

Zatwierdzenie Nr 1
do Uchwały Nr 201/2026
Zarządu Powiatu
z dnia 25 marca 2026 r.

**INFORMACJA
O WYKONANIU
PLANU FINANSOWEGO
ZA ROK 2025**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W SOKOŁOWIE PODLASKIM**

GLÓWNA KSIĘGOWA
mgr Joanna
Skibińska-Księżak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sokółowie Podlaskim
Mariusz Martyniak

Sokołów Podlaski, luty 2026

CHARAKTERYSTYKA

1. Nazwa i siedziba Zakładu:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim

Ul. Księża Bosko 5, 08 – 300 Sokołów Podlaski

2. 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. Zgodnie z przepisami ustawy o działalności leczniczej jest to forma nierozwojowa. SP ZOZ posiada osobowość prawną. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000035422.

3. Numer PKD:

Klasyfikacja działalności:

86.10Z Działalność szpitali

85.12 Działalność w zakresie ochrony zdrowia ludzkiego, praktyka lekarska

4. Podmiot tworzący:

Powiat Sokołowski

5. 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.

6. Organy Zakładu:

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

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

7. 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 typu „N”,
- i) dializoterapii,
- j) diagnostyki i analityki medycznej,
- k) medycyny pracy,
- l) profilaktyki.

8. Pozostała działalność prowadzona przez SPZOZ z zakresu:

- a) sprzedaż usług,
- b) wynajem i dzierżawa obiektów i sprzętu,
- c) handel.

Podstawą gospodarki finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim zgodnie z art. 53 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (t. j. Dz. U. z 2024r. poz. 799 z późn. zm.) jest plan finansowy. Plan finansowy na 2025 rok ustalony został przez Dyrektora SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim. Poniżej przedstawiono wykonanie planu za okres styczeń – grudzień 2025.

PRZYCHODY

I. Przychody medyczne

Lp.	Wyszczególnienie	Plan pierwotny na 2025 rok	Plan po zmianach w kwietniu 2025	Plan po zmianach w sierpniu 2025	Plan po zmianach w grudniu 2025	Wykonanie zafakturowane planu finansowego I-XII/2025	Wykonanie procentowe planu finansowego I-XII/2025
A	Świadczenia finansowane przez NFZ	132 323 922,99	130 806 069,85	127 808 370,36	122 468 750,02	123 148 975,18	100,56
1.	Leczenie stomatologiczne	2 392 902,20	2 421 486,22	2 227 831,10	2 358 995,99	2 205 497,61	93,49
2.	Hemodializoterapia (Stacja Dializ)	6 796 345,50	6 785 761,09	6 634 731,18	6 796 391,22	7 107 934,77	104,58
3.	Zakład Opiekuńczo Leczniczej	5 132 495,53	5 140 506,12	5 392 655,26	5 276 448,40	5 343 570,38	101,27
4.	Rehabilitacja	2 001 823,61	2 073 449,27	2 356 618,74	2 528 803,73	2 711 242,47	107,21
5.	Pracownia Rezonansu Magnetycznego	3 178 577,16	3 202 506,00	3 213 593,04	2 851 815,24	3 110 048,52	109,06
6.	Poradnia Leczenia Uzależnień	273 484,62	256 112,10	224 277,46	185 751,93	188 197,86	101,32
7.	Poradnia Zdrowia Psychicznego	584 092,26	598 958,10	596 200,79	711 871,85	656 026,45	92,16
8.	Świadczenia w zakresie Chorób Wewnętrznych i Pediatrii	96 530,30	77 179,56	33 500,80	25 008,32	25 199,78	100,77
9.	Świadczenia w zakresie Chirurgii Onkologicznej oraz Ortopedii i Traumatologii Narządu Ruchu	1 207 552,14	1 195 309,09	843 406,83	802 785,50	797 622,17	99,36
10.	Świadczenia w zakresie chirurgii, położnictwa i ginekologii, okulistyki i otolaryngologii	1 914 862,11	1 892 187,18	1 744 082,94	1 347 645,53	1 283 049,26	95,21
11.	Profilaktyka 40+	17 850,00	0,00	3 256,77	3 256,77	3 256,77	100,00
12.	Podstawowa Opieka Zdrowotna	7 400 000,00	8 140 213,86	7 222 609,81	7 366 841,86	7 374 511,56	100,10
13.	Leczenie Szpitalne - świadczenia Podstawowego Szpitalnego Systemu Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej (PSZ)	97 817 133,51	95 517 923,21	93 761 973,31	88 544 091,17	88 568 238,15	100,03
14.	Transport Sanitarny typ "N"	3 006 366,09	3 006 366,09	2 860 654,65	2 860 654,65	3 010 920,09	105,25
15.	Dobry posiłek w szpitalach	503 907,96	498 111,96	692 977,68	808 387,86	763 659,34	94,47
B	Świadczenia finansowane poza NFZ	4 908 938,60	4 540 437,25	3 072 277,80	3 045 266,65	3 037 466,25	99,74

