycia materiałów i energii, zwiększeniem pozostałych kosztów operacyjnych, zwiększeniem kosztów finansowych. Ogólnie wzrost kosztów podstawowej działalności operacyjnej przy nie wystarczającym wzroście przychodów, oraz nie wypłacone przez NFZ nadwykonania na wykonanie których SP ZOZ poniósł koszty a nie otrzymał zapłaty.

6. Analiza bilansu – aktywa

Pozycje bilansu	2022	2023	2024	Dynamika 2024-2023 w %	Dynamika 2024 - 2023 wartościowo	Udział % pozycji 2024 w sumach ogółem
Aktywa trwałe	34 480 927,93	39 243 301,21	43 018 312,96	109,62	3 775 011,75	65,63
Wartości niematerialne i prawne	171 042,52	532 886,40	498 081,68	93,47	-34 804,72	0,76
Rzeczowy Majątek Trwały	33 737 062,30	38 226 019,01	42 520 231,28	111,23	4 294 212,27	64,87
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	572 823,11	484 395,80	0,00	0,00	-484 395,80	0,00
Aktywa obrotowe	13 379 107,14	14 436 087,82	22 526 180,45	156,04	8 090 092,63	34,37
Zapasy	4 587 518,67	4 731 387,53	4 015 954,09	84,88	-715 433,44	0,61
Należności krótkoterminowe	8 191 442,66	8 633 445,91	12 980 755,37	150,35	4 347 309,46	19,80
Inwestycje krótkoterminowe	254 707,23	267 643,79	5 021 320,94	1 876,12	4 753 677,15	7,66
Krótkoterminowe rozliczenie międzyokresowe	345 438,58	803 610,59	508 150,05	63,23	-295 460,54	0,78
AKTYWA OGÓŁEM	47 860 035,07	53 679 389,03	65 544 493,41	122,10	11 865 104,38	100,00

Aktywa ogółem w roku 2024 są o 22,10% wyższe od roku poprzedniego, wzrosły z 53.679.389,03zł na 65.544.493,41zł.

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe i stanowią 65,63% aktywów, wzrosły o 9,62% w stosunku do roku poprzedniego, wzrost z 39.243.301,21zł na 43.018.312,96zł. Aktywa obrotowe stanowią 34,37% ogółu aktywów i wzrosły z 14.436.087,82zł na

22.526.180,45zł wzrost o 56,04%. Większy udział aktywów trwałych w aktywach ogółem oznacza zamrażanie środków finansowych w aktywach o ograniczonej możliwości zbycia.

7. Analiza bilansu – pasywa

pozycje bilansu	2022	2023	2024	Dynamika 2024- 2023 w %	Dynamika 2024 - 2023 wartościowo	Udział % pozycji 2024 w sumach ogółem
Kapitały własne	-6 637 915,53	-13 081 057,91	-24 387 871,71	186,44	-11 306 813,80	-45,43
Kapitał (fundusz) podstawowy	7 266 485,55	7 266 485,55	7 266 485,55	100,00	0,00	13,54
Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/strata z lat ubiegłych	-10 736 198,07	-13 904 401,08	-20 347 543,46	146,34	-6 443 142,38	-37,91
Zysk strata netto	-3 168 203,01	-6 443 142,38	-11 306 813,80	175,49	-4 863 671,42	-21,06
Zobowiązani i rezerwy na zobowiązania	54 497 950,60	66 760 446,94	89 932 365,12	134,71	23 171 918,18	167,54
Rezerwy na zobowiązania	5 137 870,00	5 612 323,00	9 021 820,19	160,75	3 409 497,19	16,81
w tym:						
rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne + pozostałe	5 137 870,00	5 612 323,00	9 021 820,19	160,75	3 409 497,19	16,81
długoterminowe	3 744 500,00	3 634 276,00	4 019 533,00	110,60	385 257,00	7,49
krótkoterminowe	1 393 370,00	1 978 047,00	5 002 287,19	252,89	3 024 240,19	9,32
Zobowiązania długoterminowe	3 376 272,52	3 652 206,50	14 719 170,38	403,02	11 066 963,88	27,42
w tym:						
kredyty i pożyczki	3 376 272,52	3 652 206,50	14 719 170,38	403,02	11 066 963,88	27,42
Zobowiązania krótkoterminowe	16 731 970,39	22 183 486,11	26 927 793,57	121,39	4 744 307,46	50,16
w tym:						
kredyty i pożyczki	2 939 984,78	2 100 478,67	4 182 024,68	199,10	2 081 546,01	7,79
z tytułu dostaw i usług	7 447 729,67	10 725 444,29	14 645 822,88	136,55	3 920 378,59	27,28
z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	5 341 969,43	7 857 698,76	6 714 234,63	85,45	-1 143 464,13	12,51
z tyt. wynagrodzeń	676 654,96	909 488,88	952 802,30	104,76	43 313,42	1,77
kaucje, wadia, depozyty	115 005,86	356 977,53	114 104,85	31,96	-242 872,68	0,21
Fundusz socjalny	210 625,69	233 397,98	318 804,23	136,59	85 406,25	0,59
Rozliczenie międzyokresowe	29 251 837,69	35 312 431,33	39 263 580,98	111,19	3 951 149,65	73,14
PASYWA OGÓŁEM	47 860 035,07	53 679 389,03	65 544 493,41	122,10	11 865 104,38	100,00

