Uchwała Nr XIX/135/2020
Rady Powiatu Sokołowskiego
z dnia 18 grudnia 2020 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 2020 r., poz. 295 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 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim za 2019 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.

PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU
Jacek Odziemczyk

załącznik nr 1
do Uchwały Nr XIX/135/2020
Rady Powiatu Sokołowskiego
z dnia 18 grudnia 2020 r.

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

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

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim jest „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim za 2019 rok" przedłożony podmiotowi tworzącemu przez Dyrektora tej jednostki. Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w Raporcie została sporządzona w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 832).

Z przedłożonego Raportu wynika, że przychody ogółem w 2019 r. były większe o 11,9% (7 031 482,17 zł) od przychodów uzyskanych w 2018 r. i wyniosły 66 161 511,39 zł.

Koszty ogółem w 2019 r. były większe o 11,5% (6 984 590,47 zł) od kosztów poniesionych w 2018 r. i wyniosły 67 724 533,74 zł.

Osiągnięty w 2019 r. wynik finansowy netto to strata w wysokości 1 865 173,65 zł. W stosunku do 2018 r. nastąpił wzrost wysokości uzyskanej straty o 11,4% (190 253,85 zł).

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 2019 i prognozowanej na lata 2020 - 2022 przedstawiają poniższe tabele:

Rok 2019:

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Uzyskana ocena	Ocena max
Zyskowności	netto (%)	- 2,82	0	5 (powyżej 4,0)
	działalności operacyjnej (%)	- 2,75	0	5 (powyżej 5,0)
	aktywów (%)	- 9,17	0	5 (powyżej 4,0)
Razem		x	**0**	**15**
Płynności	bieżącej	0,79	4	12 (powyżej 1,50 do 3,00)
	szybkiej	0,70	8	13 (powyżej 1,00 do 2,50)
Razem		x	**12**	**25**
Efektywności	rotacji należności (w dniach)	36	3	3 (poniżej 45 dni)
	rotacji zobowiązań (w dniach)	28	7	7 (do 60 dni)
Razem		x	**10**	**10**
Zadłużenia	zadłużenia aktywów (%)	66,88	3	10 (poniżej 40%)
	wypłacalności	- 6,19	0	10 (od 0,00 do 0,50)
Razem		x	**3**	**20**
Łączna wartość punktów		x	**25 (35,71% max)**	**70**

Prognoza na lata 2020 - 2022:

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Zyskowności	netto (%)	- 6,19	0	- 3,61	0	- 3,17	0
	działalności operacyjnej (%)	- 6,11	0	- 3,53	0	- 3,10	0
	aktywów (%)	- 18,47	0	- 11,30	0	- 10,60	0
Razem		x	**0**	x	**0**	x	**0**
Płynności	bieżącej	0,67	4	0,56	0	0,50	0
	szybkiej	0,58	8	0,48	0	0,43	0
Razem		x	**12**	x	**0**	x	**0**

Efektywności	rotacji należności (w dniach)	38	3	35	3	33	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	32	7	34	7	39	7
Razem		x	**10**	x	**10**	x	**10**
Zadłużenia	zadłużenia aktywów (%)	63,55	3	75,11	3	85,00	0
	wypłacalności	- 2,28	0	- 1,82	0	- 1,55	0
Razem		x	**3**	x	**3**	x	**0**
Łączna wartość punktów		x	**25** (35,71% max)	x	**13** (18,57% max)	x	**10** (14,29% max)

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70. Łączna ocena punktowa uzyskana przez SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim w 2019 r. to 25 (35,7% oceny maksymalnej). Oceny prognozowane na kolejne trzy lata są tej ocenie równe (rok 2020) bądź od niej dużo niższe (13 pkt - rok 2021, 10 pkt - rok 2022).

Na podstawie zaprezentowanych wyników oceny należy stwierdzić, że sytuacja finansowa SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim jest bardzo trudna. Uzyskane w 2019 r. w wyniku oceny wskaźników ekonomiczno-finansowych punkty, jak i prognozowane na następne lata, świadczą o braku równowagi pomiędzy przychodami a kosztami i pokazują, że działalność jednostki przynosi straty i nadal je będzie przynosiła. Wskazują na bardzo wysoki stopień finansowania działalności jednostki kapitałami obcymi oraz na brak możliwości pokrycia zobowiązań kapitałami własnymi.

Opisana wyżej sytuacja ekonomiczno-finansowa SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim wskazuje na konieczność kontynuowania w jednostce rozpoczętych w 2019 r. działań naprawczych.

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

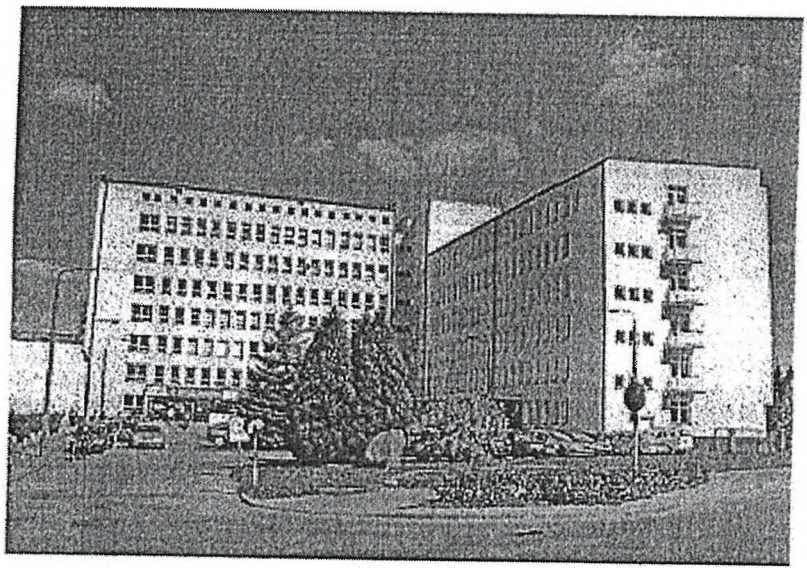
PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU
Jacek Odziemczyk

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr XIX/135/2020
Rady Powiatu Sokołowskiego
z dnia 18 grudnia 2020 r.

RAPORT

O

SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZOZ w SOKOŁOWIE PODLASKIM ZA 2019 ROK



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

30 czerwiec 2020

I. Informacje ogólne

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

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

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

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

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

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

Niniejszy Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok.

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

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono ujemny wynik finansowy, z tendencją zmniejszającą. Założenia w prognozie na lata 2020-2022 zostały oszacowane na podstawie informacji o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych, znanych na dzień sporządzania Raportu.

II. Zawarte umowy z MOW NFZ za 2018-2019 rok

Tabela 1

	Nazwa umowy	wartość umowy 2018	wartość umowy 2019
1	Podstawowa Opieka Zdrowotna (wg wykon) (łącznie z dodatkiem NFZ)	4 362 893,56	4 686 616,05
2	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	604 702,31	791 209,82
3	Leczenie szpitalne, w tym:	40 379 937,73	45 626 560,25
a)	ryczałt PSZ	25 987 473,00	28 645 043,00
b)	izba przyjęć	1 600 525,00	1 825 031,00
c)	neonatologia III poz referenc	3 184 458,33	3 425 969,98
d)	położ-ginekol II poz.referenc	1 125 418,76	1 204 693,52
e)	Chirurgia pakiet onkolog i poza pakietem	318 949,35	318 606,10
f)	nocna i swiateczna opieka zdrowotna NPL	1 335 000,00	1 335 000,00
g)	rehabilitacja ogólnoustrojowa i neurologiczna	2 059 430,81	1 867 456,09
h)	tomografia komputerowa TK	430 138,56	525 909,28
i	program lekowy -leczenie przytarczyc	196 907,94	229 136,86
j)	Pozostałe	28 831,76	21 951,82
k)	Dodatek NFZ dla pielęgniarek i położnych	3 835 993,86	5 515 186,10
l)	Dodatek NFZ dla lekarzy (bez ST dializ)	189 570,36	606 614,10
ł)	Dodatek NFZ dla ratowników	87 240,00	105 962,40
4	Opieka psychiatryczna i uzależnień (łącznie z dodatkiem NFZ)	402 468,23	425 272,10
5	Rehabilitacja lecznicza (Zakład + poradnia)	970 266,08	993 562,54
6	Leczenie stomatologiczne	519 805,74	565 427,57
7	Profilaktyczne programy zdrowotne	45 374,45	85 540,77
8	Świadczenia odrębnie kontraktowane (łącznie z dodatkami NFZ)	4 050 343,46	4 413 941,37
9	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze (łącznie z dodatkiem NFZ)	1 651 774,27	2 098 358,61
10	Pomoc doraźna i transport sanitarny (łącznie z dodatkiem NFZ)	1 535 650,00	1 580 472,75
11	Endoskopia (łącznie z dodatkiem NFZ)	0,00	66 639,98
11	**Razem**	**54 523 215,83**	**61 333 601,81**

Wartość umów za 2019 rok zawartych z głównym płatnikiem tj. MOW NFZ wynosiła na dzień sporządzania tego raportu 61.333.601,81zł.

III. Informacje statystyczne z działalności za SPZOZ

1. Hospitalizacje

Tabela2

L.p	Oddział	Liczba osobodni		Długość pobytu pacjenta w szpitalu w dniach		Wypisy + zgony	
		2018	2019	2018	2019	2018	2019
1	chorób wewnętrznych	14943	13 955	5,57	5,55	2621	2460
2	nefrologiczny	1121	1 243	4,71	4,60	233	264
3	neurologiczny	9164	9 270	7,88	8,63	1138	1065
4	intensywnej terapii	1624	1 652	15,77	19,21	69	63
5	pediatryczny	2611	2 412	3,45	3,29	743	735
6	Neonatologiczny-Pat.Now.	1788	1 683	10,22	8,76	178	188
7	Neonatologiczny-Noworodki	1347	1 371	2,77	2,75	458	466
8	ginekologiczno-położniczy	3252	3 146	3,21	3,14	1010	1 002
9	chirurgii ogólnej	5958	5 705	2,70	2,42	2141	2 307
10	rehabilitacyjny	9109	7 500	31,74	29,53	301	255
11	rehabilitacja- oddział dzienny	2734	2800	23,57	23,52	112	123
12	zakład opiekuńczo-leczniczy	16732	16 221	248,34	136,31	25	25
	Razem	*70 383*	*66 958*	x	x	*9 029*	*8 953*
13	stacja dializ-liczba dializ	8738	8 970	x	x	x	x
14	izba przyjęć-liczba porad ambulatoryjnych	8506	8 477	x	x	x	x

Liczba osobodni w 2019 roku w większości oddziałów była mniejsza niż w 2018 roku. Wzrost osobodni wystąpił w oddziale neurologii, nefrologii, OIT i neonatologii. W pozostałych oddziałach liczba osobodni była mniejsza od poprzedniego roku. W 2019 roku wzrosła liczba udzielonych dializ a zmniejszyła się liczba porad ambulatoryjnych w izbie przyjęć.

