

Uchwała Nr XXXIII/203/2021
Rady Powiatu w Wyszkanie
z dnia 30 czerwca 2021 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie.

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920) oraz art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1.

1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie, w brzmieniu określonym w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Podstawą oceny, o której mowa w ust. 1 jest „Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie” sporządzony przez Dyrektora tej jednostki stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu oraz Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Powiatu

Waldemar Sobczak

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr XXXIII/203/2021
Rady Powiatu w Wyszku
z dnia 30 czerwca 2021 r.

Ocena sytuacji ekonomiczno - finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszku

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszku jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, sporządzony i udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej przez Dyrektora w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) oraz zgodnie z art. 53a ust. 4 cytowanej ustawy, poddany został ocenie przez podmiot tworzący.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020 i składa się z 3 podstawowych części:

- 1) analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 r.;
- 2) prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Wyszku na lata 2021 – 2023 wraz z opisem założeń;
- 3) informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZZOZ w Wyszku.

Realizując obowiązek ustawowy, Rada Powiatu w Wyszku, działając jako podmiot tworzący, zobligowana jest do dokonania przedmiotowej oceny.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno - finansowych określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 832):

- 1) wskaźniki zyskowności, tj. zdolności jednostki do generowania zysku,
- 2) wskaźniki płynności finansowej, tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań,
- 3) wskaźniki efektywności zarządzania przepływami finansowymi, tj. uzyskiwania należności w terminach umożliwiających regulowanie zobowiązań,
- 4) wskaźniki zadłużenia, tj. stopnia finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności.

Raport zawiera ocenę punktową poszczególnych wskaźników, tj. sumaryczną rzeczywistą w roku 2020 - 18 punktów oraz sumaryczną prognozowaną w roku 2021 – 26 punktów, w roku 2022 – 18 punktów i w roku 2023 - 18 punktów, na maksymalną liczbę możliwą do uzyskania 70 punktów.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa SPZZOZ w Wyszku jest trudna. Do najważniejszych problemów należą:

- 1) rokrocznie utrzymująca się strata w rachunku zysków i strat, z prognozą malejącą do 2023 roku,
- 2) brak równowagi pomiędzy kosztami, a odpowiadającymi im przychodami, spowodowane spadkiem przychodów, w tym przychodów własnych i wzrostem kosztów spowodowanym wzrostem cen i usług w 2020 i na początku 2021 roku,
- 3) ciągły wzrost kosztów pracy - 2020 r. zanotowano wzrost o 13,16% kosztów osobowych (wraz z kontraktami medycznymi) – wzrost wynagrodzeń podyktowany jest rokrocznie regulacjami prawnymi, w tym wzrostem płacy minimalnej oraz wzrostem na podstawie ustawy z 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- 4) ograniczona płynność finansowa spowodowana wzrostem zobowiązań krótkoterminowych,
- 5) spłata kredytów inwestycyjnych i pożyczek,
- 6) spadek wartości kapitału własnego.

Uzyskana ocena punktowa w 2020 r. wynosząca 18 punktów, stanowiąca 25,71 % maksymalnej do uzyskania liczby punktów, świadczy o niestabilnej sytuacji ekonomiczno - finansowej jednostki.


Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejna trzy lata zakłada wzrost wartości wskaźnika zadłużenia w 2021 r. i ponowne jego pogorszenie w latach 2022 i 2023. Pomimo prognozowania w kolejnych latach stopniowej redukcji straty, wartość funduszu własnego wykazuje tendencje malejącą ze względu na narastającą sumarycznie stratę z lat ubiegłych.

Zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług w porównaniu do stanu z roku 2019 wzrosły z kwoty 3.598.963 zł do kwoty 4.447.594 zł w 2020 r. Należności natomiast wzrosły z kwoty 4.795.499 zł do kwoty 8.305.340 zł, a w kolejnych latach zmniejszają się i utrzymują się na zbliżonym poziomie tj. w kwocie 5.880.000 zł w 2021 r., 5.943.750 zł w 2022 r. oraz 6.120.563 zł w 2023 r. Na uwagę zasługuje również ograniczona płynność finansową i wysokie zadłużenie. W tej sytuacji, kluczowe dla bieżącej działalności szpitala, będzie polepszenie współczynników płynności i spadek zadłużenia wymagalnego, które obniżą koszty działalności jednostki i pozwolą na zwiększenie elastyczności w podejmowaniu decyzji finansowych.

Podmiot, który posiada ograniczoną płynność finansową traci elastyczność w podejmowaniu decyzji finansowych, a równocześnie zdolność do sterowania wynikiem finansowym.

Ponadto istotne dla sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZZOZ w Wyszku będzie rozstrzygnięcie skargi kasacyjnej przez Sąd Najwyższy od wyroku Sądu Okręgowego w Ostrołęce, zaspokajającego roszczenia pieniężne na rzecz pielęgniarek, wynikające z Porozumienia postrajkowego z dnia 20 czerwca 2015 r.

Opisana sytuacja wskazuje na konieczność stałego monitorowania oraz kontynuowania działań restrukturyzacyjnych, mających na celu zahamowanie zadłużenia jednostki i poprawę płynności finansowej.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Powiatu

Waldemar Sobczak

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr XXXIII/203/2021
Rady Powiatu w Wyszowie
z dnia 30 czerwca 2021 r.