Kapitały własne na koniec 2024 roku zmniejszyły swoją wartość o 11.306.813,80zł - stratę netto i wyniosły (-) 24.387.871,71zł. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się w stosunku do roku poprzedniego o 34,71% w stosunku do roku poprzedniego i wyniosły 89.932.365,12zł.

Znaczny wzrost w roku 2024 wykazała pozycja rezerw na zobowiązaniach wzrost o 60,75% w stosunku do roku poprzedniego, związane jest to utworzeniem rezerw na sprawy sądowe, rezerw na urlopy pracownicze oraz odprawy emerytalne. Znacząco wzrosły również zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek wzrost o 303,02%, a także zobowiązania krótkoterminowe również z tytułu kredytów i pożyczek wzrost o 99,10%.

Kapitały własne w strukturze pasywów stanowią ujemną wartość (-) 45,43% (-) 24.387.871,71zł. Mogą one wpływać na trudności w pozyskiwaniu dalszego kredytowania działalności SPZOZ przez Banki (brak zabezpieczenia).

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w strukturze pasywów stanowią 167,54% ogólnej wartości pasywów.

8. ANALIZA WSKAŹNIKOWA

Gospodarka finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim jest prowadzona na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości oraz w ustawie o działalności leczniczej.

Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 2 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno–finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno–finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej uczyniło analizę wskaźnikową podstawowym narzędziem do oceny kondycji finansowej SP ZOZ. Zasady analizy wskaźnikowej wprowadzone Rozporządzeniem uwzględniają specyfikę działalności oraz warunki sektora ochrony zdrowia.

Analizę sytuacji ekonomiczno–finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie z w/w rozporządzeniem.

Przyjęto cztery obszary analizy:

1. Wskaźniki zyskowności
 - a) Wskaźnik zyskowności netto (%)
 - b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)
 - c) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)
2. Wskaźniki płynności:
 - a) Wskaźnik bieżącej płynności
 - b) Wskaźnik szybkiej płynności
3. Wskaźniki efektywności:
 - a) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)
 - b) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)
4. Wskaźniki zadłużenia:
 - a) Wskaźnik zadłużenia aktywów
 - b) Wskaźnik wypłacalności
 - c)

Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność prowadzonej działalności. Dodatkowo wskaźniki informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. W przypadku SP ZOZ-ów, które są organizacjami „non profit” których celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności oraz zwiększanie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację ilości i jakości realizowanych usług.

Wskaźnik zyskowności netto (%) określa jaka część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Wskaźnik pokazuje efektywność gospodarki finansowej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – określa ekonomiczną efektywność działania z uwzględnieniem podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźniki zyskowności aktywów (%) – określa ogólną zdolność aktywów jednostki do generowania zysków, informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę zaangażowanych aktywów w podmiocie. Im wyższa wartość wskaźnika, tym korzystniejsza finansowa sytuacja podmiotu.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności - określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe, daje ogólny podgląd na płynność finansową jednostki. Wzrost wartości tego wskaźnika wskazuje na poprawę zdolności jednostki do regulowania bieżących zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźnika obniża się to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika, im wyższa wartość tego wskaźnika, tym lepsza sytuacja wierzycieli. Modelowy poziom wskaźnika jest na poziomie 2.