Długość pobytu pacjentów na oddziałach w 2019 roku znacznie wzrosła na Oddziale Intensywnej Terapii a zmniejszyła się w Zakładzie Opiekuńczo-Leczniczym.

2. Liczba łóżek i średnie wykorzystanie

Tabela 3

Nazwa oddziału	Liczba Łóżek 2018r	Liczba Łóżek 2019r	Średnie wykorzystanie łóżka w 2015 r w %	Średnie wykorzystanie łóżka w 2016 r w %	Średnie wykorzystanie łóżka w 2017 r w %	Średnie wykorzystanie łóżka w 2018 r w %	Średnie wykorzystanie łóżka w 2019 r w %
Intensywnej terapii	6	6	71,23	61,2	72,19	74,16	75,53
Chorób wewnętrznych	64	64	69,70	66,82	66,59	63,97	59,81
Pediatryczny	22	22	36,44	36,93	32,39	32,52	30,14
Neonatologiczny-Pat. Noworodka	9	9	59,12	51,4	63,47	54,43	55,76
Chirurgii ogólnej	35	32	58,68	56,79	47,14	49,46	47,37
Ginekologiczno-położniczy	24	24	44,68	40,45	39,77	37,12	35,92
Neurologiczny	32	32	62,57	66,55	75,46	78,46	79,35
Rehabilitacyjny	30	30	80,79	80,89	77,22	83,19	68,55
Nefrologiczny	6	6	69,68	65,71	60,14	51,19	56,85
Zakład Opiekuńczo-Leczniczy	45	45	100,37	102,19	102,68	101,87	98,77
Neonatologiczny -Noworodki	11	11	36,99	34,43	36,29	33,55	34,11
Razem	*284*	*281*	*x*	*x*	*x*	*x*	*x*
Neonatologiczny-matki	10	10	x	x	x	x	x
Ogółem	**294**	**291**	x	x	x	x	x

3. Liczba udzielonych porad specjalistycznych

Tabela 4

NAZWA PORADNI	ROK 2016	ROK 2017	ROK 2018	ROK 2019
PORADNIA ALERGOLOGICZNA	1 631	1 849	1 937	1 996
PORADNIA DIABETOLOGICZNA	1 656	1 574	1 738	1 722
PORADNIA KARDIOLOGICZNA	2 745	2 820	2 815	2 846
PORADNIA NEFROLOGICZNA	1 466	1 280	1 125	1 009
PORADNIA DERMATOLOGICZNA	2 357	2 300	2 555	2 483
PORADNIA NEUROLOGICZNA	3 316	2 942	3 043	4 374
PORADNIA REUMATOLOGICZNA	2 282	2 169	2 195	2 165
PORADNIA NEONATOLOGICZNA	690	708	573	578
PORADNIA GINEKOL.-POŁOZNICZA	9 372	8 983	9 457	9 446
PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ	11 098	12 307	12 803	13 481

PORADNIA OKULISTYCZNA	6017	5 305	4526	5 476
PORADNIA OTOLARYNGOLOGICZNA	3 995	3 385	3425	3 031
PORADNIA LOGOPEDYCZNA	561	528	573	546
PORADNIA UROLOGICZNA	2 693	2 902	2 960	3 302
PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ w Kosowie Lackim	446	355	0	627
PORADNIA REHABILITACYJNA	993	1 076	919	1 031
PORADNIA GINEKOL.-POŁOŻNICZA w Kosowie lackim	357	402	281	341
PORADNIA ENDOKRYNOLOGICZNA	2 226	2 273	2 211	2 507
RAZEM	**53 901**	**53 158**	**53 136**	**56 961**
PORADNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO	4847	5 168	4952	4 398
PORADNIA LECZENIA UZALEŻNIEŃ	1908	1 969	1665	1 863
RAZEM	**6 755**	**7 137**	**6 617**	**6 261**
PROMOCJA ZDROWIA :				
RAK SZYJKI MACICY, MAMMOGRAFIA	2 344	2 096	2 062	2794
PORADNIA MEDYCYNY PRACY	488	427	273	327

4. Liczba podopiecznych i średnia liczba porad przypadających na pacjenta w podstawowe j opiece zdrowotnej w latach 2010-2019

Tabela 5

Rok	Liczba podopiecznych	Liczba porad	Średnia liczba porad na 1-go pacjenta
2010	36 238	138 212	3,81
2011	35 398	140 590	3,97
2012	29 157	109 705	3,76
2013	15 257	71 027	4,65
2014	14 602	56 903	3,90

2015	13 172	56 665	4,30
2016	12 790	54 563	4,27
2017	12 392	53 021	4,28
2018	11 951	52 868	4,42
2019	11 710	51 768	4,42

Liczba podopiecznych podstawowej opieki zdrowotnej systematycznie maleje. Fakt ten jest wynikiem braków kadrowych personelu lekarskiego w SPZOZ, oraz działalnością konkurencyjnych NZOZ.

5. Liczba wykonanych porad i badań diagnostycznych Tabela 6

Ilość porad POZ udzielonych w latach 2016-2019	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
Lekarz POZ				
Liczba udzielonych porad	54 563	53 021	52 868	51 768
Liczba wykonanych wizyt domowych w ramach poz	303	331	359	345
Liczba porad w ramach nocnej pomocy lekarskiej	6 685	6 954	6 834	6 990
Pielęgniarka środowiskowa rodzinna-liczba porad	3 452	2 386	3 701	3 115
Położna środowiskowa rodzinna –liczba porad	1 307	1 261	1 266	1 239
Zrealizowane badania diagnostyczne (ambulator)	***Ilość badań***	***Ilość badań***	***Ilość badań***	***Ilość badań***
Badania laboratoryjne	67 245	78 774	66 762	71 980
RTG	2 714	3 384	2 888	3 209
USG	696	793	752	819
BAKTERIOLOGIA	1 039	1020	1 017	1 091
EKG (POZ)	852	997	831	874

Liczba porad udzielanych w podstawowej opiece zdrowotnej ma tendencję malejącą, jednak w Nocnej Pomocy lekarskiej liczba udzielonych porad wzrosła.

Rośnie również liczba badań diagnostycznych wykonanych dla podstawowej opieki zdrowotnej.

IV. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej 2016-2019

1. Wykonanie i zafakturowanie przychodów w latach 2016 - 2019

Tabela 7

I. Usługi medyczne

Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII 2016 (FKK)	Wykonanie zafakturowane I-XII 2017 (FKK)	Wykonanie zafakturowane I-XII 2018 (FKK)	Wykonanie zafakturowane I-XII 2019 (FKK)
Ryczałt umowa PSZ siec szpitali	0,00	6 491 655,60	29 259 586,65	33 750 079,70
Izba przyjęc siec poza ryczałtem (od X 2017)	0,00	1 859 565,47	2 112 785,89	2 485 658,72
Leczenie szpitalne oddziały poza ryczałtem	27 951 843,57	23 410 215,34	4 573 525,27	4 942 723,85
Hemodializoterapia	3 675 858,00	3 794 881,12	4 050 746,42	4 413 941,32
Leczenie nadczynności przytarczyc siec szpitali poza ryczałtem	276 967,28	215 742,64	196 907,63	219 005,38
Opieka długoterminowa (ZOL)	1 829 737,10	1 922 221,76	2 100 642,56	2 561 111,51
w tym: od NFZ usługi medyczne+dodatek	1 406 980,05	1 488 582,66	1 644 281,65	2 104 459,22
od pacjentów (70% emeryt lub rent)	422 757,05	433 639,10	456 360,91	453 652,29
Rehabilitacja lecznicza, w tym:	2 918 805,54	3 118 142,37	3 091 663,26	3 488,666,50
rehabilitacja sieć oddział +poradnia rehab	0,00	2 044 789,15	2 355 265,12	2 275 456,46
zakład rehabilitacji +Kosów rehabilit	0,00	1 073 353,22	736 398,14	1 213 210,04
Podstawowa Opieka Zdrowotna +transport poz	3 795 447,01	4 034 917,02	4 362 893,56	4 690 556,05
Wyjazdowa, ambulatoryjna, nocna i świąteczna pomoc lekarska i pielęgniarska	868 556,00	1 053 550,00	1 405 980,48	1 437 008,28
Leczenie stomatologiczne	450 759,80	551 011,74	519 865,59	565 479,36
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna oraz profilaktyka raka szyjki macicy+szk rodzenia	3 331 356,83	2 554 213,03	668 328,43	825 117,43
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna poradnie lzw siec szpitali poza ryczałtem+ szkoła rodz+AOS diagnost onkologiczna	0,00	1 943 216,37	36 612,84	31 457,25
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna poradnie poza siecią (otolaryngologiczna+ okulistyczna,chir Kosów,ginek Kosów)	0,00	610 996.66	631 715,59	793 660,18
Diagnostyka kosztochłonna Tomografia Komputerowe (NFZ+płatne)	386 465,52	463 830,74	487 374,00	559 071,88
Leczenie psychiatryczne i uzależnień	358 604,00	420 983,18	402 648,13	425 631,87
Zespół wyjazdowy „N"	1 439 451,84	1 479 192,50	1 535 650,00	1 580 472,75
Profilaktyka raka piersi	40 240,80	36 432,00	45 043,20	85 114,26

Diagnostyka dla innych jednostek (bez TK)	680 647,45	725 046,40	729 701,32	882 853,30
Medycyna Pracy	36 482,00	59 756,00	50 681,00	64 774,00
Endoskopia	0,00	0,00	0,00	56 687,28
Ogółem medyczne	48 041 222,74	52 428 069,29	55 594 023,39	63 033 853,44
w tym NFZ	46 836 223,78	51 139 757,80	54 266 289,24	61 521 151,69

Wykonanie przychodów medycznych zaksięgowane w 2019 roku miało wartość 63.033.853,44zł tj więcej od 2018 roku o 7.439.830,05zł. Z tego od NFZ uzyskano kwotę 61.521.151,69zł. Wzrost przychodów w 2019 roku jest wynikiem zwiększenia dodatku NFZ dla pielęgniarek i położnych, zapłaty za nadwykonania roku 2019 oraz zwiększenia wartości niektórych umów z NFZ w ciągu roku.