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

*Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszowie*



Wyszaków, maj 2021 rok

Spis treści

Wprowadzenie	3
I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2020 roku oraz prognoza na lata 2021 – 2023	4
I.1. Rachunek zysków i strat	4
I.2. Bilans	5
I.3. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	8
II. Najważniejsze aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Wyszkanie	9
II.1. Struktura przychodów	9
II.2. Struktura kosztów	12
II.3. Struktura zobowiązań	13
II.4. Struktura majątku	15
III. Założenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Wyszkanie na lata 2021 – 2023	17
III.1. Założenia prognozy – przychody i koszty	17
III.2. Założenia prognozy – inwestycje i dotacje	18
III.3. Założenia prognozy – pozostałe pozycje sprawozdawcze	20
IV. Podsumowanie analizy i prognozy – ocena wskaźników	21
V. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZZOZ w Wyszkanie	24

Wprowadzenie

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządzony zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 711) stanowi podstawę oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie. Wymieniona wyżej ustawa zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku do sporządzenia i udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Podstawą sporządzenia niniejszego raportu jest Sprawozdanie finansowe za 2020 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie. Raport składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2020 rok,
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2021-2023 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Ze sprawozdania finansowego za 2020 rok wynika, że Zakład poniósł stratę netto w wysokości **1 185 899,14 zł**. Koszty amortyzacji w 2020 roku wyniosły **4 002 153,50 zł**, zatem SPZZOZ w Wyszkanie pokrywa we własnym zakresie stratę netto w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej. Zbadane przez biegłego niezależnego rewidenta Sprawozdanie finansowe za 2020 rok zostało pozytywnie zaopiniowane Uchwałą nr 5 Rady Społecznej SPZZOZ w Wyszkanie z dnia 19 kwietnia 2021 roku w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie za 2020 rok oraz zatwierdzone Uchwałą nr XXXII/198/2021 Rady Powiatu w Wyszkanie z dnia 26 maja 2021 roku w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego SPZZOZ w Wyszkanie za 2020 rok.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2020 roku oraz prognoza na lata 2021-2023

W tabelach przedstawiono dane ze sprawozdania finansowego za 2020 rok oraz prognozę danych sprawozdawczych na lata 2021-2023. Założenia do prognozy na kolejne trzy lata zostały przedstawione w dalszej części raportu. Na podstawie tych danych dokonano wyliczenia wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych za rok 2020 oraz na lata 2021-2023.

I.1. Rachunek Zysków i Strat

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:			
		2020	2021	2022	2023
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	64 937 440,18	65 614 200,00	66 220 812,65	68 207 437,03
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	65 187 856,72	65 614 200,00	66 220 812,65	68 207 437,03
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-250 416,54	0,00	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	69 943 864,77	69 272 300,00	70 602 338,20	71 868 359,07
I	Amortyzacja	4 002 153,50	4 400 000,00	4 400 000,00	4 550 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	7 356 164,59	7 596 500,00	7 748 430,00	7 934 392,32
III	Usługi obce	23 784 447,26	23 809 000,00	24 332 798,00	24 916 785,15
IV	Podatki i opłaty, w tym:	152 685,48	155 000,00	175 000,00	175 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	28 468 078,81	27 400 000,00	27 920 600,00	28 199 806,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 687 130,14	5 449 800,00	5 553 346,20	5 608 879,66
	- emerytalne	2 528 650,59	2 530 000,00	2 578 070,00	2 603 850,70
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	493 204,99	462 000,00	472 164,00	483 495,94
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-5 006 424,59	-3 658 100,00	-4 381 525,55	-3 660 922,04
D	Pozostałe przychody operacyjne	5 252 756,98	4 470 000,00	4 200 000,00	3 900 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	24 223,84	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	942 523,92	1 570 000,00	1 200 000,00	900 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	4 286 009,22	2 900 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 100 625,73	1 020 000,00	400 000,00	400 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	26 363,04	20 000,00	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	1 074 262,69	1 000 000,00	400 000,00	400 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-854 293,34	-208 100,00	-581 525,55	-160 922,04
G	Przychody finansowe	4 035,68	10 000,00	10 000,00	10 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00

	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	4 035,68	10 000,00	10 000,00	10 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	291 802,48	700 000,00	250 000,00	250 000,00
I	Odsetki, w tym:	291 802,48	700 000,00	250 000,00	250 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-1 142 060,14	-898 100,00	-821 525,55	-400 922,04
J	Podatek dochodowy	43 839,00	45 000,00	40 000,00	40 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-1 185 899,14	-943 100,00	-861 525,55	-440 922,04

I.2. Bilans

WIERSZ	AKTYWA	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)			
		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A.	AKTYWA TRWAŁE	45 134 480,15	48 294 029,30	47 894 395,88	45 547 878,03
I	Wartości niematerialne i prawne	55 541,63	27 770,82	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	55 541,63	27 770,82	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niemater. i prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	45 078 938,52	48 266 258,48	47 894 395,88	45 547 878,03
1.	Środki trwałe	44 792 493,19	45 838 512,59	46 904 395,88	44 799 659,17
a)	grunty (w tym prawo użytkow.wiecz. grun.	5 266 995,55	5 266 995,55	5 266 995,55	5 266 995,55
b)	budynki lokale i obiekty. inż.ład.i wodnej	31 104 133,47	32 972 933,47	35 558 533,47	34 669 570,13
c)	urządzenia techniczne i maszyny	404 097,62	483 200,00	386 560,00	309 248,00
d)	środki transportu	72 129,46	745 303,57	596 242,86	476 994,28
e)	inne środki	7 945 137,09	6 370 080,00	5 096 064,00	4 076 851,20
2.	Środki trwałe w budowie	286 445,33	2 427 745,89	990 000,00	748 218,86
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00

	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego pod.dochodow.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	10 293 404,32	7 245 000,00	7 208 750,00	7 385 562,50
I.	Zapasy	1 602 752,55	900 000,00	800 000,00	800 000,00
1.	Materiały	1 599 148,45	900 000,00	800 000,00	800 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	3 604,10	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	8 305 338,91	5 880 000,00	5 943 750,00	6 120 562,50
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	8 305 338,91	5 880 000,00	5 943 750,00	6 120 562,50
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	8 176 252,06	5 750 000,00	5 893 750,00	6 070 562,50
	- do 12 miesięcy	8 176 252,06	5 750 000,00	5 893 750,00	6 070 562,50
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne	129 086,85	130 000,00	50 000,00	50 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	350 949,63	400 000,00	400 000,00	400 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	350 949,63	400 000,00	400 000,00	400 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne akta pieniężne	350 949,63	400 000,00	400 000,00	400 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	350 949,63	400 000,00	400 000,00	400 000,00
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34 363,23	65 000,00	65 000,00	65 000,00
C.	Należne wpłaty na kapital (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00	0,00