Wskaźnik szybkiej płynności – określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Przy obliczaniu wskaźnika nie są brane pod uwagę zapasy, które w przypadku szpitali nie są składnikiem płynnym. Wartość tego wskaźnika powinna mieć wartość co najmniej 1.

Wskaźniki efektywności

Czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania obowiązków. Wartość tego wskaźnika powinna być jak najniższa.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – określa jaki jest potrzebny podmiotowi czas do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość tego wskaźnika może świadczyć o trudnościach zakładu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Prawidłowa relacja to, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu w dużej mierze zależy od poziomu jego zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) – informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość tego wskaźnika podważa wiarygodność finansową jednostki. Wskaźnik ten ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty z całości zadłużenia zasobami majątkowymi. Poziom tego wskaźnika ma istotne znaczenie w przypadku ubiegania się o kredyt. Niska wartość tego wskaźnika, świadczy o małym uzależnieniu finansowym podmiotu, gdyż jego aktywa są finansowane w większym stopniu ze źródeł własnych. Wysoka wartość wskaźnika świadczy o dużym ryzyku finansowym, informując, że szpital może utracić zdolność do zwrotu długu.

Wskaźnik wypłacalności – określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość tego wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Zestawienie wskaźników obrazujących kondycję ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim w 2024 roku wraz z ich oceną punktową na tle wykonania lat wcześniejszych 2023 i 2022 przedstawiono w tabeli.

L.p.	Wyszczególnienie	punktacja wskaźników		2022		2023		2024	
		wartość	pkt	wartość	pkt	wartość	pkt	wartość	pkt
I	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI								
1.	Wskaźnik zyskowności netto	<0,0%	0	-0,03	0	-5,96	0	-8,85	0
	Wynik netto x 100%	0,0 - 2,0%	3						
	Przychody ogółem	2,0 - 4,0%	4						
		>4,0%	5						
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	<0,0%	0	-3,03	0	-6,67	0	-7,81	0
	Wynik z działalności operacyjnej netto x 100%	0,0 - 3,0%	3						
	Przychody ze sprzedaży netto + pozostałe przychody operacyjne	3,0 - 5,0%	4						
		>5,0%	5						
3.	Wskaźnik zyskowności netto	<0,0%	0	-8,08	0	-12,00	0	-17,25	0
	Wynik netto x 100%	0,0 - 2,0%	3						
	Aktywa razem (stan średni)	2,0 - 4,0%	4						
		>4,0%	5						
II	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI								
1.	Wskaźnik bieżącej płynności	<0,60	0	0,72	4	0,56	0	0,69	4
	Aktywa obrotowe -należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy-RMK (czynne)	0,60-1,00	4						
		1,00-1,50	8						
	Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy +rezerwy krótkoterminowe	1,50-3,00	12						
2.	Wskaźnik szybkiej płynności	<0,50	0	0,46	0	0,37	0	0,56	8
		Aktywa obrotowe -należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy-RMK (czynne) - zapasy	0,50-1,00						
	1,00-2,50		13						
	Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy +rezerwy krótkoterminowe	>2,50	10						
III	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI								
1.	Wskaźnik rotacji należności w dniach	<45	3	31	3	30	3	39	3
	Przeciętny stan należności z tyt. dostaw i usług x liczba dni w roku	45-60	2						
		61-90	1						
	Przychody netto ze sprzedaży	>90	0						
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	<60	7	27	7	38	7	44	7
		Przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w roku	61-90						
	>90		0						
	Przychody netto ze sprzedaży								
IV	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA								
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	<40%	10	52,75	8	58,58	8	77,30	3
	Zob. długoterminowe+ zob. krótkoterminowe + rezerwy *100%	40-60%	8						
		60-80%	3						
	aktywa razem	>80%	0						
2.	Wskaźnik wypłacalności	0,00-0,50	10	-3,80	0	-2,40	0	-2,08	0
		Zob. długoterminowe+ zob. krótkoterminowe+ rezerwy *100%	0,51-1,00						
	1,01-2,00		6						
	Kapitał własny	2,01-4,00	4						
RAZEM PUNKTACJA					22		18		25
Maksymalna liczba punktów					70		70		70
% maksymalnej liczby punktów					31		26		36

W wyniku analizy wskaźników ekonomiczno-finansowych na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2024 przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 25 punktów co stanowi zaledwie 36% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Wynik uzyskany jest jednak lepszy o 7 punktów od wyniku uzyskanego w roku wcześniejszym oraz o 3 punktów w porównaniu z rokiem 2022.