Przychody medyczne zawierają przychody z usług medycznych oraz tzw.dodatki NFZ dla lekarzy, pielęgniarek, ratowników oraz nadwykonania za 2018 rok dotyczące rehabilitacji ok.200.000,-zł), zaksięgowane w 2019.

II. Usługi niemedyczne

Wykonanie zafakturowane I-XII	Wykonanie zafakturowane I-XII 2016	Wykonanie zafakturowane I-XII 2017	Wykonanie zafakturowane I-XII 2018	Wykonanie zafakturowane I-XII 2019
Czynsze,dzierżawy,Vendi,Naprzód, Parkingi itp.)	304 427,78	364 687,99	349 569,39	397 273,16
Sprzedaż pozostała	36 158,79	33 051,77	19 459,63	4 547,62
Sprzedaż usług sterylizacji	8 548,17	9 220,05	9 007,60	7 634,35
Pobyt osób towarzysz	48 788,93	47 650,03	48 231,48	26 518,49
Wynajem prosektorium i kaplicy	42 473,05	42 484,20	42 960,53	44 374,83
Sprzedaż usług transportu i utylizacji	49 035,12	51 477,25	37 545,12	17 820,00
Ogółem ust.niemedyczne	489 431,84	548 471,29	506 773,75	498 168,12
Razem I +II	48 530 654,58	52 976 540,58	56 100 797,14	63 532 024,56

Przychody z usług nie medycznych w 2019 roku były mniejsze o 8.605,63zł. Niższe przychody wystąpiły przede wszystkim we wpływach z transportu i utylizacji, pozostałej sprzedaży oraz opłat za pobyty osób towarzyszących. Większe przychody niemedyczne uzyskano w dzierżawach opłatach parkingowych.

III. Pozostałe przychody

Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII 2016	Wykonanie zafakturowane I-XII 2017	Wykonanie zafakturowane I-XII 2018	Wykonanie zafakturowane I-XII 2019
Sprzedaż materiałów i towarów	13 513,75	6 924,08	2 268,61	4 498,13
Przychody finansowe	1 211,26	1 453,84	9 772,82	14 021,19
Pozostałe przychody operacyjne:	2 671 308,81	4 646 940,27	3 017 190,65	2 610 970,51
darowizny pieniężne	155 341,88	149 168,24	137 828,52	160 808,02
darowizny rzeczowe	28 287,84	9 095,22	45 675,80	53 512,94
przychody płatnika,pozostałe przychody,wadia przepadłe,sprzedaż srodków trwałych używanych+aktaliz należnosci	7 176,40	17 556,40	7 767,93	9 047,44
dotacja na szkolenia EFS(80% wartości)	149 766,40	132 038,40	81 496,00	96 832,00
refundacja zatrudnienia lekarza w ramach etatu rezydenckiego (Min.Zdrowia)oraz lekarzy stazystów i bezrobotnych	120 164,03	95 222,33	347 680,99	454 938,01
dofinansowanie prowadzenia DDOM	96 858,10	458 131,10	276 114,52	38 147,31
dofinansowanie projektu profilaktycznego dla dzieci „Jestem zdrowy.."	0,00	0,00	342 264,80	342 000,00
aktualizacja należnosci (w tym ugoda z NFZ 2012-2016 1.561.945,01zł)	0,00	1 563 634,21	0,00	0,00
dofinansowanie profilaktyki przeciwalkoholowej	3 899,99	700,00	1 000,00	3 200,00
umorzenie podatku od nieruchomości i innych zobow.	0,00	0,00	50 465,60	42 642,00
umorzenie części pożyczki od Powiatu	0,00	0,00	0,00	0,00
odszkodowania na rzecz spzoz z tytułu ubezp.OC, majątku,kary umowne	80 618,95	248 447,00	26 669,94	4 167,55
przychody zaliczone do rozlicz.międz.przychodów oraz przeksięgowane w 2012 roku na podst.art.8 ustawy z dn.14.06.2012 o zmianie ustawyodział.leczniczej (Dz.U 2012 Nr 0,poz.742)	2 029 195,22	1 972 947,37	1 700 226,55	1 405 675,24
Ogółem pozostałe przychody	2 686 033,82	4 655 318,19	3 029 232,08	2 629 489,83
Razem I + II+III	51 216 688,40	57 631 858,77	59 130 029,22	66 161 511,39

Pozostałe przychody operacyjne w 2019 roku były mniejsze od poprzedniego roku głównie w pozycji przychodów w wartości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych dotacjami i darowiznami.

Ogółem przychody w roku 2019 miały wartość 66.161.511,39zł i były większe o 7.031.483,17zł od roku 2018, co stanowi 11,89%. W przychodach zawarte są dodatki NFZ do

wynagrodzeń dla lekarzy, pielęgniarek i ratowników, których łączna wartość w 2019 roku wyniosła 7.638.938,79zł.

2. Wykonanie Kosztów w latach 2016-2019

Tabela 8

Wykonanie	*Wykonanie 2016*	*Wykonanie 2017*	*Wykonanie 2018*	*Wykonanie 2019*
Amortyzacja	2 618 866,63	2 503 596,98	2 259 425,39	1 909 490,75
Materiały i energia	7 914 639,44	8 401 896,46	8 839 555,28	9 223 200,18
Usługi obce	14 712 154,12	15 719 839,32	17 480 321,39	19 490 666,74
Podatki i opłaty	144 001,30	129 277,72	190 501,02	183 051,20
Wynagrodzenia	21 509 131,90	23 914 155,32	26 277 069,41	30 401 087,33
Świadczenia na rzecz pracowników	4 699 082,65	5 003 550,60	5 288 636,66	5 971 289,84
Pozostałe koszty rodzajowe	324 526,58	354 825,25	322 138,24	359 984,92
Razem koszty rodzajowe	51 922 402,62	56 027 141,65	60 657 647,39	67 538 770,96
Koszt własny sprzedaży materiałów	9 785,66	1 661,88	383,83	323,03
Koszty finansowe	76 816,29	114 800,32	32 007,04	62 677,41
Pozostałe koszty operacyjne	170 038,48	118 084,26	49 905,06	122 762,39
Razem koszty działalności	52 179 043,05	56 261 688,11	60 739 943,32	67 724 533,79

Tabela nr 8 przedstawia wykonanie kosztów w latach 2016-2019.

Koszty ogółem w roku 2019 miały wartość 67.724.533,79zł i zwiększyły się o 6.984.590,47zł t.j.11,50% w stosunku do roku poprzedniego. Koszty rodzajowe w 2019 roku były większe o kwotę 6.881.123,57zł, w tym m.in. wzrost dodatku NFZ dla pielęgniarek i położnych w stosunku do poprzedniego rok to kwota 2.047.424,84zł, dodatki NFZ dla lekarzy zatrudnionych na umowy o pracę wzrost o kwotę 436.750,06zł oraz wzrost dodatku NFZ dla ratowników medycznych kwota 18.722,40zł.

Niższe koszty rodzajowe wystąpiły w :

1. *Amortyzacji o 349.934,64.zł.*

Mniejsze koszty amortyzacji są wynikiem zakończenia amortyzacji w 2019 roku, niektórych środków trwałych z lat poprzednich, oraz opóźnień w realizacji zakupów aparatury medycznej z projektu inwestycyjnego dofinansowanego ze środków unijnych i środków powiatu, co wpłynęłoby z kolei na wyższą amortyzację w roku.

2. *Podatkach i opłatach o 7.449,82zł.*

Niższe koszty są wynikiem niższych opłat rejestrowych w ciągu 2019 roku.

Wzrost kosztów rodzajowych wystąpił w:

1. *Materiałach i energii o 383.644,90zł.*

Wzrost dotyczy przede wszystkim większego zużycia leków, krwi i odczynników, związane są z leczeniem udarów a także wprowadzania reżimów sanitarnych w celu eliminowania zakażeń wewnątrz i zewnątrz szpitalnych. Wzrosły również koszty materiałów do remontów i konserwacji, paliw oraz materiałów dezynfekcyjnych.

2. *Usługach obcych o 2.010.345,35zł.*

Zwiększenie kosztów wystąpiło w kosztach remontów, konserwacji i przeglądów aparatury medycznej o około 20.000,-zł, zakupu badań diagnostycznych (szczególnie w poradniach specjalistycznych oraz na neurologii) o około 200.000,-zł, zwiększenia tzw kontraktów o ponad 1.120.000,-zł w wyniku wyższych stawek u personelu lekarskiego oraz zmian zatrudnienia (pielęgniarek odchodzących na emerytury) na umowy cywilnoprawne. Wzrosły również koszty usług komunalnych i utylizacji odpadów około 30.000,-zł. Znacznie (o prawie 400.000,-zł) wzrosły koszty usług informatycznych (skończył się bezpłatny 5 -letni okres aktualizacji systemu informatycznego tzw części białej.). Ze względu na wzrost ustawowy płacy minimalnej nastąpiło zwiększenie kosztów utrzymania czystości i porządku, obsługi portierni, transportu wewnętrznego oraz pomocy przy pacjencie o 207.000,-zł w stosunku do roku poprzedniego i usługach pralniczych o 60.000,-zł.

Niższe koszty w usługach obcych zanotowano w zakupie usług pocztowych i telekomunikacyjnych oraz dzierżawach.

3.Wynagrodzeniach o 4.124.017,92zł.

Zwiększenie kosztów wynagrodzeń z umów o prace prawie o wartość 3.400.000,-zł wynika z wyższych stawek zasadniczych z tytułu włączenia dodatku NFZ pielęgniarek i położnych do płacy zasadniczej (od IX.2018roku), wypłat dodatków NFZ dla lekarzy na etacie przez cały rok, dodatków NFZ dla ratowników wypłacanych przez cały rok, wzrostu wynagrodzeń zasadniczych w związku ze zwiększaniem płacy minimalnej pracowników medycznych (od 01.07.2019r.), godzin nadliczbowych, jubilatek i odpraw. Koszty wynagrodzeń z umów zleceń wzrosły o około 750.000,-zł na skutek zwiększenia zatrudnienia personelu (głownie pielęgniarki i lekarze).

4.Świadczeniach na rzecz pracowników o 682.653,18zł.