1.	Inne SPZOZ-y	2 300,00	1 725,00	1 539,00	482,00	2 452,00	508,71
2.	Zakłady, Instytucje	344 020,48	306 698,76	226 618,40	238 073,67	246 878,80	103,70
3.	NZOZ-y	552 038,10	618 650,59	795 058,00	689 512,25	668 194,90	96,91
4.	Pacjenci indywidualni	4 010 580,02	3 613 362,90	2 049 062,40	2 117 198,73	2 119 940,55	100,13
RAZEM PRZYCHODY MEDYCZNE		137 232 861,59	135 346 507,10	130 880 648,16	125 514 016,67	126 186 441,43	100,54

II. Przychody niemedyczne

Lp.	Wyszczególnienie	Plan pierwotny na 2025 rok	Plan po zmianach w kwietniu 2025	Plan po zmianach w sierpniu 2025	Plan po zmianach w grudniu 2025	Wykonanie zafakturowane planu finansowego I-XII/2025	Wykonanie procentowe planu finansowego I-XII/2025
A	Przychody niemedyczne	939 200,00	976 217,83	1 056 028,81	999 617,55	1 010 661,80	101,10
1.	Usługi sterylizacji	4 500,00	10 163,55	19 620,51	23 843,35	24 334,65	102,06
2.	Sprzedaż pozostała wyrobów i usług	10 000,00	1 976,37	2 794,65	16 685,92	29 110,75	174,46
3.	Ośrodki dzierżawione	676 300,00	692 041,77	779 975,75	699 691,54	696 387,37	99,53
4.	Prosektorium	98 400,00	96 242,62	95 797,53	94 420,77	94 635,05	100,23
5.	Parking	150 000,00	175 793,52	157 840,37	164 975,98	166 193,98	100,74
RAZEM PRZYCHODY MEDYCZNE I NIEMEDYCZNE		138 172 061,59	136 322 724,93	131 936 676,97	126 513 634,22	127 197 103,23	100,54

III. Przychody pozostałe

Lp.	Wyszczególnienie	Plan pierwotny na 2025 rok	Plan po zmianach w kwietniu 2025	Plan po zmianach w sierpniu 2025	Plan po zmianach w grudniu 2025	Wykonanie zafakturowane planu finansowego I-XII/2025	Wykonanie procentowe planu finansowego I-XII/2025
A	Sprzedaż materiałów towarów i surowców wtórnych	10 000,00	3 514,82	2 198,15	2 025,76	1 951,86	96,35
B	Przychody Finansowe	60 000,00	92 194,97	102 000,11	103 992,22	101 680,70	97,78
C	Pozostałe Przychody Operacyjne	6 369 404,71	6 441 106,27	6 548 707,54	6 462 486,78	6 490 634,26	100,44
RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY		6 439 404,71	6 536 816,06	6 652 905,80	6 568 504,77	6 594 266,82	100,39
RAZEM PRZYCHODY MEDYCZNE I NIEMEDYCZNE I POZOSTAŁE		144 611 466,30	142 859 540,99	138 589 582,77	133 082 138,99	133 791 370,05	100,53

Przychody SPZOZ obejmują cztery główne obszary: świadczenia finansowane przez NFZ, świadczenia finansowane poza NFZ, przychody niemedyczne, pozostałe przychody operacyjne i finansowe.

W kolejnych aktualizacjach planu finansowego odnotowano systematyczne obniżanie wartości przychodów z tytułu świadczeń finansowanych przez NFZ – od 132 323 922,99 zł w planie pierwotnym do 122 468 750,02 zł w planie grudniowym. Tendencja ta wynikała przede wszystkim z ograniczeń kadrowych i organizacyjnych, które uniemożliwiły realizację pierwotnie zakładanych wolumenów świadczeń. Największe spadki dotyczyły świadczeń w ramach ZOL (wycofanie przychodów komercyjnych), AOS (niewypracowanie prognoz), PSZ (zawieszenie działalności oddziału neurologicznego) oraz części świadczeń ambulatoryjnych, takich jak rezonans magnetyczny, poradnie specjalistyczne czy stomatologia. Jednocześnie w obszarach o stabilnym charakterze – hemodializoterapia, ZOL w części finansowanej przez NFZ, POZ oraz transport sanitarny – różnice między kolejnymi wersjami planu były niewielkie, co potwierdza ich przewidywalność.

Dane z kolumn „Wykonanie I–XII 2025” oraz „Wykonanie procentowe” potwierdzają tę strukturę - stabilności i ryzyka. W obszarach przewidywalnych wykonanie zafakturowane osiągało poziomy bliskie 100%, co świadczy o trafnym planowaniu i pełnym wykorzystaniu potencjału realizacyjnego. Hemodializoterapia, POZ, transport sanitarny oraz ZOL charakteryzowały się wykonaniem na poziomie około 95–100%, co wynika z ciągłości świadczeń, stabilnych kontraktów oraz niewielkiej zmienności popytu. W obszarach dotkniętych ograniczeniami wykonanie było wyraźnie niższe – w AOS, rezonansie magnetycznym, poradniach specjalistycznych czy stomatologii, a w PSZ dodatkowo obniżyło je zawieszenie działalności oddziału neurologicznego. Niższe wykonanie procentowe potwierdza, że pierwotne plany były zbyt optymistyczne, a kolejne korekty stanowiły konieczne dostosowanie do realnych możliwości.