AKTYWA RAZEM		55 427 884,47	55 539 029,30	55 103 145,88	52 933 440,53
WIERSZ	PASywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)			
		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	5 171 077,08	4 227 977,08	3 366 451,53	2 925 529,49
<i>I.</i>	<i>Kapitał (fundusz) podstawowy</i>	14 698 141,59	14 698 141,59	14 698 141,59	14 698 141,59
<i>II.</i>	<i>Kapitał (fundusz) zapasowy w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>III.</i>	<i>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>- z tytułu aktualizacji wartości godziwej</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>IV.</i>	<i>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>- tworzone zgodnie z umową (statutem spółki)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>- na udziały (akcje) własne</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>V.</i>	<i>Zysk (strata) z lat ubiegłych</i>	-8 341 165,37	-9 527 064,51	-10 470 164,51	-11 331 690,06
<i>VI.</i>	<i>Zysk (strata) netto</i>	-1 185 899,14	-943 100,00	-861 525,55	-440 922,04
<i>VII.</i>	<i>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	50 256 807,39	51 311 052,22	51 736 694,35	50 007 911,04
<i>I.</i>	<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	5 145 375,68	4 052 612,00	4 315 653,00	4 465 653,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 145 375,68	4 052 612,00	4 315 653,00	4 465 653,00
	- długoterminowa	2 522 182,00	2 622 182,00	2 785 223,00	2 885 223,00
	- krótkoterminowa	2 623 193,68	1 430 430,00	1 530 430,00	1 580 430,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>II.</i>	<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	2 807 017,75	2 254 386,41	868 421,69	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	2 807 017,75	2 254 386,41	868 421,69	0,00
	a) kredyty i pożyczki	2 807 017,75	2 254 386,41	868 421,69	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>III.</i>	<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	20 096 660,39	20 841 611,31	23 090 177,16	22 579 815,54
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych	19 945 890,10	20 591 611,31	22 840 177,16	22 229 815,54

	jednostek				
	a) kredyty i pożyczki	3 830 194,20	3 967 117,40	3 385 964,72	2 500 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	8 203 178,83	8 154 489,41	10 842 277,86	10 841 761,62
	- do 12 miesięcy	8 203 178,83	8 154 489,41	10 842 277,86	10 841 761,62
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 571 723,78	2 610 299,64	2 659 895,33	2 686 494,28
	h) z tytułu wynagrodzeń	4 787 886,56	4 859 704,86	4 952 039,25	5 001 559,64
	i) inne	552 906,73	1 000 000,00	1 000 000,00	1 200 000,00
4.	Fundusze specjalne	150 770,29	250 000,00	250 000,00	350 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	22 207 753,57	24 162 442,50	23 462 442,50	22 962 442,50
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	22 207 753,57	24 162 442,50	23 462 442,50	22 962 442,50
	- długoterminowe	19 957 190,50	21 162 442,50	20 462 442,50	19 962 442,50
	- krótkoterminowe	2 250 563,07	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
PASYWA RAZEM		55 427 884,47	55 539 029,30	55 103 145,88	52 933 440,53

I.3. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022		2023	
		wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności	-1,68 %	0	-1,35%	0	-1,22%	0	-0,61%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-1,21 %	0	-0,30%	0	-0,83%	0	-0,22%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	-2,33 %	0	-1,70%	0	-1,56%	0	-0,82%	0
	Razem		0		0		0		0
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,45	0	0,32	0	0,29	0	0,30	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,38	0	0,28	0	0,26	0	0,27	0
	Razem		0		0		0		0
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności w dniach	36	3	39	3	32	3	32	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	40	7	45	7	52	7	58	7
	Razem		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	51 %	8	49%	8	51%	8	51 %	8
	2) wskaźnik wypłacalności	5,42	0	6,42	8	8,40	0	9,24	0
	Razem		8		16		8		8
Łączna wartość punktów			18		26		18		18

II. Najważniejsze aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej S0amodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkiwie w roku bazowym (2020)