Zwiększenie kosztów świadczeń związane jest z wyższymi wynagrodzeniami (pochodne od wynagrodzeń) oraz wyższego o 38.000,-zł naliczenia ZFSS a także większej ilości zużytej odzieży ochronnej (wzrost o prawie 7.000,-zł).

5.Pozostałych kosztach rodzajowych o 37.846,68zł.

Wyższe koszty dotyczą przede wszystkim pozycji ubezpieczeń OC i majątkowych.

Koszt własny sprzedaży materiałów i towarów w 2019 miał wartość na poziomie roku poprzedniego.

Koszty finansowe były większe od roku poprzedniego, w związku z wykorzystaniem całości kredytu obrotowego w ciągu roku (wyższe odsetki od kredytów oraz odsetki od zobowiązań).

Koszty pozostałej działalności operacyjnej w 2019 roku były większe o 72.857,33zł przede wszystkim w wyniku odpisania niezrealizowanej inwestycji (projekt transgraniczny dot. Centralnej Sterylizatorni oraz Bloku operacyjnego) a także utworzenia odpisów na należności od osób fizycznych.

3. Rachunek Zysków i Strat za lata 2016-2018

Tabela 9

Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII 2016	Wykonanie zafakturowane I-XII 2017	Wykonanie zafakturowane I-XII 2018	Wykonanie zafakturowane I-XII 2019
I	II	III	IV	V
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	**48 585 639,02**	**52 528 553,78**	**56 038 060,05**	63 234 368,44
Przychody netto ze sprzedaży produktów	48 530 654,58	52 976 540,58	56 100 797,14	63 532 021,56
Zmiana stanu produktów	-6 413,24	-505 708,17	-65 905,70	-376 523,90
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	47 883,93	50 797,29	0,00	74 372,65
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	13 513,75	6 924,08	2 268,61	4 498,13
Koszty działalności operacyjnej	**51 932 188,28**	**56 028 803,53**	**60 658 031,22**	67 539 093,99
Amortyzacja	2 618 866,63	2 503 596,98	2 259 425,39	1 909 490,75
Zużycie materiałów i energii	7 914 639,44	8 401 896,46	8 839 555,28	9 223 200,18
Usługi obce	14 712 154,12	15 719 839,32	17 480 321,39	19 490 666,74
Podatki i opłaty	144 001,30	129 277,72	190 501,02	183 051,20
Wynagrodzenia	21 509 131,90	23 914 155,32	26 277 069,41	30 401 087,33
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 699 082,65	5 003 550,60	5 288 636,66	5 971 289,84
Pozostałe koszty rodzajowe	324 526,58	354 825,26	322 138,24	359 984,92
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 785,66	1 661,88	383,83	323,03
Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	**-3 346 549,26**	**-3 500 249,75**	**-4 619 971,17**	-4 304 725,55

Pozostałe przychody operacyjne	2 671 308,81	4 646 940,27	3 017 190,65	2 610 970,51
Pozostałe koszty operacyjne	170 038,48	118 084,26	49 905,06	122 762,39
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-845 278,93	1 028 606,26	- 1 652 685,58	-1 816 517,43
Przychody finansowe	1 211,26	1 453,84	9 772,82	14 021,19
Koszty finansowe	76 816,29	114 800,32	32 007,04	62 677,41
Zysk (strata) brutto (I ± J)	-920 883,96	915 259,78	- 1 674 919,80	-1 865 173,65
Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozost obow.zmniejsz/zwiększenia zysku/straty	4 229,00	96 961,00	0,00	0
Zysk (strata) netto (K - L - M)	-925 112,96	1 012 220,78	- 1 674 919,80	- 1 865 173,65

Rok 2019 zakończył się stratą netto w wysokości 1.865.173,65zł. Przychody i koszty roku 2019 zawierają dodatek NFZ dla pielęgniarek i położnych, dodatek NFZ dla lekarzy oraz dodatek NFZ dla ratowników.

4. Udział % wybranych rodzajów kosztów, w kosztach rodzajowych oraz w przychodach zafakturowanych w latach 2016-2019

Rok 2016

Tabela 10a

Wyszczególnienie	Wartość	Udział % w kosztach	Udział % w przychodach zafakturowanych ROK 2016 (701+702)	Udział% w przychodach zafakturowanych dla NFZ w 2016
Amortyzacja	2 618 866,63	5,04	5,40	5,45
Materiały i energia, w tym:	7 914 639,44	15,24	16,31	16,47
-leki i mat med..(minus odczynniki lab+gazy medyczne)	*3 799 853,14*	*7,32*	*7,83*	*7,91*
Usługi obce, w tym:	14 712 154,12	28,33	30,32	30,62
- umowy cywilnoprawne(kontrakty)	*8 721 939,85*	*16,80*	*17,97*	*18,16*
Podatki i opłaty	144 001,30	0,28	0,30	0,30
Wynagrodzenia	21 509 131,90	41,43	44,32	44,77
Swiadczenia na rzecz pracowników	4 699 082,65	9,05	9,68	9,78
Pozostałe koszty rodzajowe	324 526,58	0,63	0,67	0,68
Koszty rodzajowe razem	**51 922 402,62**	**100,00%**	**106,99%**	**108,07%**
Przychody	**x**	**x**	**48 530 654,58**	**48 041 223,00**
Koszty osobowe (bez ZFSS)	34 152 370,-	65,8%	70,37%	71,09%
Koszty osobowe (łącznie z ZFSS)	34 668 704,74	66,77%	71,44%	72,16%

Rok 2017

Tabela 10b

Wyszczególnienie	Wartość	Udział % w kosztach	Udział % w przychodach zafakturowanych ROK 2017 (701+702)	Udział% w przychodach zafakturowanych dla NFZ w 2017

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

Rok 2018 — Tabela 10c

Wyszczególnienie	Wartość	Udział % w kosztach	Udział % w przychodach zafakturowanych ROK 2018 (701+702)	Udział% w przychodach zafakturowanych dla NFZ w 2018
Amortyzacja	2 259 425,39	3,72	4,03	4,16
Materiały i energia, w tym:	8 839 555,28	14,52	15,76	16,29
-leki i mat med..(minus odczynniki lab+gazy medyczne)	*4 347 809,67*	*7,17*	7,75	*8,01*
Usługi obce, w tym:	17 480 321,39	28,82	31,16	32,21
- umowy cywilnoprawne(kontrakty)	*10 901 747,85*	*17,97*	*19,43*	*20,09*
Podatki i opłaty	190 501,02	0,31	0,34	0,35
Wynagrodzenia	26 277 069,41	43,32	46,84	48,42
Swiadczenia na rzecz pracowników	5 288 636,6	8,72	9,43	9,75
Pozostałe koszty rodzajowe	322 138,24	0,53	0,57	0,59
Koszty rodzajowe razem	**60 657 647,39**	**100,00%**	**108,12%**	**111,78%**
Przychody	X	X	**56 100 797,14**	**54 266 289,24**
Koszty osobowe (bez ZFSS)	41 780 666,42	68,88%	74,47%	76,99%
Koszty osobowe (łącznie z ZFSS)	42 319 746,44	69,77%	75,43%	77,99%

Rok 2019 — Tabela 10d

Wyszczególnienie	Wartość	Udział % w kosztach	Udział % w przychodach zafakturowanych ROK 2018 (701+702)	Udział% w przychodach zafakturowanych dla NFZ w 2018
Amortyzacja	1 909 490,75	2,83	3,01	3,10
Materiały i energia, w tym:	9 223 200,18	13,66	14,52	14,99
-leki i mat med..(minus odczynniki lab+gazy medyczne)	*4 670 091,97*	*6,91*	*7,35*	*7,59*
Usługi obce, w tym:	19 490 666,74	28,86	30,68	31,68
- umowy cywilnoprawne(kontrakty)	*12 025 659,49*	*17,81*	*18,93*	*19,55*
Podatki i opłaty	183 051,20	0,27	0,29	0,30
Wynagrodzenia	30 401 087,33	45,01	47,85	49,42

Swiadczenia na rzecz pracowników	5 971 289,84	8,84	9,40	9,71
Pozostałe koszty rodzajowe	359 984,92	0,53	0,57	0,59
Koszty rodzajowe razem	**67 538 770,96**	**100,00%**	**106,31%**	**109,78%**
Przychody	**X**	**X**	**63 532 021,56**	**61 521 151,69**
Koszty osobowe (bez ZFSS)	47 541 197,60	70,39%	74,83%	77,28%
Koszty osobowe (łącznie z ZFSS)	48 110 924,60	71,23%	75,73%	78,20%

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

Udział % kosztów osobowych w przychodach działalności podstawowej z roku na rok jest większy, co oznacza że coraz mniej środków finansowych zostaje na leczenie pacjentów po zapłaceniu uposażeń pracownikom SPZOZ oraz osobom na kontraktach. Udziały % pozostałych rodzajów kosztów zarówno w przychodach jak i kosztach maleją. Udział kosztów osobowych (razem z ZFSS) w latach 2016 -2019 wzrósł o 4,31% (71,44% do 75,73%).

Udział % kosztów osobowych (bez ZFFS) w przychodach działalności podstawowej w latach 2016-2019 wzrósł z 70,37% w 2016 r do 74,83% w 2019 roku.

Udział % kosztów osobowych (łącznie z ZFSS) w przychodach od MOW NFZ wynosił w 2016 roku 72,16%, a w 2019 roku wzrósł do 78,2%.

Rośnie również udział kosztów osobowych w kosztach działalności podstawowej.

Udział % kosztów osobowych (łącznie z ZFSS) w kosztach rodzajowych (działalności podstawowej) wynosił w roku 2016 prawie 66,77%, a w 2019 stanowił już 71,23%.

Koszty osobowe zmniejszone o odpis ZFSS (około 540.000,-do 565.000,-rocznie) spowodują zmniejszenie udziału % kosztów osobowych o około 1%, zarówno w przychodach jak i kosztach.