W zakresie świadczeń finansowanych poza NFZ wyróżniono cztery grupy odbiorców: pacjentów indywidualnych, NZOZ-y, zakłady i instytucje oraz inne SPZOZ-y. W analizowanym okresie plany przychodów w tej części spadały z 4 908 938,60 zł do 3 045 266,65 zł, co odzwierciedla ostrożniejsze podejście do prognoz komercyjnych. Struktura przychodów pozostawała jednak stabilna – dominowali pacjenci indywidualni, wykonanie I–XII 2025 w tej grupie wyniosło 100,13% planu grudniowego, co potwierdza utrzymujący się popyt na pozostałe świadczenia komercyjne. NZOZ-y stanowiły stabilne źródło przychodów z wykonaniem na poziomie 96,91% planu grudniowego. Wartość wypracowanych przychodów w tej grupie zależy od zawartych umów i zapotrzebowania na diagnostykę lub świadczenia specjalistyczne. Zakłady i instytucje osiągały wykonanie na poziomie 103,70% co wynikało z wahań liczby zleceń i zmian organizacyjnych po

stronie kontrahentów. Inne SPZOZ-y miały znaczenie marginalne, a wykonanie procentowe – choć niskie – nie wpływało istotnie na wynik finansowy.

Całościowo wykonanie I–XII 2025 potwierdza, że korekty planów były uzasadnione i pozwoliły uniknąć przeszacowania przychodów. Obszary stabilne wykazały wysokie wykonanie procentowe, natomiast obszary obarczone ryzykiem – niższe, co odzwierciedla realne ograniczenia kadrowe, organizacyjne i popytowe. Przychody spoza NFZ pozostają ważnym elementem finansowania działalności SPZOZ, a ich struktura – z dominacją pacjentów indywidualnych – jest zgodna z profilem jednostki. Wysokie wykonanie w tym segmencie potwierdza jego znaczenie dla wyniku finansowego, choć jednocześnie wskazuje na konieczność ostrożnego planowania ze względu na zmienność popytu i zależność od dostępności personelu.

Przychody niemedyczne w 2025 roku obejmują pięć głównych kategorii, z których każda charakteryzuje się odmienną dynamiką, stabilnością oraz stopniem realizacji planu. Dane planistyczne oraz wykonanie I–XII 2025 pokazują, że struktura tych przychodów jest stosunkowo stabilna, a największe pozycje – ośrodki dzierżawione, prosektorium i parking – wykazują wysoką przewidywalność i bardzo dobre wykonanie procentowe. Jednocześnie mniejsze pozycje, takie jak usługi sterylizacji czy sprzedaż pozostałych wyrobów i usług, cechują się dużą zmiennością, ale w 2025 roku osiągnęły wykonanie znacznie przekraczające założenia planu grudniowego.

Usługi sterylizacji wykazały najwyższą dynamikę wzrostową spośród wszystkich kategorii. W kolejnych aktualizacjach planu ich wartość rosła, co wynikało ze zwiększenia liczby wykonanych sterylizacji oraz aktualizacji cennika. Wykonanie I–XII 2025 wyniosło ponad 102% planu grudniowego, co potwierdza zarówno rosnący popyt, jak i trafność korekt planistycznych. Podobnie wysoki poziom wykonania odnotowano w sprzedaży pozostałych wyrobów i usług, która charakteryzuje się dużą zmiennością wynikającą z nieregularnego charakteru sprzedaży, jednorazowych transakcji oraz zmiennego zapotrzebowania. W tej kategorii wykonanie przekroczyło 170%, co oznacza, że rzeczywiste przychody były znacznie wyższe niż założenia w planie grudniowym. Jednocześnie potwierdza to, że pozycja ta jest trudna do prognozowania i wymaga ostrożności w planowaniu.

Największą pozycję w strukturze przychodów niemedycznych stanowią ośrodki dzierżawione, odpowiadające za około 70% całości. Wykonanie tej kategorii wyniosło blisko 100%, co świadczy o jej stabilności i przewidywalności. Przychody z prosektorium również utrzymywały się na stałym poziomie, a wykonanie osiągnęło 100%, co potwierdza niewielkie wahania i powtarzalny charakter tej działalności. Parking, to kolejne stabilne źródło przychodów, wykonanie na poziomie ponad 100%, co odzwierciedla wzrost planowanych przychodów względem planu pierwotnego.

W strukturze przychodów niemedycznych widoczne jest więc wyraźne rozróżnienie między kategoriami stabilnymi (ośrodki dzierżawione, prosektorium, parking), które wykazują niewielkie odchylenia i wysokie wykonanie procentowe, a kategoriami zmiennymi (usługi sterylizacji, sprzedaż pozostałych wyrobów i usług), które cechują się dużą dynamiką, ale mają niewielki udział w całości. Dane wykonawcze potwierdzają, że stabilne pozycje zostały zrealizowane zgodnie z założeniami, natomiast zmienne – mimo trudności w prognozowaniu – przyniosły przychody wyższe od planowanych.