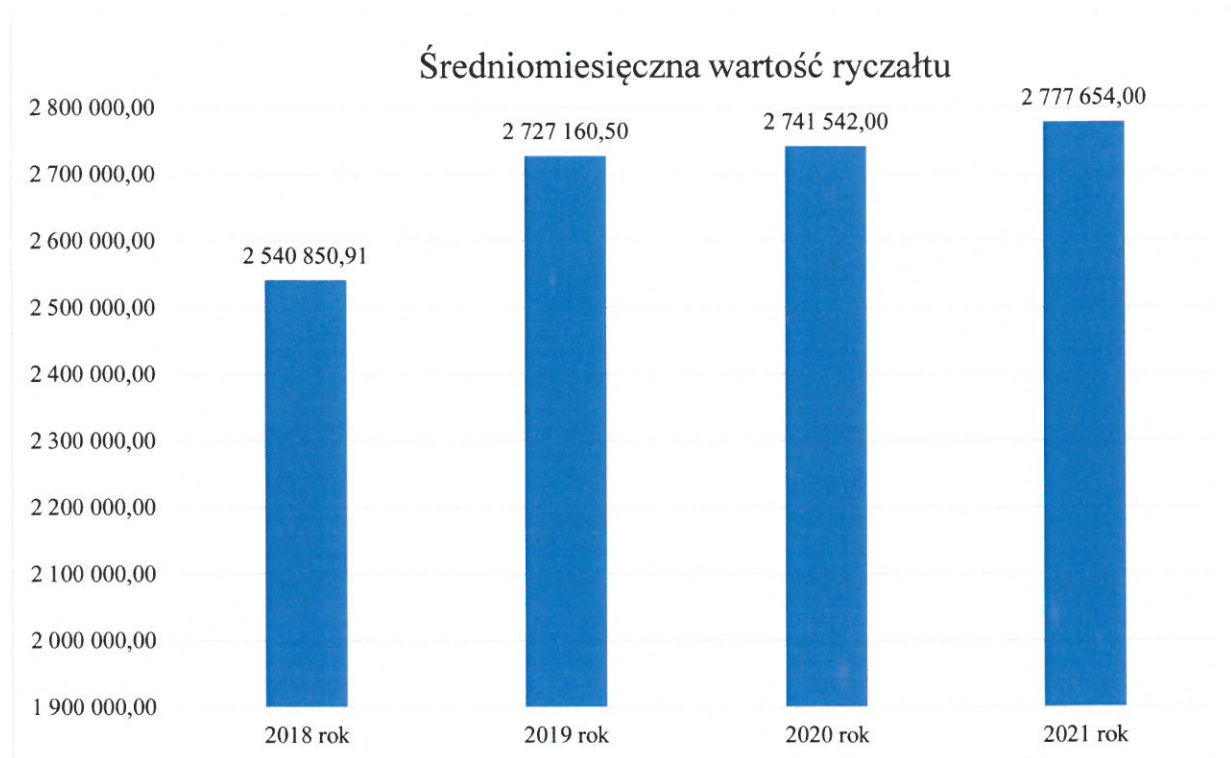
II.1. Struktura przychodów

<i>Źródło przychodów</i>	<i>Kwota w zł</i>	<i>Udział % w przychodach</i>
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ: 58 702 956,49 zł (83,31 %)		
Leczenie szpitalne	47 035 247,93	66,76 %
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	4 906 974,74	6,96 %
Rehabilitacja lecznicza	1 133 219,44	1,61 %
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	588 134,56	0,83 %
Nocna i świąteczna opieka zdrowotna i transport sanitarny	2 295 269,18	3,26 %
Pozostałe nieplanowane przychody	2 744 110,64	3,89 %
II. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z Meditrans Ostrołęka: 4 572 636,89 zł (6,49 %)		
Ratownictwo medyczne	4 572 636,89	6,49 %
III. Usługi medyczne komercyjne: 1 640 754,74 zł (2,33 %)		
Badania diagnostyczne i laboratoryjne dla innych podmiotów	485 867,98	0,69 %
Medycyna pracy	220 837,10	0,31 %
Pozostałe usługi medyczne odpłatne i komercyjne	934 049,66	1,33 %
IV. Przychody z dzierżawy i najmu: 271 508,60 zł (0,39 %)		
Najem lokali użytkowych	271 508,60	0,39 %
V. Pozostałe przychody: 5 271 146,42 zł (7,48 %)		
Rezydentury i staże	942 523,92	1,34 %
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	2 539 574,28	3,60 %
Pozostałe przychody	1 789 048,22	2,54 %
RAZEM PRZYCHODY:	70 459 003,14	100 %

Przychody jednostki związane z realizacją świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych stanowią 89,80 % przychodów (umowy na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz z SPZOZ Meditrans Ostrołęka Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Ostrołęce). Pozostałe przychody jednostki nie są istotne z punktu widzenia wyniku finansowego. Dotyczą one świadczenia innych usług leczniczych i medycznych (2,33 % przychodów ogółem) oraz najmu lokali użytkowych (poniżej 1 %).

Znacząca większość realizowanych świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego i ambulatoryjnego jest objęta finansowaniem ryczałtowym stanowiącym 54,72 % przychodu z NFZ i 45,58 % całkowitego przychodu Szpitala.

Na poniższym wykresie zobrazowano średniomiesięczne wartości ryczału PSZ w okresie 2018-2021.



Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie w 2021 roku zawarł z Narodowym Funduszem Zdrowia następujące rodzaje umów:

1. Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ – szpital I stopnia), w ramach której nasza jednostka uzyskuje największy przychód. Przychód ten ma formę comiesięcznego ryczału.
 - a) **ryczałt podstawowego szpitalnego zabezpieczenia** – szpital I stopnia, w tym świadczenia udzielane w następujących miejscach:
 - Oddział Ginekologiczno – Położniczy,
 - Oddział Chorób Wewnętrznych,
 - Oddział Kardiologiczny,
 - Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
 - Oddział Chirurgiczny Ogólny,
 - Poradnia Onkologiczna,
 - Poradnia Pulmonologiczna,
 - Poradnia Reumatologiczna,

- Poradnia Ginekologiczno – Położnicza,
- Poradnia Chirurgii Ogólnej,
- Poradnia Gastroenterologiczna,
- Poradnia Diabetologiczna.

b) zakresy finansowane odrębnie – poza ryczałtem (w ramach powyższej umowy):

- Położnictwo i Ginekologia – II poziom referencyjny,
- Neonatologia – II poziom referencyjny,
- Oddział Pediatryczny,
- Szpitalny Oddział Ratunkowy,
- Badania endoskopowe przewodu pokarmowego: gastroscopia i kolonoskopia,
- Poradnia Kardiologiczna,
- Poradnia Neurologiczna,
- Poradnia Neonatologiczna,
- Poradnia Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej,
- Pakiety onkologiczne w poradniach specjalistycznych
- Rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/ oddział dzienny,
- Świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej (NPL).

2. Pozostałe obowiązujące umowy poza systemem PSZ realizowane są w następujących rodzajach:

- Rehabilitacja lecznicza,
- Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień,
- Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w zakresie okulistyki i otolaryngologii,
- Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w zakresie endokrynologii, chorób wewnętrznych i pediatrii.
- Świadczenie udzielane w związku z leczeniem, zapobieganiem i zwalczaniem zakażeniami Covid-19 tj. punkt wymazowy, testy antygenowe, szczepienia, hospitalizacje na wydzielonych łózkach.

Mamy również zawartą umowę o podwykonawstwo na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie ratownictwa medycznego z Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „Meditrans Ostrołęka” Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Ostrołęce.

II.2. Struktura kosztów

<i>Rodzaj kosztów</i>	<i>Kwota w zł</i>	<i>Udział % w kosztach</i>	<i>Udział % w przychodach</i>
Amortyzacja	4 002 153,50	5,61 %	5,68 %
Zużycie materiałów i energii	7 356 164,59	10,31 %	10,44 %
Usługi obce, w tym:	23 784 447,26	33,34 %	33,76 %
- kontrakty medyczne	17 852 606,70	25,00 %	25,34 %
Podatki i opłaty	152 685,48	0,21 %	0,22 %
Wynagrodzenia	28 468 078,81	39,92 %	40,40 %
Ubezpieczenia i inne świadczenia	5 687 130,14	7,97 %	8,07 %
Pozostałe koszty rodzajowe	493 204,99	0,69 %	0,70 %
Pozostałe koszty operacyjne	1 100 625,73	1,54 %	1,56 %
Koszty finansowe	291 802,48	0,41 %	0,41 %
RAZEM KOSZTY:	71 336 292,98	100 %	101,24 %

Najwyższe koszty jednostki to **koszty osobowe**, w tym:

- wynagrodzenia z tytułu umów o pracę,
- umowy zlecenia,
- umowy cywilno-prawne (kontrakty medyczne),
- pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy,
- fundusz socjalny,
- odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników.