5. Aktywa stan na koniec lat 2018 -2019

Tabela 11

AKTYWA						
	Stan na 31.12.2018	wskaźnik struktury %	Stan na 31.12.2019	wskaźnik struktury %	Wzrost lub spadek wartości	Wzrost lub spadek%)
Aktywa trwałe	11 458 855,92	60,24	12 725 558,33	58,78	1 266 702,41	11,05
w tym					0,00	0,00
- wartości niematerialne i prawne	221 002,91	1,16	82 699,33	0,38	-138 303,58	-62,58

- rzeczowe aktywa trwałe	11 237 853,01	59,08	12 642 859,00	58,40	1 405 005,99	12,50
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywa obrotowe	**7 562 479,89**	**39,76**	**8 923 277,67**	**41,22**	**1 360 797,78**	**17,99**
Zapasy	1 007 994,23	5,30	1 010 616,32	4,67	2 622,09	0,26
Należności krótkoterminowe w tym:	6 083 579,65	31,98	6 554 345,06	30,28	470 765,41	7,74
- z tytułu dostaw i usług:	6 018 756,22	31,64	6 524 112,93	30,14	505 356,71	8,40
- do 12 mcy	5 418 035,51	28,48	6 131 035,48	28,32	712 999,97	13,16
- powyzej 12 m-cy	600 720,71	3,16	393 077,45	1,82	-207 643,26	-34,57
Inne	64 823,43	0,34	30 232,13	0,14	-34 591,30	-53,36
Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	403 559,51	2,12	1 343 466,69	6,21	939 907,18	232,90
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	67 346,50	0,35	14 849,60	0,07	-52 496,90	-77,95
AKTYWA OGÓŁEM	**19 021 335,81**	**100,00**	**21 648 836,00**	**100,00**	**2 627 500,19**	**13,81**

Aktywa ogółem w roku 2018 są większe o 2 627 500,19zł, t.j o 13,81 % w stosunku do roku poprzedniego.

Aktywa trwałe zwiększyły się o 1.266.702,41zł, tj. o 11,05%, w tym rzeczowe aktywa trwałe były większe o 1.405.005,99zł, wartości niematerialne prawne zmniejszyły się o 138.303,58zł (umorzenia).

W strukturze majątku SPZOZ aktywa trwałe stanowią 58,78%, podczas gdy na koniec 2018 roku stanowiły 60,24%. Wysoki udział procentowy majątku trwałego oznacza unieruchomienie środków finansowych, ale ponieważ większość wydatków inwestycyjnych sfinansowano z dotacji wskaźnik ten jest korzystny.

Aktywa obrotowe zwiększyły się o 1.360.797,78 tj. o 17,99%. Największy wzrost wystąpił w inwestycjach krótkoterminowych o 939.907,18zł, następnie w należnościach krótkoterminowych o kwotę 470.765,41zł oraz zapasach o 2.622.09zł. Zmniejszyła się wartość krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 52.496,90zł oraz innych aktywów obrotowych o 34.591,30zł.

Udział % aktywów obrotowych w aktywach ogółem stanowi 41,22% , podczas gdy za 2018 rok aktywa obrotowe stanowiły 39,76% majątku. Na wzrost wskaźnika struktury wpłynęła wysoka wartość środków pieniężnych na koniec roku, dotycząca otrzymanych zaliczek na rozliczanie projektów unijnych (SOR, Jestem zdrowy..).

6. Pasywa stan na koniec 2018 -2019

Tabela 12

PASYWA						
	Stan na 31.12.2018	wskaźnik struktury %	Stan na 31.12.2019	wskaźnik struktury %	Wzrost lub spadek wartości	Wzrost lub spadek%
Kapitał własny	-473 088,77	-2,49	-2 338 262,42	-10,80	-1 865 173,65	394,25
w tym						
- Kapitał założycielski	7 266 485,55	38,20	7 266 485,55	33,57	0,00	0,00
- Kapitał zakładowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Zysk/ strata z lat ubiegłych	-6 064 654,52	-31,88	-7 739 574,32	-35,75	-1 674 919,80	27,62
- Zysk/ strata netto	-1 674 919,80	-8,81	-1 865 173,65	-8,62	-190 253,85	11,36
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	**19 494 424,58**	**102,49**	**23 987 098,42**	**110,80**	**4 492 673,84**	**23,05**
Rezerwy na zobowiązania	3 576 465,00	18,80	3 900 492,00	18,02	324 027,00	9,06
w tym:						
- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	3 576 465,00	18,80	3 900 492,00	18,02	324 027,00	9,06
- długoterminowe	2 869 582,00	15,09	3 015 488,00	13,93	145 906,00	5,08
- krótkoterminowe	706 883,00	3,72	885 004,00	4,09	178 121,00	25,20
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	9 037 035,76	47,51	10 578 283,79	48,86	1 541 248,03	17,05
w tym:						
- kredyty i pożyczki	2 462 082,68	12,94	2 478 876,49	11,45	16 793,81	0,68
- z tytułu dostaw i usług, w tym:	4 413 529,57	23,20	5 308 994,76	24,52	895 465,19	20,29
- do 12 m-cy	3 423 274,85	18,00	4 565 268,04	21,09	1 141 993,19	33,36
- powyzej 12 m-cy	990 254,72	5,21	743 726,72	3,44	-246 528,00	-24,90
w tym wymagalne	*134 739,53*	*0,71*	*1 116 407,53*	*5,16*	*981 668,00*	*728,57*
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	1 381 918,39	7,27	1 604 138,68	7,41	222 220,29	16,08
w tym wymagalne	*0,00*	*0,00*	*21 284,00*	*0,10*	*21 284,00*	*0,00*
- z tytułu wynagrodzeń	566 585,63	2,98	746 607,22	3,45	180 021,59	31,77
w tym wymagalne	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
- kaucje , wadia, depozyty	31 933,93	0,17	250 428,26	1,16	218 494,33	684,21

Fundusz socjalny	180 985,56	0,95	189 238,38	0,87	8 252,82	4,56
Rozliczenia międzyokresowe	6 880 923,82	36,17	9 508 322,63	43,92	2 627 398,81	38,18
PASYWA OGÓŁEM	19 021 335,81	100,00	21 648 836,00	100,00	2 627 500,19	13,81

W pasywach 2019 roku kapitały własne zmniejszyły się o wartość straty netto tj. 1.865.173,65zł i na koniec roku miały wartość - 2.338.262,42zł. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły się w stosunku do poprzedniego roku o wartość 4.492.673,84zł, tj. o 23,05%. Z tego największe zwiększenie wystąpiło w rozliczeniach międzyokresowych o 2.627.398,81zł, wzrosły zobowiązania krótkoterminowe o 1.541.248,03zł, rezerwy pracownicze o 324.027,00zł, oraz fundusz socjalny krótkoterminowych 8.252.82zł.

W strukturze pasywów kapitały własne stanowią wartość minusową -10,80% ogólnej wartości pasywów a zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 110,80% ogólnej wartości pasywów.

7. Analiza wskaźnikowa za lata 2016 -2019

Wskaźniki zyskowności

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

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

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

Wskaźniki płynności

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

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

Wskaźniki efektywności

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

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

Wskaźniki zadłużenia

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

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

Analiza wskaźnikowa za lata 2016-2019 **Tabela 13**

LP	Rodzaj wskaźnika	Wykonanie			
		2016	2017	2018	2019
		Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
1	***wskaźnik zyskowności netto%*** = wynik netto *100% / przychody ogółem(przych ze sprzed prod.+przych ze sprzedaży towarów i materiałów +pozostałe przychody operacyjne+przych.finansowe.)	*-1,81*	*1,76*	*-2,83*	*-2,82*
2	***wskaźnik zyskowności działalnosci operacyjnej %*** = wynik na działan.operacyjnej *100% / przychody netto ze sprzedaży prod+przych netto ze sprzed towar i mat+ pozostałe przychody operacyjne	*-1,65*	*1,78*	*-2,80*	*-2,75*
3	***wskaźnik zyskowności aktywów %***= wynik netto *100 % / sredni stan aktywów	*-4,00*	*4,59*	*-8,31*	*-9,17*
4	***wskaźnik bieżącej płynności***= aktywa obrotowe -należnosci krótkotermin. z tyt dostaw i usług powyżej 12m-cy – krótkoterminowe rozliczenia miedzyokresowe (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe- zobowiąz z tyt dostaw i usług [powyżej 12 m-cy +rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	*0,74*	*0,93*	*0,79*	*0,79*
5	***wskaźnik szybkiej płynności***= aktywa obrotowe-należnosci krótkoterminowe z tyt dostaw i usług powyżej 12m-cy – zapasy - krótkt.rozlicz.miedzyokr.czynne) / zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	*0,65*	*0,81*	*0,67*	*0,70*
6	***wskaźnik rotacji należności (w dniach)*** = sredni stan należności z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzed towarów i materiałów	*45*	*45*	*40*	*36*
7	***wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach***= sredni stan zobowiązań z tyt.dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze	*45*	*32*	*26*	*28*

	sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzed towarów i materiałów				
8	***wskaźnik zadłużenia aktywów*** *(% =* zobowiązania długotermin.+zobowiązania krótkotermin+ rezerwy na zobowiazania *100%/ Aktywa ogółem	*55,14*	*52,71*	*66,31*	*66,88*
9	***wskaźnik wypłacalności***= zobowiązania długotermin+ zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny	*14,85*	*6,04*	*-26,66*	*-6,19*

Przedstawione wskaźniki określone Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 12.04.2017r w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych do analiz i prognoz sytuacji finansowej SPZOZ, wykazują pogorszenie sytuacji ekonomicznej SPZOZ w roku 2019. Wskaźniki rentowności są nadal ujemne, wskaźniki płynności kształtują się poniżej wartości „1", zwiększyło się zadłużenie. SPZOZ korzystał z kredytu obrotowego w rachunku bieżącym 2.500.000,-zł i pożyczki 1.000.000,-zł od Powiatu (spłacanej na koniec roku). Dzięki temu Zakład regulował dosyć płynnie swoje zobowiązania (lepsze wskaźniki efektywności). Kwota zobowiązań przeterminowanych na koniec roku 2019 wynosiła 1.137.691,53zł.