Pozostałe przychody operacyjne w 2025 roku stanowią największą i najbardziej stabilną część pozostałych przychodów jednostki, a ich poziom w kolejnych aktualizacjach planu utrzymywał się na zbliżonym poziomie. W planie pierwotnym zakładano 6 369 404,71 zł, natomiast w planie grudniowym 6 462 486,78 zł, co oznacza niewielki wzrost i potwierdza przewidywalny charakter tej kategorii. Wykonanie I–XII 2025 wyniosło 6 490 634,26 zł, co odpowiada 100,44% planu grudniowego, a więc zostało zrealizowane z lekką nadwyżką. Stabilność tej pozycji wynika z jej struktury – obejmuje ona darowizny majątku obrotowego i pieniężne, dotacje na działalność przeciwalkoholową, dotacje związane z zatrudnianiem rezydentów oraz przychody z tytułu amortyzacji środków trwałych otrzymanych w formie dotacji. Są to źródła o charakterze powtarzalnym i niezależnym od bieżącej aktywności operacyjnej, co tłumaczy ich niewielkie wahania i wysokie wykonanie procentowe.

Przychody finansowe również wykazują stabilność, choć ich poziom wzrósł w trakcie roku. Plan pierwotny zakładał 60 000,00 zł, natomiast plan grudniowy 103 992,22 zł, co wynikało głównie z wyższych odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych. Wykonanie na poziomie 97,78% potwierdza, że prognozy były realistyczne, a przychody te – mimo zależności od sytuacji rynkowej – pozostają przewidywalne. Odmienną tendencję obserwuje się w sprzedaży materiałów, towarów i surowców wtórnych, gdzie plan pierwotny wynosił 10 000,00 zł, natomiast plan grudniowy został skorygowany w dół do 2 025,76 zł. Wynika to z marginalnego i nieregularnego charakteru tej kategorii oraz mniejszego popytu niż zakładano. Wykonanie na poziomie 96,35% potwierdza, że ostrożne podejście do prognozowania było uzasadnione.

Łącznie pozostałe przychody – obejmujące sprzedaż materiałów, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne – osiągnęły wykonanie na poziomie 100,39%, co oznacza pełną realizację planu grudniowego. Struktura tych przychodów jest stabilna, a ich wykonanie potwierdza trafność założeń planistycznych oraz przewidywalność głównych źródeł wpływów.

Całościowo przychody niemedyczne w 2025 roku charakteryzują się przewidywalnością w obszarach o największym znaczeniu wartościowym oraz dużą zmiennością w pozycjach o mniejszym

udziale. Wykonanie I–XII 2025 potwierdza trafność korekt planistycznych oraz stabilność głównych źródeł przychodów, a także wskazuje na potencjał wzrostowy w obszarach o charakterze zmiennym, choć trudnym do prognozowania

KOSZTY

I. Podstawowe Koszty Operacyjne

Lp.	Wyszczególnienie	Plan pierwotny na 2025 rok	Plan po zmianach w kwietniu 2025	Plan po zmianach w sierpnie 2025	Plan po zmianach w grudniu 2025	Wykonanie zafakturowane planu finansowego I-XII/2025	Wykonanie procentowe planu finansowego I-XII/2025
A	Podstawowe Koszty Operacyjne	154 295 000,00	153 826 834,71	149 447 253,75	144 546 401,30	145 837 722,38	100,89
1.	Amortyzacja	4 650 000,00	4 653 439,05	4 753 192,59	4 845 094,29	4 928 806,10	101,73
2.	Zużycie materiałów i energii	17 049 000,00	16 597 240,89	13 583 144,67	13 135 755,98	13 195 875,05	100,46
3.	Usługi obce	49 429 000,00	46 867 825,18	46 794 104,59	46 651 529,78	47 562 109,98	101,95
4.	Podatki i opłaty	282 000,00	289 358,41	290 170,91	290 344,20	294 172,19	101,32
5.	Wynagrodzenia	69 417 000,00	71 097 201,22	69 860 576,74	66 031 346,96	66 233 649,33	100,31
6.	Świadczenia na rzecz pracowników	12 974 000,00	13 811 860,42	13 662 399,80	13 102 044,39	13 134 202,02	100,25
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	494 000,00	509 909,54	503 664,45	490 285,70	488 907,71	99,72
	RAZEM KOSZTY RODZAJOWE	154 295 000,00	153 826 834,71	149 447 253,75	144 546 401,30	145 837 722,38	100,89