Koszty osobowe w 2020 roku **stanowią 72,89 % wszystkich kosztów**. Dofinansowanie Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia oraz SPZOZ Meditrans Ostrołęka Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Ostrołęce do wzrostu wynagrodzeń w 2020 roku wyniosło 9 309 575,31 zł, tj. ok. 17,90 % poniesionych kosztów osobowych.

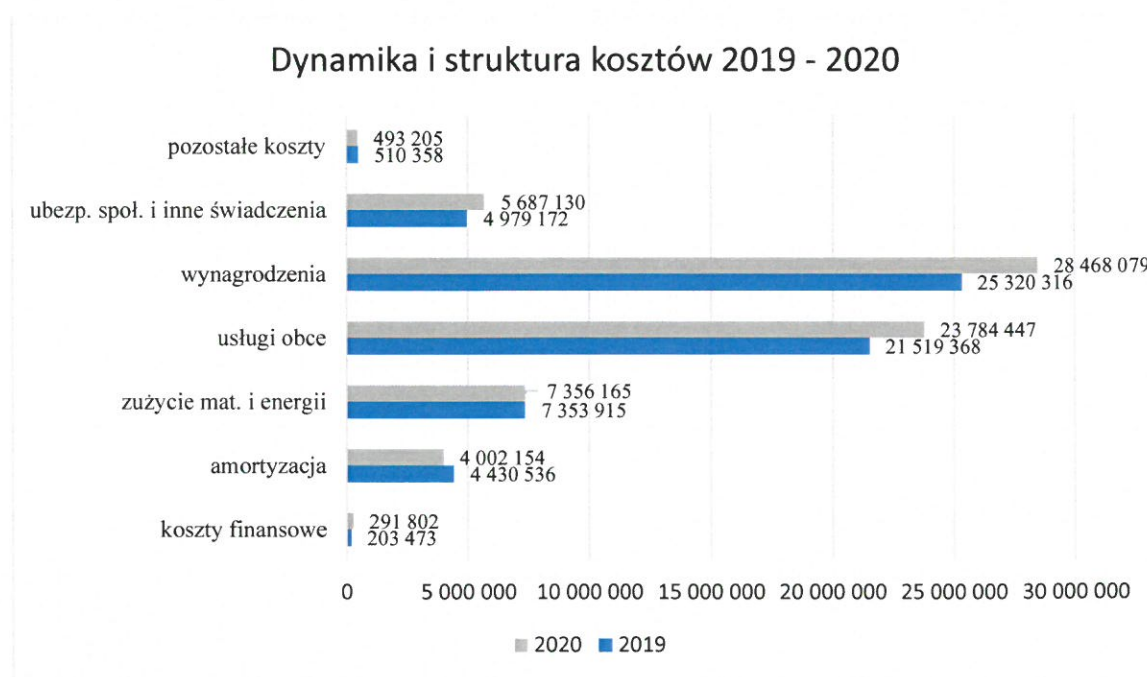
Koszty osobowe w podmiotach leczniczych stanowią bardzo wysoki udział. Usługi wykonuje wykwalifikowana i doświadczona kadra medyczna, co generuje wysokie koszty pracy. Zapewnienie personelu medycznego z odpowiednimi kwalifikacjami jest najtrudniejszym elementem organizacji procesu udzielania świadczeń. Natomiast efektem wykorzystania outsourcingu jest przesunięcie części kosztów pracy do zakresu usług obcych. Dotyczy to w szczególności kontraktów osób wykonujących obowiązki w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej. W 2020 roku zanotowano wysoki wzrost kosztów osobowych, w tym:

- koszty osobowe (wraz z kontraktami medycznymi): z kwoty 46,0 mln złotych w 2019 roku do 52,0 mln złotych w 2020 roku, tj. o 13,16 %.

Amortyzacja w 2020 roku wyniosła 4 002 153,50 zł. Dotyczy ona w głównej mierze majątku sfinansowanego środkami zewnętrznymi. W 2020 roku jednostka odnotowała pozostałe przychody operacyjne stanowiące równowartość odpisów amortyzacyjnych w kwocie 2 539 574,28 zł.

Koszty finansowe związane ze spłatą umowy pożyczki, kredytu inwestycyjnego i kredytu obrotowego oraz obsługą zobowiązań wymagalnych stanowią niewielki odsetek kosztów (0,41 %) i są o ok. 43,41 % wyższe niż w roku poprzednim.

Strukturę kosztów jednostki i jej zmianę w porównaniu do roku poprzedniego przedstawiono na wykresie:



II.3. Struktura zobowiązań

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2020 roku wynoszą 2 807 017,75 zł i stanowią zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2020 roku wynoszą 20 096 660,39 zł. Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	2019 rok	2020 rok	Udział % w zobowiązaniach ogółem 2020 roku
	Kwota w zł	Kwota w zł	
Kredyty i pożyczki	1 205 153,78	3 830 194,20	19,06 %
Dostawy i usługi	6 065 259,14	8 203 178,83	40,82 %
Podatki i ubezpieczenia	1 907 693,92	2 571 723,78	12,80 %

Wynagrodzenia	2 841 634,70	4 787 886,56	23,82 %
Inne	546 457,79	552 906,73	2,75 %
Fundusze specjalne	105 269,81	150 770,29	0,75 %
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE OGÓŁEM	12 671 469,14	20 096 660,39	100 %

Największą wartość zobowiązań w 2020 roku stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług, tj. 40,82 %. W porównaniu do roku poprzedniego charakteryzują się również największą dynamiką. Zobowiązania z tego tytułu wzrosły z 6,07 mln złotych do 8,2 mln złotych, tj. o 35,25 %. Zgodnie ze sprawozdaniem kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań za IV kwartał 2020 roku 54,22 % bilansowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz 22,13 % zobowiązań krótkoterminowych stanowią *zobowiązania wymagalne*, wynoszące 4 447 594,02 złotych. Poniżej przedstawiamy stan zobowiązań wymagalnych, jaki kształtował się w poszczególnych kwartałach w latach 2019 - 2020.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>I kwartał 2019</i>	<i>II kwartał 2019</i>	<i>III kwartał 2019</i>	<i>IV kwartał 2019</i>
Zobowiązania wymagalne	2 088 365,75	3 113 555,81	3 509 727,75	3 598 962,62
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>I kwartał 2020</i>	<i>II kwartał 2020</i>	<i>III kwartał 2020</i>	<i>IV kwartał 2020</i>
Zobowiązania wymagalne	4 102 835,00	4 221 140,59	3 546 878,97	4 447 594,02