8. Wynik (zysk lub strata) na sprzedaży w poszczególnych rodzajach działalności w latach 2016-2018

L.p.	Rodzaj działalności	Wynik na sprzedaży usług 2016	Wynik na sprzedaży usług 2017	Wynik na sprzedaży usług 2018	Wynik na sprzedaży usług 2019
1	Leczenie szpitalne	-4 784 495,36	-4 241 396,64	- 5 016 516,05	- 5 327 403,43
2	Zespół wyjazdowy neonatologiczny „N"	589 421,81	670 299,03	537 965,68	486 653,42
3	Zakład Opiekuńczo-leczniczy	-209 546.81	-498 917,75	- 592 673,73	-663 735,45
4	Hemodializoterapia+progr.lekowy, (bez oddziału nefrologii)	428 968.38	510 951,78	496 339,44	661 585,72
5	Rehabilitacja lecznicza	-509 419,33	-826 982,55	- 782 488,42	-690 781,33
6	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	1 390,70	-189 264,14	- 485 947,33	-383 405,54
7	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna-diagnostyka kosztochłonna	139 391,45	196 014,90	225 765,22	299 016,41
8	Opieka psychiatryczna i Leczenie uzależnień	-52 178,84	-53 642,13	- 77 345,32	-103 910,54
9	Podstawowa Opieka Zdrowotna, Promocja zdrowia (profilaktyka), transport POZ oraz NPL	1 251 969,04	1 235 750,07	1 625 990,40	1 572 781,27
10	Leczenie stomatologiczne	38 171,98	80 625,16	- 29 780,12	-8 825,37
11	Medycyna Pracy	-20 771,93	-42 562,94	- 38 766,70	-56 887,00
12	Usługi odpłatne i pozostałe	21841,54	118 245,52	265 699,10	311 322.58
13	Nie wykonany ryczałt z umowy PSZ	00.0	236 712,38	0,00	0,00
14	Endoskopia	0,00	0,00	0,00	-18 321,10
	Ogółem wynik na sprzedaży	**-3105257,37**	**-2804167.31**	**- 3 871 757,83**	**- 3 921 910,36**
	w tym :amortyzacja ogółem	2 618 866,63	2 503 596,98	2 259 425,39	1 909 490,75

Wynik ogółem na sprzedaży w poszczególnych rodzajach działalności to strata w wysokości (-) 3 921.910,36zł. Największą stratę na sprzedaży nadal generuje leczenie szpitalne. Prawie wszystkie oddziały uzyskały wyniki ujemne. Niektóre oddziały i poradnie nie uzyskują przychodów pokrywających wynagrodzenia pracujących tam osób. Na zwiększającą się stratę wpływa niedoszacowanie przez MOW NFZ wyceny usług medycznych w stosunku do obowiązujących wymogów związanych przede wszystkim z zatrudnieniem i narzucanymi regulacjami płacowymi (np. wzrost płacy minimalnej, pochodne od dodatków NFZ dla pielęgniarek i lekarzy (tj godziny nadliczbowe, jubilatki i odprawy, średnie urlopowe, pochodne dla lekarzy od dodatków NFZ).

Na wzrost straty w Zakładzie Opiekuńczo-Leczniczym wpłynęło zwiększenie kosztów ze względu na absencje chorobową pracowników, zwiększenie obsady personelu medycznego oraz wyższe koszty materiałów medycznych, nieoszacowana od lat stawka za osobodzień oraz niskie wpływy ze świadczeń (rent i emerytur) pacjentów o małych dochodach.

Na stratę w Rehabilitacji leczniczej wpływa głownie niewykonanie umowy z MOW NFZ w oddziale rehabilitacji, spowodowane brakami kadrowymi personelu medycznego oraz za niska wycena przez MOW NFZ świadczeń rehabilitacyjnych. Wyniki ujemne wygenerował oddział rehabilitacji, Zakład rehabilitacji ambulatoryjnej oraz poradnia rehabilitacyjna. Dodatni wynik uzyskała poradnia rehabilitacji w Kosowie Lackim.

Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna - strata jest skutkiem wzrostu kosztów osobowych oraz coraz większych kosztów badań diagnostycznych w poradniach specjalistycznych zabiegowych. Dodatnie wyniki uzyskano w poradni skórno-wenerologicznej, okulistycznej, położniczo-ginekologicznej, otolaryngologicznej. Pozostałe poradnie specjalistyczne uzyskały wyniki ujemne.

Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień - strata wynika z niewykonania planu MOW NFZ (braki personelu lekarskiego) oraz niskiej wyceny przez MOW NFZ.

Działalność Medycyny Pracy obciążana jest kosztami badań profilaktycznych pracowników SPZOZ, za które SPZOZ nie otrzymuje wynagrodzenia.

Wyniki dodatnie, podobnie jak w latach poprzednich, uzyskano w roku 2019 z działalności zespołu wyjazdowego transport "N", ambulatoryjnej opiece kosztochłonnej (TK), podstawowej opiece zdrowotnej oraz usługach odpłatnych i pozostałych.

Wynik dodatni uzyskano również po zestawieniu przychodów i kosztów stacji dializ łącznie z programem dotyczącym leczenia nadczynności przytarczyc. Jednak po dodaniu straty wygenerowanej przez oddział nefrologiczny (-563.177,25zł) ujęty w leczeniu szpitalnym, zysk w tym rodzaju działalności zmniejszy się do wartości 98.408,47zł.

V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2020- 2022

Prognozę przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych opracowano na podstawie zawartych umów na 2020 rok, przeliczonych na cały rok, także zwiększenie kontraktu od 2020 roku z tytułu przekształcenia Izby przyjęć na Szpitalny Oddział Ratunkowy (SOR).

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

1.Wykaz umów zawartych z MOW NFZ na 2020 rok

Tabela 14

L.p.	Wyszczególnienie umów z NFZ	Okres obowiązywania	Wartość umowy	Wartość umowy przeliczona na cały rok 2020
1	Leczenie szpitalne , w tym:	01.01.2020-31.12.2020	43 327 791,69	46 627 880,68
a)	ryczałt PSZ	01.01.2020-31.12.2020	28 483 178,00	28 483 178,00
b)	izba przyjęć	01.01.2020-31.12.2020	1 933 212,00	1 933 212,00
c)	neonatologia III poz referenc	01.01.2020-31.12.2020	3 371 894,00	3 371 894,00
d)	położ-ginekol II poz.referenc	01.01.2020-31.12.2020	1 004 950,00	1 004 960,00
e)	nocna i świąteczna opieka zdrowotna NPL	01.01.2020-31.12.2020	1 384 116,00	1 384 116,00
f)	rehabilitacja ogólnoustrojowa i neurologiczna	01.01.2020-31.12.2020	2 391 756,28	2 391 756,28
g)	tomografia komputerowa TK	01.01.2020-31.12.2020	433 347,20	433 347,20
h)	program lekowy -leczenie przytarczyc	01.01.2020-31.12.2020	149 940,00	149 940,00
i)	dodatek NFZ z rozporządzenia zmieniającego OWU pielęgniarki i położne	01.01.2020-31.12.2020	2 902 737,36	5 805 474,72
j)	dodatek NFZ z rozporz zmienaj OWU lekarze	01.01.2020-30.06.2020	307 821,63	615 643,26
k)	dodatek NFZ z rozporz zmieniaj OWU ratownicy	01.01.2020-30.06.2020	89 520,00	179 040,00
l)	pozostałe poza ryczałtem w tym kardiologia, endokrynologia, urologia, neurologia	01.01.2020-31.12.2020	875 319,22	875 319,22
2	Świadczenia odrębnie kontraktowane -Hemodializoterapia	01.01.2020-31.12.2020	4 399 114,07	4 608 772,14
3	Podstawowa Opieka Zdrowotna	01.01.2020-31.12.2020	4 900 000,00	4 900 000,00
4	Amb. opieka specjalistyczna poradnie poza siecią w tym okulistyczna,otolaryngologiczna, chorób wewnętrznych,pediatrii	01.01.2020-31.12.2020	981 915,24	1 006 205,04
5	Świadczenia pielęgnacyjno-opiekuńcze ZOL	01.01.2020-30.06.2020	1 222 923,72	2 445 847,44

6	Rehabilitacja lecznicza (Zakład + poradnia)	01.01.2020-31.12.2020	828 533,81	828 533,81
7	Pomoc doraźna i transport sanit "N"	01.01.2020-31.12.2020	1 576 557,00	1 619 757,00
8	Leczenie stomatologiczne	01.01.2020-31.12.2020	541 619,90	541 619,90
9	Profilaktyka raka piersi	01.01.2020-31.12.2020	36 965,60	36 965,60
10	Opieka psychiatryczna i uzależnień	01.01.2020-31.12.2020	299 763,84	325 747,68
10a	Świadczenia terapii uzależnień i współuzależnień od alkoholu	01.01.2020-31.12.2020	137 448,00	137 448,00
11	Endoskopia	01.01.2020-31.12.2020	261 092,74	276 021,64
12	**RAZEM**		**58 513 725,61**	**63 354 798,93**

Tabela przedstawia wartości umów zawartych z MOW NFZ na rok 2020 (wg stanu na dzień sporządzania Raportu), w tym POZ wartość według faktycznego średniego wykonania za okres I-III.2020.

2. Prognoza przychodów na lata 2020-2022

Tabela 15

Wyszczególnienie	*Prognoza 2020*	*Prognoza 2021*	*Prognoza 2022*
Przychody medyczne	63 100 000,-	66 700 000,-	67 000 000,-
Przychody niemedyczne	500 000,-	500 000,-	500 000,-
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	20 000,-	30 000,-	30 000,-
Przychody finansowe	15 000,-	5 000,-	5 000,-
Pozostałe przychody operacyjne	3 500 000,-	3 500 000,-	3 500 000,-
Przychody OGÓŁEM	**67 135 000,-**	**70 735 000,-**	**71 035 000,-**

Prognoza przychodów zakłada ich wzrost o wartość 3 900.000,-zł w latach 2020-2022. Zwiększenie dotyczy przewidywanych przychodów z uruchomionego POZ w Kosowie Lackim oraz zwiększonych przychodów w przypadku zawarcia umowy z MOW NFZ na usługi Szpitalnego Oddziału Ratunkowego powstałego na bazie dotychczasowej Izby przyjęć.

Prognoza przychodów na 2020 rok oparta jest o plan finansowy SPZOZ zaktualizowany w mcu maju 2020r, tzn po uwzględnieniu niewykonań umów MOW NFZ w 4 m-cach roku 2020.