II. Koszty Pozostałe

Lp.	Wyszczególnienie	Plan pierwotny na 2025 rok	Plan po zmianach w kwietniu 2025	Plan po zmianach w sierpnie 2025	Plan po zmianach w grudniu 2025	Wykonanie zafakturowane planu finansowego I-XII/2025	Wykonanie procentowe planu finansowego I-XII/2025
A	Koszt własny sprzedanych materiałów	2 000,00	1 800,02	1 800,02	647,41	593,46	91,67
B	Koszty finansowe	1 722 437,99	2 047 707,55	2 564 369,69	2 793 949,29	2 841 182,39	101,69
C	Pozostałe Koszty Operacyjne	59 804,75	131 532,79	143 253,25	263 262,46	267 345,65	101,55
	RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY	1 784 242,74	2 181 040,36	2 709 422,96	3 057 859,16	3 109 121,50	101,68
	RAZEM KOSZTY RODZAJOWE I POZOSTAŁE KOSZTY	156 079 242,74	156 007 875,07	152 156 676,71	147 604 260,47	148 946 843,88	100,91

Podstawowe koszty operacyjne w planie pierwotnym na 2025 rok zostały oszacowane na 154 295 000,00 zł. W kolejnych aktualizacjach planu następowało stopniowe obniżanie ich wartości, co było efektem prowadzonej polityki oszczędnościowej, działań kadrowych oraz ograniczenia

działalności w związku z zawieszeniem oddziału neurologicznego. Ostatecznie w planie grudniowym koszty te zostały określone na poziomie 144 546 401,30 zł, co oznacza redukcję o około 9,7 mln zł względem planu pierwotnego. Wykonanie I–XII 2025 wyniosło 145 837 722,38 zł, co odpowiada 100,89% planu grudniowego i potwierdza realistyczny charakter ostatniej aktualizacji planu.

Największe korekty dotyczyły zużycia materiałów i energii, usług obcych oraz wynagrodzeń. Zużycie materiałów i energii zostało zmniejszone z 17 049 000,00 zł do 13 135 755,98 zł, co stanowi największą redukcję spośród wszystkich grup kosztowych. Osiągnięto ją dzięki optymalizacji zakupów, ograniczeniu zużycia oraz poprzez zmniejszenie liczby hospitalizacji i procedur medycznych wynikających z zawieszenia działalności oddziału neurologicznego. Wykonanie na poziomie 100,46% potwierdza, że plan grudniowy był adekwatny do rzeczywistych potrzeb. Jest to obszar o największym potencjale oszczędnościowym.

Koszty usług obcych również zostały skorygowane w dół – z 49 429 000,00 zł do 46 651 529,78 zł. Korekty te wynikały z ograniczenia zleceń zewnętrznych, zmniejszenia liczby badań diagnostycznych oraz redukcji kosztów usług kontraktowych. Jednocześnie należy odnotować wzrost kosztów wynikający z obowiązku wprowadzenia drugiego lekarza dyżurującego w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 27 czerwca 2019 r. Wykonanie na poziomie 101,95% wskazuje na niewielkie przekroczenie planu, ale mieści się w granicach przewidywalności.

Koszty wynagrodzeń, będące największą pozycją kosztową, zostały zmniejszone z 69 417 000,00 zł do 66 031 346,96 zł. Redukcja ta była efektem działań kadrowych, w tym ograniczeń etatowych, przesunięć pracowników oraz zmian w zasadach wynagradzania za pracę w soboty. Wpływ na poziom kosztów miało również zarządzenie Dyrektora nr 86/2025 z dnia 19 maja 2025r. w sprawie wykazu i liczby stanowisk i kwalifikacji pielęgniarek i położnych w SPZOZ, zostały uznane kwalifikacje pielęgniarek i położnych posiadane z dniem wejścia w życie zarządzenia. Wykonanie na poziomie 100,31% potwierdza, że koszty wynagrodzeń pozostają kluczowym obszarem ryzyka i wymagają stałego monitorowania.

Świadczenia na rzecz pracowników, mimo niewielkich wahań, utrzymały się na umiarkowanym i stabilnym poziomie – od 12 974 000,00 zł w planie pierwotnym do 13 102 044,39 zł w planie grudniowym. Wykonanie wyniosło 100,25%, co wskazuje na zgodność poniesionych kosztów z planem finansowym z miesiąca grudnia.

Wpływ na poziom kosztów wynagrodzeń oraz świadczeń na rzecz pracowników miało również utrzymywanie przez okres dziewięciu miesięcy personelu z zawieszonego oddziału neurologicznego (prócz personelu lekarskiego).

Podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe stanowią niewielki udział w kosztach ogółem oraz charakteryzują się niską zmiennością i stabilnością.

Wszystkie główne grupy kosztowe wykazały korekty w dół w kolejnych planach, co wynikało z ograniczeń kadrowych, mniejszej liczby świadczeń, optymalizacji zakupów i usług oraz ostrożnego podejścia do planowania. Plan grudniowy jest najbardziej realistyczny i odzwierciedla aktualne możliwości jednostki. Największe ryzyka kosztowe dotyczą wynagrodzeń i usług obcych, natomiast największy potencjał oszczędnościowy tkwi w zużyciu materiałów i energii. Koszty stabilne – amortyzacja, podatki i pozostałe koszty rodzajowe – nie wymagają istotnych korekt i pozostają przewidywalne.