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń stanowią 23,82 % zobowiązań krótkoterminowych, a łącznie ze zobowiązaniami z tytułu podatków i ubezpieczeń, którymi w głównej mierze są pochodne od wynagrodzeń, zobowiązania z tytułu ponoszonych kosztów pracy stanowią 36,62 % wszystkich zobowiązań krótkoterminowych. W całości są to zobowiązania nie przekraczające terminu wymagalności.

Na dzień bilansowy 31.12.2020 roku jednostka wykazuje zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 6 637 211,95 zł. Powyższa kwota dotyczy:

- pożyczki zaciągniętej na realizację zadania inwestycyjnego pn. „*Termomodernizacja budynku szpitala w Wyszkanie*”. Termin spłaty pożyczki przypada na dzień 30 października 2021 roku;
- kredytu inwestycyjnego na realizację zadania inwestycyjnego pn. „*Wykonanie remontu i modernizacji trzykondygnacyjnego pawilonu Szpitala Powiatowego w Wyszkanie mieszczącego oddział kardiologii i chorób wewnętrznych wraz z pomieszczeniami*”

- pomocniczymi wraz z wyposażenie*” realizowanego w ramach Umowy nr RPMA.06.01.00-14-8612/17-00 z dnia 02 maja 2018 roku o dofinansowanie Projektu „Poprawa jakości życia mieszkańców subregionu ostrołęckiego poprzez wyposażenie SPZZOZ w Wyszkanie w zakresie infrastruktury szpitalnej służącej diagnozowaniu i leczeniu chorób kardiologicznych oraz onkologicznych” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Termin spłaty kredytu przypada na dzień 12 sierpnia 2024 roku;
- kredytu inwestycyjnego na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynków SPZZOZ w Wyszkanie” – etap II realizowanego w ramach Umowy nr RPMA.04.02.00.-14-a908/10-00 z dnia 07 listopada 2018 roku o dofinansowanie Projektu „Wspieranie efektywności energetycznej, inteligentnego zarządzania energią i wykorzystania odnawialnych źródeł energii w budynkach publicznych i sektorze mieszkaniowym. Poprawa efektywności energetycznej oraz ograniczenie niskiej emisji w SPZZOZ w Wyszkanie” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Termin spłaty kredytu przypada na dzień 30 listopada 2023 roku;
 - kredytu w rachunku bieżącym udzielonego z przeznaczeniem na finansowanie bieżących zobowiązań wynikających z wykonywanej działalności. Kredyt w kwocie 3 000 000,00 zł postawiony do dyspozycji w okresie od 13.08.2019 roku do 12.08.2022 roku.

II.4. Struktura majątku

Rzeczowe aktywa trwałe w bilansie jednostki na dzień 31.12.2020 roku przedstawiają wartość 45 134 480,15 zł. W poniższej tabeli zaprezentowano strukturę rzeczowych aktywów trwałych:

<i>Pozycja bilansu</i>	<i>Wartość w zł</i>	<i>Udział %</i>
Grunty	5 266 995,55	11,68 %
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	31 104 133,47	69,00 %
Urządzenia techniczne i maszyny	404 097,62	0,90 %
Środki transportu	72 129,46	0,16 %
Inne środki trwałe	7 945 137,09	17,62 %
Środki trwałe w budowie	286 445,33	0,64 %
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	45 078 938,52	100 %

W trakcie roku obrotowego 2020, wartość netto majątku trwałego z kwoty 40 598 964,52 zł wzrosła do kwoty 45 134 480,15 zł tj. o 4 535 515,63 zł (11,17 %).

Największy przyrost nominalnej wartości dotyczy pozycji bilansowej A.II.1.b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – wzrost wartości o 3 993 544,89 zł oraz pozycji bilansowej A.II.1.e) inne środki trwałe – wzrost wartości o 694 140,30 zł. Powyższe

głównie wynika z realizacji zadań inwestycyjnych:

- „Wyposażenie SPZZOZ w Wyszkanie w nowoczesną aparaturę medyczną”;
- „Termomodernizacja budynków SPZZOZ w Wyszkanie” – etap II.

Łączna wartość poniesionych przez jednostkę nakładów inwestycyjnych w 2020 roku wynosi 8 426 612,00 zł, co stanowi 210,55 % rocznej amortyzacji majątku. Oznacza to zatem, że jednostka odtworzyła majątek trwały, a nakłady inwestycyjne są wyższe niż zużycie. Z dotacji pozyskano 5 415 295,47 zł. Kwota ta powiększy rozliczenia międzyokresowe przychodów, a następnie zwiększy stopniowo pozostałe przychody operacyjne jednostki, równoległe do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych w kolejnych latach.

Sprawozdanie finansowe za 2020 rok zostało zbadane przez biegłego rewidenta. W sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego określono, iż powyższa dokumentacja:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej SPZZOZ w Wyszkanie na dzień 31.12.2020 roku oraz jego wynik finansowy i przepływy pieniężne za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodna co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa oraz umową,
- została sporządzona na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

III. Założenia prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZZOZ w Wyszakowie na lata 2021-2023

III.1. Założenia prognozy - PRZYCHODY I KOSZTY

2021 rok

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2021 przyjęto wstępnie planowane wartości przychodów i kosztów, zgodnie z planem finansowym SPZZOZ w Wyszakowie. Plan zakłada uzyskanie przez jednostkę przychodów ze sprzedaży w kwocie 66 849 200,00 zł i poniesionych kosztów działalności operacyjnej w kwocie 69 272 300,00 zł, co oznacza prognozowaną stratę na sprzedaży w kwocie 2 423 100,00 zł. Strata ta nie przekroczy planowanej wartości amortyzacji.