Wynik finansowy jest podstawą oceny zyskowności działalności. Wskaźniki zyskowności odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysku z zaangażowanych kapitałów. Szpital nie jest jednostką nastawioną na maksymalizację zysku lecz na realizację celów statutowych czyli maksymalizację rozmiarów świadczonych usług zdrowotnych i poprawę ich jakości. Pożądaną sytuacją dla SP ZOZ-ów jest zrównoważenie przychodów z kosztami, jednakże ujemna strata netto, utrudnia realizację tych celów. O wielkości straty informują ujemne wartości wskaźników zyskowności. Wszystkie wskaźniki zyskowności w roku 2024, tak samo jak w dwóch wcześniejszych latach osiągnęły wartości ujemne, co wskazuje na brak efektywności ekonomicznej działalności jednostki.

Wskaźniki płynności finansowej w roku 2024 kształtowały się poniżej poziomów uznawanych za bezpieczne, co wskazuje na niewystarczającą wartość środków finansowych na prowadzenie bieżącej działalności. SP ZOZ korzysta z pożyczki udzielonej przez Powiat Sokołowski w wysokości 1 mln zł. W roku 2022 SP ZOZ zaciągnął dwie pożyczki o łącznej wysokości 3,6 mln zł, w miesiącu lipcu 2023 zaciągnięta została kolejna pożyczka w wysokości 1,4 mln zł, a w roku 2024 zaciągnięte zostały trzy pożyczki: dwie w miesiącu marcu o łącznej wartości 4 mln zł, oraz w listopadzie w wysokości 16 mln zł. Termin spłaty pożyczek rozłożony jest na 60 rat. Pożyczka zaciągnięta w listopadzie 2024 roku pozwoliła na spłatę dwóch pożyczek zaciągniętych w roku 2024 na niekorzystnych warunkach oraz pozwoliła na niekorzystanie z kredytu obrotowego w rachunku bieżącym.

Wskaźniki rotacji należności w dniach jak i wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach w roku 2024 pogorszyły uzyskane wyniki. Czas oczekiwania na wpływ należności do jednostki wydłużył się z 30 na 39 dni, a czas po jakim regulowane są zobowiązania uległ wydłużeniu z 38 na 44 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) w roku 2024 wyniósł 77,30%, co oznacza, że udział kapitałów obcych w finansowaniu majątku stanowi 77,30%. Jest to duży wzrost w stosunku do roku poprzedniego – wzrost o prawie 19%. Wskaźnik ten nie powinien przekraczać 80%.

Wskaźnik wypłacalności określający wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego wyniósł -2,08. Wartość ujemna tego wskaźnika jest efektem niepokrywania strat finansowych jednostki i wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

IV. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA LATA 2025-2027

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2025 -2027 została opracowana zgodnie z art. 52 tej ustawy, który mówi, że „Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania”.

Wskaźniki makroekonomiczne

Przy opracowaniu raportu uwzględnione zostały ustalenia z „Wieloletnich założeń makroekonomicznych na lata 2025 – 2029, przedłożonego przez Ministra Finansów. Wieloletnie założenia makroekonomiczne przedstawiają średniookresowy scenariusz sytuacji gospodarczej Polski do 2029 roku. Będą także podstawą do przygotowania ustawy budżetowej na 2026 rok. Wskaźniki makroekonomiczne kształtują się następująco:

- realny PKB: w Wieloletnich założeniach makroekonomicznych zakłada się, że w roku 2025 nastąpi wzrost realnego PKB do 3,7%. Głównymi czynnikami napędzającymi gospodarkę będą znacząco wyższe inwestycje publiczne i prywatne. Istotną rolę odgrywa dalszy napływ środków z KPO, umożliwiający realizację licznych projektów infrastrukturalnych oraz modernizacyjnych. Dodatkowym impulsem będzie dalszy wyraźny wzrost wydatków na inwestycje militarne. Istotnym czynnikiem wzrostu pozostanie spożycie prywatne, które osiągnie wyższą dynamikę niż w poprzednim roku. W kolejnych latach prognozuje się wzrost realnego PKB: w roku 2026 wyniesie 3,5% a w roku 2027 tempo wzrostu będzie zbliżone do wzrostu potencjalnego polskiej gospodarki i wyniesie 3,0%.