3.Prognoza kosztów na lata 2020-2022

Tabela 16

Wyszczególnienie	*Prognoza 2020*	*Prognoza 2021*	*Prognoza 2022*
Amortyzacja	2 300 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00
Materiały i energia	9 300 000,00	9 600 000,00	9 600 000,00
Usługi obce	21 500 000,00	21 743 000,00	21 743 000,00
Podatki i opłaty	200 000,00	205 000,00	205 000,00
Wynagrodzenia	31 350 000,00	32 150 000,00	32 150 000,00
Świadczenia na rzecz pracowników	6 200 000,00	6 500 000,00	6 500 000,00
Pozostałe koszty	380 000,00	402 000,00	402 000,00
Razem koszty rodzajowe	**71 230 000,00**	**73 200 000,00**	**73 200 000,00**
Koszt własny sprzedaży materiałów	10 000,-	20 000,-	20 000,-
Koszty finansowe	70 000,-	60 000,-	60 000,-
koszty operacyjne pozostałe	50 000,-	60 000,-	60 000,-
Razem koszty działalności	**71 360 000,00**	**73 340 000,00**	**73 340 000,00**

Koszty zaplanowano w oparciu o plan finansowy roku 2020, zwiększony o przewidywane skutki wzrostów płac minimalnych, oraz zwiększenia zatrudnienia na SOR. Prognoza zakłada zwiększenie kosztów w latach 2020-2022 o wartość 1.980.000,-zł.

4. Prognoza Rachunku Zysków i strat w latach 2020- 2022

Tabela 17

L.p.	Wyszczególnienie	Prognoza 2020	Prognoza 2021	Prognoza 2022
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi**	**63 690 000,00**	**67 280 000,00**	**67 580 000,00**
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	63 600 000,00	67 200 000,00	67 500 000,00
II.	Zmiana stanu produktów	20 000,00	50 000,00	50 000,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	50 000,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	20 000,00	30 000,00	30 000,00
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**71 240 000,00**	**73 220 000,00**	**73 220 000,00**
I.	Amortyzacja	2 300 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	9 300 000,00	9 600 000,00	9 600 000,00
III.	Usługi obce	21 500 000,00	21 743 000,00	21 743 000,00
IV.	Podatki i opłaty	200 000,00	205 000,00	205 000,00

V.	Wynagrodzenia	31 350 000,00	32 150 000,00	32 150 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 200 000,00	6 500 000,00	6 500 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	380 000,00	402 000,00	402 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	10 000,00	20 000,00	20 000,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-7 550 000,00	-5 940 000,00	-5 640 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	50 000,00	60 000,00	60 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-4 100 000,00	-2 500 000,00	-2 200 000,00
G.	Przychody finansowe	15 000,00	5 000,00	5 000,00
H.	Koszty finansowe	70 000,00	60 000,00	60 000,00
I.	Zysk (strata) brutto (I ± J)	-4 155 000,00	-2 555 000,00	-2 255 000,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	Pozost obow.zmniejsz/zwiększenia zysku/straty	0,00	0,00	0,00
	Zysk (strata) netto (K - L - M)	-4 155 000,00	-2 555 000,00	-2 255 000,00

Na podstawie znanych na dzień sporządzania niniejszego Raportu, informacji dotyczących finansowania działalności SPZOZ, planuje się w latach 2020-2022 wyniki ujemne na działalności (straty netto), z tendencją malejącej straty.

5. AKTYWA: stan na koniec roku 2018 i 2019 oraz prognoza na lata 2020-2022

Tabela 18

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2019	PROGNOZA na rok 2020	PROGNOZA na rok 2021	PROGNOZA na ROK 2022	dynamika w latach 2022-2019
Aktywa trwałe	**11 458 855,92**	**12 725 558,33**	**15 550 000,00**	**14 550 000,00**	**13 550 000,00**	**824 441,67**
w tym						
- wartości niematerialne i prawne	221 002,91	82 699,33	50 000,00	50 000,00	50 000,00	-32 699,33
- rzeczowe aktywa trwałe	11 237 853,01	12 642 859,00	15 500 000,00	14 500 000,00	13 500 000,00	857 141,00
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywa obrotowe	**7 562 479,89**	**8 923 277,67**	**7 786 737,58**	**7 351 737,58**	**7 096 737,58**	**-1 826 540,09**
Zapasy	1 007 994,23	1 010 616,32	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	-10 616,32
Należności krótkoterminowe w tym:	6 083 579,65	6 554 345,06	6 650 000,00	6 280 000,00	6 050 000,00	-504 345,06
- z tytułu dostaw i usług:	6 018 756,22	6 524 112,93	6 550 000,00	6 230 000,00	6 000 000,00	-524 112,93
a) do 12 mcy	5 418 035,51	6 131 035,48	6 200 000,00	5 930 000,00	5 750 000,00	-381 035,48
b)powyzej 12 m-cy	600 720,71	393 077,45	350 000,00	300 000,00	250 000,00	-143 077,45

- inne	64 823,43	30 232,13	100 000,00	50 000,00	50 000,00	19 767,87
Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	403 559,51	1 343 466,69	116 737,58	51 737,58	26 737,58	-1 316 729,11
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	67 346,50	14 849,60	20 000,00	20 000,00	20 000,00	5 150,40
AKTYWA OGÓŁEM	19 021 335,81	21 648 836,00	23 336 737,58	21 901 737,58	20 646 737,58	-1 002 098,42

Wartość aktywów na koniec 2022 roku zaplanowano niższą o 1 002 098,42zł od stanu na koniec 2019 roku. Prognoza zakłada finansowanie w tym okresie zadań inwestycyjnych ze środków zewnętrznych, dlatego mimo planowanych wyników ujemnych (straty netto) stan aktywów utrzymuje się na podobnym poziomie.

6. PASYWA| stan na koniec roku 2018 i 2019 oraz prognoza na lata 2020-2022

Tabela 19

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2019	PROGNOZA na rok 2020	PROGNOZA na rok 2021	PROGNOZA na ROK 2022	dynamika w latach 2022-2019
Kapitał własny	846 340,25	-2 338 262,42	-6 493 262,42	-9 048 262,42	-11 303 262,42	8 965 000,00
w tym						0,00
- Kapitał założycielski	7 266 485,55	7 266 485,55	7 266 485,55	7 266 485,55	7 266 485,55	0,00
- Kapitał zakładowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Zysk/ strata z lat ubiegłych	-5 495 032,34	-7 739 574,32	-9 604 747,97	-13 759 747,97	-16 314 747,97	8 575 173,65
- Zysk/ strata netto	-925 112,96	-1 865 173,65	-4 155 000,00	-2 555 000,00	-2 255 000,00	389 826,35
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21 945 875,57	23 987 098,42	29 830 000,00	30 950 000,00	31 950 000,00	7 962 901,58
Rezerwy na zobowiązania	2 946 157,00	3 900 492,00	4 000 000,00	4 150 000,00	4 150 000,00	249 508,00
w tym:						0,00
- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	2 946 157,00	3 900 492,00	4 000 000,00	4 150 000,00	4 150 000,00	249 508,00
- długoterminowe	2 310 654,00	3 015 488,00	3 100 000,00	3 200 000,00	3 200 000,00	184 512,00
- krótkoterminowe	635 503,00	885 004,00	900 000,00	950 000,00	950 000,00	64 996,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	9 620 529,42	10 578 283,79	10 830 000,00	12 300 000,00	13 400 000,00	2 821 716,21
w tym:						
- kredyty i pożyczki	2 491 388,62	2 478 876,49	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	21 123,51
- z tytułu dostaw i usług, w tym:	5 743 562,19	5 308 994,76	5 700 000,00	6 800 000,00	7 650 000,00	2 341 005,24
- do 12 m-cy	4 495 779,57	4 565 268,04	5 050 000,00	6 050 000,00	6 900 000,00	2 334 731,96
- powyzej 12 m-cy	1 247 782,62	743 726,72	650 000,00	750 000,00	750 000,00	6 273,28

w tym wymagalne	*1 477 207,73*	*1 116 407,53*	*1 000 000,00*	*1 100 000,00*	*1 500 000,00*	*383 592,47*
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	981 393,92	1 604 138,68	1 650 000,00	1 800 000,00	1 950 000,00	345 861,32
w tym wymagalne	*0,00*	*21 284,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-21 284,00*
- z tytułu wynagrodzeń	227 663,57	746 607,22	750 000,00	900 000,00	1 000 000,00	253 392,78
w tym wymagalne	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
-inne (kaucje , wadia, depozyty)	44 993,80	250 428,26	50 000,00	50 000,00	50 000,00	-200 428,26
Fundusz socjalny	131 527,32	189 238,38	180 000,00	250 000,00	250 000,00	60 761,62
Rozliczenia międzyokresowe	9 379 189,15	9 508 322,53	15 000 000,00	14 500 000,00	14 400 000,00	4 891 677,37
PASYWA OGÓŁEM	22 792 215,82	21 648 836,00	23 336 737,58	21 901 737,58	20 646 737,58	-1 002 098,42

W prognozie pasywów na skutek planowanego wyniku ujemnego (strat netto) w kolejnych latach, wartość kapitałów własnych jest ujemna. Zwiększają się zobowiązania i rezerwy. Grozi to dalszym brakiem płynności firmy, jak również może spowodować utratę możliwości korzystania z kredytu bieżącego na prowadzenie działalności a także podważa wiarygodność Zakładu u kontrahentów. Konieczne będzie korzystanie przez SPZOZ z pożyczki rocznej od Powiatu, w dotychczasowej (1.000.000,-zł) lub wyższej kwocie, na prowadzenie działalności bieżącej.

7. Ocena wskaźnikowa na lata 2020-2022

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

Tabela 20

L.P	*Rodzaj wskaźnika*	*PROGNOZA w latach*		
		2020	*2021*	*2022*
		Wartość wskaźnika	*Wartość wskaźnika*	*Wartość wskaźnika*
1	***wskaźnik zyskowności netto%*** = wynik netto *100% / przychody ogółem(przych ze sprzed prod.+przych ze sprzedaży towarów i materiałów +pozostałe przychody operacyjne+przych.finansowe.)	*-6,19*	*-3,61*	*-3,17*
2	***wskaźnik zyskowności działalnosci operacyjnej %*** = wynik na działan.operacyjnej *100% / przychody netto ze sprzedaży prod+przych netto ze sprzed towar i mat+ pozostałe przychody operacyjne	*-6,11*	*-3,53*	*-3,10*
3	***wskaźnik zyskowności aktywów %=*** wynik netto *100 % / sredni stan aktywów	*-18,47*	*-11,30*	*-10,60*
4	***wskaźnik bieżącej płynności***= aktywa obrotowe - należnosci krótkotermin. z tyt dostaw i usług powyżej 12m-cy – krótkoterminowe rozliczenia miedzyokresowe (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe- zobowiąz z tyt	*0,67*	*0,56*	*0,50*

	dostaw i usług [powyżej 12 m-cy +rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
5	***wskaźnik szybkiej płynności***= aktywa obrotowe-należnosci krótkoterminowe z tyt dostaw i usług powyżej 12m-cy – zapasy - krótkt.rozlicz.miedzyokr.czynne) / zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	*0,58*	*0,48*	*0,43*
6	***wskaźnik rotacji należności (w dniach)*** = sredni stan należności z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzed towarów i materiałów	*38*	*35*	*33*
7	***wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach***= sredni stan zobowiązań z tyt.dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzed towarów i materiałów	*32*	*34*	*39*
8	***wskaźnik zadłużenia aktywów (%*** = zobowiązania długotermin.+zobowiązania krótkotermin+ rezerwy na zobowiazania *100%/ Aktywa ogółem	*63,55*	*75,11*	*85,00*
9	***wskaźnik wypłacalności***= zobowiązania długotermin+ zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny	*-2,28*	*-1,82*	*-1,55*

Na podstawie aktualnej prognozy na lata 2020-2022, wszystkie wskaźniki rentowności mają wartości ujemne, co oznacza że działalność w dalszym ciągu będzie nierentowna. Pozostałe wskaźniki finansowe również nie są korzystne. W tej sytuacji koniecznym stanie się opracowanie i wdrożenie planu naprawczego, w celu zrównania kosztów z przychodami.