Wartości przychodów i kosztów skorygowano o zakładane i wdrażane zmiany w tym zakresie z uwzględnieniem następstw związanych z pandemią COVID-19. Skutki tych zmian będą widoczne w sprawozdaniu roku 2021.

W prognozach uwzględniono następujące działania w zakresie przychodów z:

- Narodowego Funduszu Zdrowia – szacowany wzrost przychodu o wartość 3 235 000,00 zł, w tym:
 - zawarcie od 1 lipca 2021 roku umowy z NFZ na badania tomografii komputerowej – szacowany wzrost przychodu o kwotę 258 000,00 zł;
 - zawarcie od 1 lipca 2021 roku umowy z NFZ na leczenie osteoporozy – szacowany wzrost przychodu o kwotę 127 000,00 zł;
 - wzrost przychodów z zakresu ambulatoryjnej fizjoterapii dla pacjentów pociwidowych szacowany wzrost przychodu o kwotę 150 000,00 zł;
 - wzrost przychodów z tytułu otrzymanego wsparcia w związku z SARS-CoV-2 – szacowany przychód to kwota 1 100 000,00 zł pod warunkiem utrzymania wsparcia przez cały 2021 rok;
 - wzrost przychodów z tytułu realizacji świadczeń dla pacjentów z podejrzeniem i ze stwierdzonym zakażeniem Covid-19 tj. wymazów, testów antygenowych, szczepień, hospitalizacji na łóżkach wyodrębnionych decyzją Wojewody Mazowieckiego – szacowany przychód to kwota 2 500 000,00 zł;
 - zmniejszenie przychodów z powodu wyodrębnienia zakresu pediatria – hospitalizacja z ryczałtu PSZ – szacowany spadek przychodu o wartość 800 000,00 zł;

- zmniejszenie przychodów z wyodrębnienia z każdego zakresu świadczeń dla dorosłych kwoty na realizację świadczeń dla osób do 18 roku życia – szacowany spadek przychodu o wartość 100 000,00 zł;
- założenie, że zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów do końca bieżącego roku zostanie zrealizowany.

W zakresie kosztów prognozę określono na podstawie bieżących informacji o poziomie kosztów w roku 2020, uwzględniając dodatkowe koszty związane ze spłatą zobowiązań wynikających z wyroku Sądu Okręgowego w Ostrołęce sygn. akt III Pa 12/20 z dnia 03.03.2021 roku i wyroku Sądu Rejonowego w Ostrołęce z dnia 06.04.2020 roku.

Ww. kwoty podano w zaokrągleniu do pełnych setek złotych.

Planowane prognozy mogą ulec zmianie z chwilą nawrotu pandemii COVID-19 w okresie jesienno – zimowym 2021 roku.

2022 rok

Przychody z NFZ przyjęto w wartości planowanych przychodów na rok 2021, z założeniem wzrostu ryczału o ok. 2,5 % i innych przychodów z NFZ o ok. 1 %.

Do obliczenia prognozowanych wartości **kosztów** zakupu materiałów i usług, a także pozostałych kosztów rodzajowych zastosowano wskaźnik inflacji (wzrostu cen) 102,2 zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2022.

Dla wzrostu wynagrodzeń i pochodnych przyjęto wzrost o ok. 1,9 %.

Wartości szacowane przyjęto w zaokrągleniu do pełnych setek złotych.

2023 rok

Dla ustalenia podstawowych wartości sprawozdawczych przyjęto:

- wzrost **przychodów** na poziomie ok. 3 %,
- wzrost **kosztów**, w tym: zakupu materiałów, usług i pozostałych kosztów rodzajowych w oparciu o ww. wskaźnik inflacji (102,4); dla wynagrodzeń przyjęto wzrost na poziomie ok. 1 %.

III.2. Założenia prognozy - INWESTYCJE I DOTACJE

SPZZOZ w Wyszkanie prowadzi politykę inwestycyjną zgodnie z Wieloletnim Planem Inwestycyjnym na lata 2016-2025.

Dla celów projekcji sprawozdań finansowych na lata 2021-2023 przyjmuje się założenia wynikające z podpisanych umów oraz rozpoczętych inwestycji:

– 2021 rok

- kontynuacja II etapu zadania inwestycyjnego pn. *„Termomodernizacja budynków SPZZOZ w Wyszkanie”* realizowanego w ramach projektu *„Wspieranie efektywności energetycznej, inteligentnego zarządzania energią i wykorzystania odnawialnych źródeł energii w budynkach publicznych i sektorze mieszkaniowym. Poprawa efektywności energetycznej oraz ograniczanie niskiej emisji w SPZZOZ w Wyszkanie”* – wartość inwestycji to kwota 6 254 180,86 zł, w tym współfinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w wysokości 2 567 005,58 zł. Kwota do zapłaty w 2021 roku wynosi 1 521 964,22 zł;
- wykonanie zadania inwestycyjnego pn. *„Modernizacja budynku z przeznaczeniem na Poradnię Pulmonologiczną i Poradnię Diabetologiczną wraz z wyposażeniem w SPZZOZ w Wyszkanie”* – wartość inwestycji na podstawie podpisanych umów: roboty budowlane – 572 827,09 zł, wyposażenie – 123 598,09 zł. Inwestycja zostanie sfinansowana ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 520 000,00 zł, pozostała kwota tj. 176 425,18 zł środki własne;
- realizacja zadania pn. *„Zakup dwóch ambulansów do transportu medycznego dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie”* – wartość zadania 859 536,78 zł, w tym środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 771 864,00 zł, pozostała kwota tj. 87 672,78 zł środki własne;
- rozpoczęcie zadania inwestycyjnego pn. *„Przebudowa i dostosowanie do wymogów Centralnej Sterylizatorni wraz z wyposażeniem w SPZZOZ w Wyszkanie”*. Szacowany koszt inwestycji to kwota 2 428 136,00 zł. Inwestycja zostanie sfinansowana ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych;
- rozpoczęcie zadania inwestycyjnego pn. *„Modernizacja Bloku Porodowego wraz z Salą Cięż Oddziału Ginekologiczno-Położniczego w SPZZOZ w Wyszkanie (w tym dokumentacja projektowa wraz z pozwoleniami) – Etap I opracowanie dokumentacji projektowej”*. Szacowana wartość opracowania dokumentacji projektowej wynosi 130 000,00 zł. Inwestycja zostanie sfinansowana ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych;
- rozpoczęcie zadania inwestycyjnego pn. *„Likwidacja barier architektonicznych w SPZZOZ w Wyszkanie poprzez dobudowę trzyprzystankowego dźwigu do transportu osób w Pawilonie Szpitalnym Oddziałów Chorób Wewnętrznych i Kardiologicznego (w tym dokumentacja projektowa wraz z pozwoleniami)”*. Szacowana wartość

inwestycji wynosi 360 000,00 zł. Inwestycja zostanie sfinansowana ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych;