-stopa bezrobocia na koniec roku 2025 wyniesie 4,9% co oznacza obniżenie względem roku 2024 o 0,2%, taka też wartość 4,9% stopy bezrobocia przewiduje się na lata 2026-2027. Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2025 roku wyniesie 8,2% w ujęciu nominalnym, w ujęciu realny przeciętne wynagrodzenia wzrosną o 3,5%. W roku 2026 prognozowana jest kontynuacja pozytywnych trendów – dobrej koniunktury i korzystnej sytuacji na rynku pracy (ożywienie gospodarcze, silna pozycja negocjacyjna pracowników na rynku pracy) , co przełoży się na dalszy wzrost wynagrodzeń. W efekcie przeciętne wynagrodzenie wzrośnie o 7,6%, a w ujęciu realnym o 3,6%, a w roku 2027 wyniesie 6,9%.

-inflacja – według prezentowanego scenariusza w 2025 roku wyniesie 4,5%. W pierwszym kwartale 2025 roku ceny wzrosły o 4,9%. W kolejnych kwartałach spodziewany jest stopniowy spadek inflacji, wynikający z mniejszej dynamiki kosztów pracy oraz stopniowego spadku inflacji bazowej. Do utrzymania się inflacji powyżej celu NBP przyczynia się cena energii, w szczególności gazu dla gospodarstw domowych, od 1 stycznia 2025 wzrosły o 6%. Ceny energii dla odbiorców indywidualnych nie ulegną zmianie ze względu na rozwój cen surowców na rynku światowym. W roku przyszłym inflacja konsumencka wyniesie 3,8%, a w roku 2027 – 2,8%.

Działania państwa poprzez realizację celów zrównoważonego rozwoju - Cel 3 Dobre zdrowie i jakość życia. Realizacja powyższego celu poprzez podejmowanie następujących działań: inwestycyjne programy wieloletnie mające na celu poprawę jakości świadczeń opieki zdrowotnej, Narodowy Program Zdrowia 2021-2025 mający na celu zwiększenie lat przeżytych w zdrowiu przez Polaków, zmniejszenie społecznych nierówności w zdrowiu. Rozwój telemedycyny mającej na celu zmniejszenie kosztów procedur medycznych, zmniejszenie obciążeń dla pacjentów, zwiększenie dostępności usług medycznych. Wdrożenie i funkcjonowanie Krajowej Sieci Onkologicznej mającej na celu zapewnienie każdemu pacjentowi niezależnie od miejsca zamieszkania opieki onkologicznej opartej o jednakowe standardy diagnostyczno-terapeutyczne, organizację ścieżki diagnostycznej i terapeutycznej oraz koordynację i wsparcie pacjenta na wszystkich etapach opieki onkologicznej. Wdrażanie i funkcjonowanie Krajowej Sieci kardiologicznej mającej na celu zapewnienie każdemu pacjentowi niezależnie od miejsca zamieszkania opieki koordynowanej opartej o jednakowe standardy diagnostyczno-terapeutyczne, organizację ścieżki diagnostycznej i terapeutycznej oraz koordynację i wsparcie pacjentów na wszystkich etapach opieki kardiologicznej. Pakiet zmian dotyczących różnych obszarów zdrowia kobiet – „Świadoma, bezpieczna ja” mający na celu zwiększenie świadomości i poprawę profilaktyki w zakresie zdrowia kobiet: szczepienia przeciwko HPV, diagnostyka i leczenie endometriozy, opieka okołoporodowa, zapłodnienie in vitro.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Prognoza przychodów na 2025 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym i umowach z NFZ, natomiast na lata następne założono wzrost przychodów z uwzględnieniem wskaźników makroekonomicznych, uwzględniono również planowane przychody zawarte w Planie Naprawczym 2024-2026.