8. Wyniki podsumowujące ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w roku 2019 oraz prognozowane na lata 2020-2022

Tabela 21

Grupa	Wskaźniki	ROK 2019		ROK 2020		ROK 2021		Rok 2022	
		Wartosc	Ocena punkty	Wartość	Ocena punkty	Wartosc	Ocena punkty	Wartosc	Ocena punkty
Wskaźniki zyskownosci	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,82	0	-6,19	0	-3,61	0	-3,17	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,75	0	-6,11	0	-3,53	0	-3,10	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-9,17	0	-18,47	0	-11,30	0	-10,60	0
	Razem punkty dla wskaźnika		*0*		*0*		*0*		*0*
Wskaźnik płynności	Wskaźnik bieżacej płynnosci	0,79	4	0,67	4	0,56	0	0,50	0

	Wskaźnik szybkiej płynności	0,70	8	0,58	8	0,48	0	0,43	0
	Razem punkty dla wskaźnika		*12*		*12*		*0*		*0*
Wskaźniki efektywnosci	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3	38	3	35	3	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	28	7	32	7	34	7	39	7
	Razem punkty dla wskaźnika		*10*		*10*		*10*		*10*
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	66,88	3	63,55	3	75,11	3	85,00	0
	Wskaźnik wypłacalności	-6,19	0	-2,28	0	-1,82	0	-1,55	0
	Razem punkty dla wskaźnika		*3*		*3*		*3*		*0*
	Łączna wartość punktów		*25*		*25*		*13*		*10*

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

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

Wskaźniki zyskowności w SPZOZ w roku 2019 miały wartości ujemne, w wyniku czego ich wartość punktowa wynosiła łącznie 0 punktów. Prognoza na lata 2020-2022 zakłada nadal straty netto, dlatego wartość punktowa tych wskaźników w tych latach wynosi również zero (0).

Wskaźniki płynności w całym prezentowanym okresie kształtują się poniżej „1"(wartość pożądana). W 2019 oraz prognozie na 2020rok w ocenie punktowej uzyskały po 12 punktów. Prognoza na lata 2021-2022 zakłada wskaźniki płynności poniżej 60 (wsk płynności bieżącej) oraz poniżej 50 (wsk płynności szybkiej), dlatego wartość punktowa w tym okresie wynosi 0 (zero).

Wskaźniki efektywności w latach 2019-2022 przedstawiają średnią długość oczekiwania przez SPZOZ na należności tj.od 38 do 33 dni (tendencja malejąca) oraz średni okres w jakim spłacane są zobowiązania tj.od 28 do 39 dni (tendencja rosnąca). Uzyskane wartości punktowe w całym przedstawionym okresie to 3 i 7 punktów, łącznie 10 punktów.

Wskaźnik zadłużenia aktywów w latach 2019-2021 mieści się w trzecim (od 60%do 80%) przedziale wartości punktowej, w roku 2022 przekracza 85%. Wartości punktowe uzyskane

przez SPZOZ to 3 pkt oraz 0 pkt na 10 możliwych. Wskazuje to na bardzo wysoki stopień finansowania działalności kapitałami obcymi.

Wskaźnik wypłacalności minusowy w całym prognozowanym okresie pokazuje brak możliwości pokrycia zobowiązań kapitałami własnymi. Rodzi to niebezpieczeństwo utraty wiarygodności firmy oraz **zagraża prowadzeniu działalnosci.**

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

Łączna wartość punktowa wszystkich wskaźników w 2019 roku wynosiła 25 punktów. W 2020 roku mimo planowanej wysokiej straty wartość punktowa wynosi również 25 pkt. W kolejnych latach, wartość punktowa przedstawionych wskaźników spada do 10 pkt.

Przedstawione wskaźniki punktowe informują o braku stabilności w finansowaniu działalności medycznej. Uzyskana strata w 2019 roku, jak również prognozowane straty na następne lata są wynikiem przede wszystkim niedoszacowania wyceny świadczeń medycznych finansowanych przez NFZ, przy jednoczesnym wprowadzaniu dodatkowych kosztów związanych ze zwiększaniem płacy minimalnej, brakiem pokrycia pochodnych od wypłacanych tzw dodatków NFZ, oraz spełniania norm zatrudnienia. Dodatkowo w okresie III-V 2020 wystąpiło bardzo duże niewykonanie planu NFZ spowodowane ograniczeniem przyjęć pacjentów w wyniku pandemii Covid 19. Jednocześnie nastąpił wzrost kosztów wynikający z wprowadzonego reżimu sanitarnego.

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

1. Ryzyko nie wykonywania planu NFZ zarówno w zakresie ryczałtu PSZ, jak i innych umowach z NFZ, co spowoduje dalsze pogorszenie sytuacji finansowej Zakładu.
2. Wprowadzane przez Rząd RP regulacje płacowe m.in. podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników służby zdrowia, dodatki NFZ bez pełnego pokrycia kosztów dla niektórych grup zawodowych, coroczne zwiększanie krajowej płacy minimalnej bez rekompensowania wzrostów w stawkach NFZ będzie pogłębiało stratę SPZOZ.
3. Rosnące koszty energii, środków dezynfekcyjnych, rękawic i odzieży jednorazowej, utylizacji odpadów medycznych, oraz brak ich rekompensaty w cenie świadczonych usług medycznych będzie wpływało na pogorszenie wyniku finansowego.

4. Niedostateczna liczba lekarzy i występująca w związku z tym konkurencja polegająca na zawyżaniu stawek godzinowych przez inne placówki wpływa na wyższe stawki płacowe również w SPZOZ.
5. Roszczenia płacowe pozostałych grup personelu medycznego jak i niemedycznego, w związku ze wzrostem cen konsumpcyjnych (rosnące wskaźniki inflacyjne) oraz rosnącymi wynagrodzeniami niektórych grup zawodowych.
6. Zwiększanie wymogów NFZ dotyczących zatrudnienia oraz wyposażenia, wymuszające ponoszenie dodatkowych nakładów na zakupy sprzętu i rekrutację wymaganego personelu.
7. Przystosowanie pomieszczeń, w których realizowane są świadczenia medyczne, do obowiązujących wymogów sanitarnych i architektonicznych np. blok operacyjny, centralna sterylizatornia. Niespełnienie wymogów może spowodować trudności w dalszym prowadzeniu działalności statutowej SPZOZ.
8. Modernizacja izby przyjęć na SOR a potem jego funkcjonowanie wpłynie w przyszłości na zwiększenie przychodów (lepsze finansowanie od izby przyjęć), jednocześnie wpłynie również na zwiększenie kosztów SPZOZ poprzez m.in. konieczność zwiększenia zatrudnienia personelu lekarskiego, pielęgniarskiego i pomocniczego medycznego.

Zakończenie

Znaczny wpływ na dalsze finansowanie i funkcjonowanie Zakładu, będzie miało wykonywanie przez SPZOZ w 100% umów z MOW NFZ w tym największej umowy PSZ. W wyniku pandemii wirusa Covid 19 zanotowano niewykonanie planu NFZ w wysokości 30% w okresie I-V 2020 r. Istnieje realne niebezpieczeństwo niewykonania planu rocznego 2020roku, co może spowodować obniżenie ryczałtu PSZ oraz innych zakresów świadczeń.
Od m-ca lipca 2020 MOW NFZ zapowiada zwiększenie o 3% ryczałtu PSZ , co dałoby większy przychód około 70.000,-zł miesięcznie. Jednocześnie od 01.07.2020r. SPZOZ musi zrealizować ustawowy obowiązek wzrostu płacy minimalnej pracowników medycznych, który oszacowany jest wstępnie na wartość około 55.000,-zł miesięcznie. Rosną koszty środków ochrony osobistej (czystościowe, dezynfekujące) sprzętu i bielizny jednorazowej, energii elektrycznej, utylizacji odpadów medycznych, badań diagnostycznych.
W sytuacji występujących braków kadrowych personelu medycznego, dyrekcja SPZOZ musi zwiększać stawki płacowe i kontraktowe, w celu utrzymania ciągłości w udzielaniu świadczeń medycznych. Rosną również roszczenia płacowe pozostałych grup pracowniczych.

W dalszym ciągu istnieje wiele niewiadomych, związanych z finansowaniem działalności medycznej w przyszłości. Zapowiadany wzrost nakładów na służbę zdrowia kładzie nacisk na kompleksowość i podnoszenie jakości w świadczeniu usług. SPZOZ nie spełnia aktualnych wymogów architektonicznych. W najbliższej przyszłości konieczna będzie przebudowa istniejącego bloku operacyjnego w celu dostosowania pomieszczeń do obowiązujących przepisów. Przewidywane nakłady na to zadanie to wartość około 5.060.000,- zł. Ze środków Powiatu wykonano dotychczas dokumentację techniczną za 108.240,-zł. SPZOZ nie posiada również Centralnej Sterylizatorni, której wykonanie wraz z wyposażeniem kształtuje się około 3.500.000,-zł. Konieczne jest także wykonanie modernizacji instalacji i sygnalizacji przeciwpożarowej, której wartość według kosztorysu z 2016 roku, wyniesie około 1.650.000,-zł.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Halina Kamińska

PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU

Jacek Odziemczyk

DYREKTOR
...elnego Publicznego Zakładu
...owotnej w Sokołowie Podlaskim

Maria Sikorska