Koszty finansowe są w 2025 roku kategorią o największej dynamice wzrostowej. W planie pierwotnym wynosiły 1 722 437,99 zł, natomiast w planie grudniowym już 2 793 949,29 zł, co oznacza wzrost o ponad 1,07 mln zł. Wykonanie I–XII 2025 osiągnęło 2 841 182,39 zł, czyli 101,69% planu grudniowego, co potwierdza, że koszty te rosły szybciej, niż zakładano. Wzrost kosztów finansowych wynikał przede wszystkim z wyższych kosztów odsetkowych, zwiększenia zadłużenia krótkoterminowego, rosnących kosztów obsługi zobowiązań oraz aktualizacji prognoz dotyczących kosztów finansowania. Jest to pozycja o rosnącym znaczeniu i stanowi coraz większe obciążenie dla jednostki, dlatego wymaga stałego monitorowania i analizy pod kątem możliwości ograniczenia kosztów finansowania działalności.

Pozostałe koszty operacyjne również wykazały bardzo dużą dynamikę wzrostową. W planie pierwotnym wynosiły 59 804,75 zł, natomiast w planie grudniowym już 263 262,46 zł, co oznacza ponad czterokrotny wzrost. Wykonanie I–XII 2025 wyniosło 267 345,65 zł (101,55% planu grudniowego), co potwierdza, że rzeczywiste koszty były nieco wyższe niż prognozowane. Wzrost tej kategorii wynikał z konieczności ujęcia dodatkowych kosztów operacyjnych, które pojawiły się w trakcie roku, w szczególności wypłaconych ugód oraz kosztów rekompensat naliczanych przez kontrahentów za nieterminową regulację zobowiązań. Są to koszty trudne do przewidzenia, często o charakterze incydentalnym, co tłumaczy ich znaczący wzrost względem planu pierwotnego.

Koszt własny sprzedanych materiałów, jako pozycja marginalna, został skorygowany z 2 000,00 zł do 647,41 zł, co odzwierciedla ograniczenie zakupów materiałów przeznaczonych do odsprzedaży oraz ostrożne podejście do planowania pozycji o nieregularnym charakterze. Wykonanie na poziomie 91,67% potwierdza, że plan grudniowy był adekwatny do rzeczywistych potrzeb.

Łącznie pozostałe koszty – obejmujące koszt własny sprzedanych materiałów, koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne – wzrosły z 1 784 242,74 zł w planie pierwotnym do 3 057 859,16 zł w planie grudniowym. Wykonanie I–XII 2025 wyniosło 3 109 121,50 zł, co odpowiada

101,68% planu grudniowego. Dane te potwierdzają, że największe obciążenie stanowią koszty finansowe, natomiast pozostałe koszty operacyjne – choć mniejsze wartościowo – charakteryzują się wysoką zmiennością i mogą istotnie wpływać na wynik finansowy w przypadku pojawienia się zdarzeń jednorazowych, takich jak ugody czy rekompensaty. Wskazuje to na rosnące obciążenia związane z finansowaniem działalności oraz zdarzeniami jednorazowymi. Wzrost kosztów finansowych wskazuje na pogarszającą się płynność.

Wykonanie kosztów ogółem w miesiącu grudniu zostało zmniejszone o 7 132 398,86zł w porównaniu do pierwotnego planu.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2025 rok	Plan po zmianach w kwietniu 2025	Plan po zmianach w sierpniu 2025	Plan po zmianach w grudniu 2025	Wykonanie zafakturowane planu finansowego I-XII/2025	Wykonanie procentowe planu finansowego I-XII/2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	137 662 061,59	135 974 239,75	131 586 875,12	126 215 659,99	127 199 792,19	100,78
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	138 172 061,59	136 322 724,93	131 936 676,97	126 513 634,22	127 197 103,23	100,54
II.	Zmiana tanu produktów	-520 000,00	-352 000,00	-352 000,00	-300 000,00	737,10	-0,25
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10 000,00	3 514,82	2 198,15	2 025,76	1 951,86	96,35
B.	Koszty działalności operacyjnej	154 297 000,00	153 828 634,73	149 449 053,77	144 847 048,72	145 838 315,84	100,68
I.	Amortyzacja	4 650 000,00	4 653 439,05	4 753 192,59	4 845 094,29	4 928 806,10	101,73
II.	Zużycie materiałów i energii	17 049 000,00	16 597 240,89	13 583 144,67	13 235 755,98	13 195 875,05	99,70
III.	Usługi obce	49 429 000,00	46 867 825,18	46 794 104,59	46 851 529,78	47 562 109,98	101,52
IV.	Podatki i opłaty	282 000,00	289 358,41	290 170,91	290 344,20	294 172,19	101,32
V.	Wynagrodzenia	69 417 000,00	71 097 201,22	69 860 576,74	66 031 346,96	66 233 649,33	100,31
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 974 000,00	13 811 860,42	13 662 399,80	13 102 044,39	13 134 202,02	100,25
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	494 000,00	509 909,54	503 664,45	490 285,70	488 907,71	99,72
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 000,00	1 800,02	1 800,02	647,41	593,46	91,67
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-16 634 938,41	-17 854 394,98	-17 862 178,65	-18 631 388,73	-18 638 523,65	100,04
D.	Pozostałe Przychody Operacyjne	6 369 404,71	6 441 106,27	6 548 707,54	6 462 486,78	6 490 634,26	100,44
E.	Pozostałe Koszty Operacyjne	59 804,75	131 532,79	143 253,25	263 262,46	267 345,65	101,55
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-10 325 338,45	-11 544 821,50	-11 456 724,36	-12 432 164,41	-12 415 235,04	99,86
G.	Przychody finansowe	60 000,00	92 194,97	102 000,11	103 992,22	101 680,70	97,78
H.	Koszty finansowe	1 722 437,99	2 047 707,55	2 564 369,69	2 793 949,29	2 841 182,39	101,69