Wysokość kontraktów z NFZ oraz ich poziom realizacji ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. Przychody z NFZ stanowią 97,15% przychodów SP ZOZ. Wzrost przychodów poza NFZ został zaplanowany na poziomie zakładanej inflacji tj. 4,5% dla roku 2025, 3,8% dla roku 2026 i 2,8% dla roku 2027.

Prognoza kosztów na 2025 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na rok bieżący, oraz skorygowana o wzrost kosztów w oparciu o wskaźniki makroekonomiczne oraz efekty oszczędnościowe wynikające z działań zwartych w Planie Naprawczym. Podstawą do wyliczenia wskaźników do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej stanowią koszty związane z realizacją umów z NFZ oraz innymi płatnikami, dla których SP ZOZ świadczy usługi.

Prognoza kosztów zużycia materiałów i energii, usług obcych na lata 2025-2027 zakłada wzrost na poziomie planowanej inflacji. Prognoza kosztów wynagrodzeń zakłada wzrost w roku 2025 na poziomie 15%, wzrost na lata 2026-2027 ustalony został w oparciu o wskaźniki makroekonomiczne stopa wzrostu przeciętnego nominalnego wynagrodzenia brutto tj. na rok 2026- 7,6% a na rok 2027 – 6,9%.

Pozostałe koszty operacyjne zaplanowane na poziomie kosztów planowanych na rok 2025. Koszty finansowe prognozowane z uwzględnieniem kosztów obsługi pożyczek.

Prognoza na lata 2025-2027

L.p.	Wyszczególnienie	punktacja wskaźników		2025		2026		2027	
		wartość	pkt	wartość	pkt	wartość	pkt	wartość	pkt
I	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI								
1.	Wskaźnik zyskowności netto	<0,0%	0	-9,54	0	-7,69	0	-5,99	0
	Wynik netto x 100%	0,0 - 2,0%	3						
	Przychody ogółem	2,0 - 4,0%	4						
		>4,0%	5						
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	<0,0%	0	-8,68	0	-6,68	0	-4,46	0
	Wynik z działalności operacyjnej netto x 100%	0,0 - 3,0%	3						
	Przychody ze sprzedaży netto + pozostałe przychody operacyjne	3,0 - 5,0%	4						
		>5,0%	5						
3.	Wskaźnik zyskowności netto	<0,0%	0	-16,65	0	-13,08	0	-9,34	0
	Wynik netto x 100%	0,0 - 2,0%	3						
	Aktywa razem (stan średni)	2,0 - 4,0%	4						
		>4,0%	5						
II	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI								
1.	Wskaźnik bieżącej płynności	<0,60	0	0,68	4	0,73	4	0,78	4
	Aktywa obrotowe -należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy-RMK (czynne)	0,60-1,00	4						
		1,00-1,50	8						
	Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy +rezerwy krótkoterminowe	1,50-3,00	12						
2.	Wskaźnik szybkiej płynności	<0,50	0	0,56	8	0,60	8	0,66	8
	Aktywa obrotowe -należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy-RMK (czynne) - zapasy	0,50-1,00	8						
		1,00-2,50	13						
	Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy +rezerwy krótkoterminowe	>2,50	10						
III	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI								
1.	Wskaźnik rotacji należności w dniach	<45	3	43	3	43	3	43	3
	Przeciętny stan należności z tyt. dostaw i usług x liczba dni w roku	45-60	2						
		61-90	1						
	Przychody netto ze sprzedaży	>90	0						
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	<60	7	50	7	43	7	34	7
	Przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w roku	61-90	4						
		>90	0						
	Przychody netto ze sprzedaży								
IV	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA								
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	<40%	10	79,98	3	77,09	3	73,82	3
	Zob. długoterminowe+ zob. krótkoterminowe + rezerwy *100%	40-60%	8						
		60-80%	3						
	aktywa razem	>80%	0						
2.	Wskaźnik wypłacalności	0,00-0,50	10	-2,48	0	-2,17	0	-1,93	0
	Zob. długoterminowe+ zob. krótkoterminowe+ rezerwy *100%	0,51-1,00	8						
		1,01-2,00	6						
	Kapitał własny	2,01-4,00	4						
RAZEM PUNKTACJA					25		25		25
Maksymalna liczba punktów					70		70		70
% maksymalnej liczby punktów					36		36		36

Łączna wartość punktowa wszystkich wskaźników w latach 2025 - 2027 wynosi po 25 punktów, tyle ile uzyskano w roku 2024. Uzyskane 25 punkty stanowią 36% maksymalnej liczby punktów możliwej do zyskania i świadczą o utrzymywaniu się trudnej sytuacji finansowej.

V. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNĄ – FINANSOWĄ SP ZOZ.

1. Uzależnienie stopnia finansowania wykonanych świadczeń medycznych od bieżącej sytuacji finansowej budżetu Państwa, a pośrednio od stanu koniunktury światowej.
2. Zaniżona wycena świadczeń medycznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia w stosunku do faktycznie ponoszonych kosztów.
3. Niewiadoma w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ – nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ.
4. Dominujący udział wykonanych w ramach kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w strukturze realizowanych świadczeń, co uzależnia wartość przychodów od bieżącej wyceny.
5. Wzrost wynagrodzeń wynikający z regulacji prawnych bez zapewnienia pełnego finansowania przez Narodowy fundusz Zdrowia co przedkłada się na dostosowanie innych obszarów wydatków.
6. Wzrost cen usług warunkowanych przyrostem płacy minimalnej, wzrost cen leków i sprzętu medycznego.
7. Niedobory kadry – lekarzy niska dostępność lekarzy specjalistów powodująca wywieranie na Zakład presji płacowych.
8. Duża konkurencja ze strony NZOZ-ów oraz sąsiednich Szpitali, co stwarza możliwość wyboru przez pacjentów usług medycznych przez konkurencję.
9. Rosnące wymagania NFZ dotyczące zatrudnienia oraz wyposażenia, wymuszające ponoszenie dodatkowych nakładów na zakupy sprzętu i rekrutację wymaganego personelu.
10. Przystosowanie pomieszczeń w których realizowane są świadczenia medyczne do obowiązujących wymogów sanitarnych i architektonicznych. Niespełnianie wymogów może spowodować trudności w dalszym prowadzeniu działalności statutowej SPZOZ.
11. Możliwość wystąpienia nieprzewidzianych zdarzeń powodujących konieczność nagłej zmiany struktury wykonywanych świadczeń, czasowego zaniechania dużych zakresów podstawowej działalności i wygenerowania dodatkowych kosztów – np. katastrofy techniczne i naturalne dużych rozmiarów, epidemie, działania wojenne.
12. Polityka windykacyjna części dostawców związana m.in. z obecną sytuacją gospodarczą i jej skutki, w tym naliczanie odsetek oraz rekompensat za koszty odzyskiwania należności.

13. Brak pewności do wyglądu rynku świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie.
Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług objętych kontraktem z NFZ.
14. Ryzyko zakłóceń płynności finansowej będących następstwem niskiej rentowności.
Konieczność ponoszenia nakładów dostosowujących możliwości diagnostyczne Zakładu do bieżących standardów wiedzy i technologii medycznej, oraz opóźnień systemowych w regulowaniu przez NFZ należności za wykonane usługi ponadlimitowe.
15. Ryzyko błędów medycznych, generujących koszty odszkodowań.
16. Roszczeniowa sądowe pracowników i pacjentów.

Przedstawiona prognoza na lata 2025 – 2027 została sporządzona o analizy warunków finansowania Zakładu oraz na podstawie prognozy makroekonomicznej opublikowanej w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027 oraz na podstawie „Wieloletnich założeń makroekonomicznych na lata 2025 – 2029” a więc na podstawie prognozy zmian Produktu Krajowego Brutto, zmian dynamiki cen towarów i usług, kosztów pracy i zmian na rynku pracy.

Biorąc pod uwagę czynniki uwzględnione w opracowaniu prognozy dotyczącej przyszłej sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala, opracowana prognoza obarczona jest ryzykiem niedoszacowania lub przeszacowania prognozowanych wielkości, może wówczas zachodzić konieczność dalszego aktualizowania planów finansowych jednostki.