I.	Zysk (strata) brutto	-11 987 776,44	-13 500 334,08	-13 919 093,94	-15 122 121,47	-15 154 736,73	100,22
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszeni/zwiększenia zysku/straty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-11 987 776,44	-13 500 334,08	-13 919 093,94	-15 122 121,47	-15 154 736,73	100,22

Rok 2025 charakteryzował się zmianami zarówno po stronie przychodów, jak i kosztów, co wymagało wielokrotnych aktualizacji planu finansowego. Korekty te wynikały z konieczności dostosowania założeń do realnych możliwości organizacyjnych, kadrowych oraz do zmieniających się warunków funkcjonowania jednostki. Mimo szeroko zakrojonych działań oszczędnościowych, ostateczny wynik finansowy uległ pogorszeniu względem planu pierwotnego.

W planie pierwotnym prognozowano stratę netto w wysokości 11 987 776,44 zł. W kolejnych aktualizacjach planu strata ta była stopniowo zwiększana: do 13 500 334,08 zł w kwietniu, 13 919 093,94 zł, w sierpniu oraz 15 122 121,47 zł w grudniu. Pogłębienie straty wynikało przede wszystkim ze spadku przychodów z NFZ i działalności komercyjnej oraz ze wzrostu kosztów finansowych, które przewyższyły efekty podjętych działań oszczędnościowych.

Plan grudniowy należy uznać za najbardziej realistyczny, ponieważ odzwierciedla aktualne możliwości jednostki, uwzględnia rzeczywiste ograniczenia oraz zawiera ostrożne prognozy przychodów i kosztów. Przedstawiony wynik straty netto został oszacowany na podstawie dostępnych danych na dzień sporządzenia informacji z wykonania planu (27 luty 2026) i stanowi najbardziej wiarygodną ocenę sytuacji finansowej SP ZOZ na koniec 2025 roku.

PLANOWANE ZADANIA INWESTYCYJNE I REMONTY W ROKU 2025

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim ze względu na wymogi inwestycyjne NFZ dotyczące warunków kontraktowania świadczeń, oraz wymogi Sanepidu (wydane decyzje pokontrolne) posiada ogromne potrzeby inwestycyjne o wartości ponad 66 mln zł. Płatnik w wycenie świadczeń nie uwzględnia działalności inwestycyjnej a jedynie zapłatę za wykonane procedury medyczne dlatego też możliwości finansowych w zakresie działalności inwestycyjnej Szpital nie posiada. Tabela dotycząca działalności inwestycyjnej zawiera jedynie działanie na które SP ZOZ otrzymał dotacje, oraz pozycje dotyczące niezbędnego zakupu sprzętu medycznego koniecznego do świadczenia usług medycznych oraz sprzętu koniecznego do prawidłowego zabezpieczenia materiałów medycznych. Tabela dotycząca remontów zawiera jedynie działania na których pokrycie SP ZOZ posiada środki finansowe.

Zadanie inwestycyjne „Modernizacja i doposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim” zrealizowane na podstawie umowy nr DOI/FM/SMPL/45/MDSOR/2023/833/330 zawartej dnia 27 listopada 2023 roku na udzielenie dotacji celowej na finansowanie realizacji inwestycji zawartej ze Skarbem Państwa – Ministerstwem Zdrowia.

I. Plan inwestycji budowlano – montażowych

Lp.	Nazwa prac lub zakup urządzenia	Plan pierwotny na 2025 rok	Plan po zmianach w kwietniu 2025	Plan po zmianach w sierpniu 2025	Plan po zmianach w grudniu 2025	Wykonanie zafakturowane planu finansowego I-XII/2025	Źródło finansowania	Uwagi
1.	Modernizacja i doposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w SPZOZ w Sokołowie Podlaski	5 393 452,16	5 393 452,16	5 393 452,16	5 296 811,03	5 296 811,03	Dotacja celowa Ministerstwa Zdrowia	
2.	Szyny OrtoFlex L2, stół pionizujący elektroniczny	22 500,00	21 500,00	21 500,00	21 500,00	21 500,00	Środki własne	
3.	Zamrażarka laboratoryjna do przechowywania osocza	0,00	16 605,00	16 605,00	14 580,00	14 580,00	Środki własne	
4.	Remont i doposażanie apteki	0,00	40 000,00	40 000,00	4 211,90	4 211,90	Środki własne	Nakaz Wojewódzkiej Inspekcji Farmaceutycznej po przeprowadzonych kontrolach w 2019 i 2023 roku nr sprawy WIF.WA.I.8531,1,4,2023.BK.EB z dnia 6.08.2024
5.	Opracowanie koncepcji architektonicznej modernizacji/rozbudowy/ przebudowy/remontu istniejącego obiektu SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim	0,00	0,00	152 520,00	0,00	0,00	Środki własne	
6.	Nieodpłatnie otrzymanego sprzętu medycznego oraz urządzeń wspierających udzielanie pierwszej pomocy i świadczeń opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	10 039 947,07	10 039 947,07	Darowizna Powiat Sokołowski	Dotacja celowa od Wojewody Mazowieckiego w ramach podpisanej umowy Nr WBZK-V-3146.32.10.2025 obowiązującej od dnia 26 listopada 2025 r. na realizację zadań z zakresu ochrony ludności i obrony cywilnej dla szpitali przyjaznych wojsku w ramach obszaru II: Zabezpieczenie infrastruktury medycznej w zakresie udzielania świadczeń opieki zdrowotnej w SP ZOZ
Razem		5 415 952,16	5 471 557,16	5 624 077,16	15 377 050,00	15 377 050,00		

II. Plan remontów

Lp.	Działania remontowe	Plan pierwotny na 2025 rok	Plan po zmianach w kwietniu 2025	Plan po zmianach w sierpniu 2025	Plan po zmianach w grudniu 2025	Wykonanie zafakturowane planu finansowego I-XII/2025	Źródło finansowania	Uwagi
1.	Remont pomieszczeń AOS	1 050,00	1 050,00	1 050,00	0,00	0,00	Środki własne	Decyzja nr 1M/2023 Państwowego Powiatowego Inspektoratu Sanitarnego w Sokółowie Podlaskim,
2.	Remont pomieszczeń Sekcji Informatyki i nowych technologii	0,00	900,00	3 100,00	3 094,93	3 094,93	Środki własne	
Razem		1 050,00	1 950,00	4 150,00	3 094,93	3 094,93		

Inwestycje ograniczone do działań dotowanych i niezbędnych. Brak środków na kluczowe remonty może zagrozić dalszemu funkcjonowaniu niektórych oddziałów.

Wnioski:

1. SP ZOZ generuje trwałą stratę – wykonanie planu finansowego na dzień sporządzenia informacji wskazuje na – 15,2mln zł., co odzwierciedla narastającą presję finansową mimo działań oszczędnościowych.
2. NFZ pozostaje głównym źródłem finansowania SPZOZ.
3. Zmniejszenie wartości przychodów z tytułu świadczenia usług medycznych finansowanych przez NFZ oraz usług komercyjnych.
4. Koszty podstawowe zostały znacząco obniżone – o ok. 9,7 mln zł względem planu pierwotnego, co potwierdza skuteczność działań oszczędnościowych.
5. Największe oszczędności osiągnięto w trzech obszarach:
 - a. zużycie materiałów i energii (największa korekta w dół),
 - b. usługi obce,
 - c. wynagrodzenia (mimo redukcji pozostają największym obszarem ryzyka).

6. Koszty wynagrodzeń pozostają kluczowym obszarem ryzyka i wymagają stałego monitorowania.
7. Konieczne jest monitorowanie dostępności kadry i jej wpływu na wykonanie świadczeń.
8. Wzrost kosztów finansowych bardzo wysoki – o ponad 1,07 mln zł, co wynikało z rosnących kosztów odsetkowych i zwiększonego zadłużenia krótkoterminowego.
9. Pozostałe koszty operacyjne wzrosły ponad czterokrotnie, głównie z powodu wypłaconych ugód oraz rekompensat za opóźnienia w płatnościach.
10. Stabilne i przewidywalne pozostały: amortyzacja, podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe, część przychodów niemedycznych (dzierżawy, prosektorium, parking).
11. Plan grudniowy jest najbardziej realistyczny, ponieważ uwzględnia aktualne ograniczenia kadrowe, organizacyjne i finansowe oraz odzwierciedla rzeczywiste możliwości jednostki.
12. Największe zagrożenie to spadek przychodów z NFZ (niewykonania, zmiany kontraktowe) oraz mniejsze od zakładanych przychody komercyjne.
13. Największe ryzyka finansowe na przyszłość dotyczą:
 - a. kosztów wynagrodzeń,
 - b. usług obcych,
 - c. kosztów finansowych,
 - d. zmienność przychodów komercyjnych.
14. Największy potencjał oszczędnościowy pozostaje w obszarze zużycia materiałów i energii oraz optymalizacji usług obcych.
15. Sytuacja finansowa jednostki wymaga dalszego monitorowania, szczególnie w zakresie płynności, zadłużenia oraz stabilności przychodów z NFZ.
16. Uzależnienie inwestycji od dotacji, szpital nie jest w stanie z posiadanych środków finansować rozwoju, realizuje jedynie zadania konieczne (nakaz MWIF, decyzje WSSE).