- rozpoczęcie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa SOR w Wyszowie z wyposażeniem wraz z wymianą dźwigu przy SOR w Budynku Szpitala (w tym dokumentacja projektowa wraz z pozwoleniami)” – etap I i etap II. Szacowana wartość inwestycji wynosi 500 000,00 zł. Inwestycja zostanie sfinansowana ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.
- 2022 rok
- kontynuacja zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja Bloku Porodowego wraz z Salą Cięż Oddziału Ginekologiczno-Położniczego w SPZZOZ w Wyszowie (w tym dokumentacja projektowa wraz z pozwoleniami)”. Szacowana wartość robót budowlanych to kwota 3 470 000,00zł, w tym 600 000,00 zł środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.
 - kontynuacja zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa SOR w Wyszowie z wyposażeniem wraz z wymianą dźwigu przy SOR w Budynku Szpitala (w tym dokumentacja projektowa wraz z pozwoleniami)” – etap III wykonanie robót budowlanych z dostawą wyposażenia. Szacowana wartość inwestycji to kwota 3 500 000,00 zł, w tym 690 000,00 zł środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.
- 2023 rok
- przeprowadzenie niezbędnych prac wynikających z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 roku w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Dz.U. 2019 poz. 595 z późn. zm.).

III.3. Założenia prognozy - POZOSTAŁE POZYCJE SPRAWOZDAWCZE

Szacunkowe wartości bilansowe aktywów trwałych przyjęto na podstawie obowiązujących zasad amortyzowania majątku w polityce rachunkowości, w oparciu o aktualne tabele amortyzacyjne i założenia wynikające z wieloletniego planu inwestycyjnego jednostki.

Przepływy pieniężne ulegną znaczącym zmianom w przypadku pozyskania zewnętrznego finansowania inwestycji w postaci dotacji i kredytów, co wpłynie na wartość pozostałych przychodów operacyjnych (rachunek zysków i strat) oraz zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych przychodów (bilans). Wartość bilansowa należności może ulec

zwiększeniu w związku z dodatkowymi przychodami (należnościami).

IV. Podsumowanie analizy i prognozy – ocena wskaźników

- I. Ocena opisowa na podstawie wskaźników zawartych w raporcie ekonomiczno-finansowym SP ZZOZ w Wyszkanie za:

2020 rok

- **Wskaźniki zyskowności** określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Ujemne wartości tych wskaźników informują o braku równowagi pomiędzy kosztami a odpowiadającymi im przychodami. Koszty związane ze świadczeniami medycznymi w SP ZZOZ w Wyszkanie przewyższają przychody pozyskane z tytułu wykonania tych świadczeń.
- **Wskaźnik zyskowności netto (%)** pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu. Na podstawie złożonego raportu wskaźnik zyskowności netto wynosi -1,68 %. Na każde wypracowane 100 zł przychodów przypada 1,68 zł straty. Oznacza to, że aby zrównoważyć gospodarkę finansową SPZZOZ w Wyszkanie należałoby, przy tym samym poziomie kosztów, zwiększyć przychody o 1,68 %. Wartość wskaźnika polepszyła się o blisko 50 % w stosunku do roku poprzedniego, kiedy to osiągała wartość -3,22 %.
 - **Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej, pomijając działalność finansową (w szczególności koszt odsetek od zaciągniętych zobowiązań wobec banków i kontrahentów). Wskaźnik ten w roku 2020 wyniósł -1,21 %. Na każde 100 zł wypracowanego przychodu przypada 1,21 zł straty z działalności operacyjnej, co oznacza, że zwiększenie przychodów o 1,21 % przy nie zmienionych kosztach pozwoliłoby na zrównoważenie gospodarki finansowej SPZZOZ w Wyszkanie. Wartość tego wskaźnika polepszyła się w porównaniu do roku poprzedniego o blisko 60 %, z poziomu 2,89 %.
 - **Wskaźnik zyskowności aktywów (%)** informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów.

Wskaźnik ten w roku 2020 wyniósł -2,33 %, co oznacza że na każde 100 zł majątku netto przypadało 2,33 zł straty. Wartość tego wskaźnika polepszyła się w stosunku do roku 2019 o ponad 50 %, z poziomu -4,95 %.

- **Wskaźniki płynności** określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.
 - **Wskaźnik bieżącej płynności** określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik bieżącej płynności na 31 grudnia 2020 roku wynosi 0,45 – aktywa obrotowe pomniejszone o rozliczenia międzyokresowe stanowią 45 % zobowiązań i rezerw krótkoterminowych. Wartość wskaźnika jest nieznacznie wyższa niż w roku poprzednim, kiedy to osiągnęła 42 %.
 - **Wskaźnik szybkiej płynności** określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik szybkiej płynności wynosi 0,38. Należności krótkoterminowe oraz środki na rachunkach i w kasie SPZZOZ w Wyszkanie wystarczyłyby na spłatę 38 % zobowiązań i rezerw krótkoterminowych. Wartość wskaźnika jest podobna co w roku poprzednim.
- **Wskaźnik efektywności** mówią o okresie rotacji rozliczeń z kontrahentami. Odpowiednie wyważenie tych wskaźników obniża koszt działania jednostki.
 - **Wskaźnik rotacji należności (w dniach)** określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności wynosi 36 dni. Wskaźnik nie jest wysoki co oznacza, że SPZZOZ w Wyszkanie nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności, co mogłoby obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartość wskaźnika wzrosła o 8 dni w stosunku do roku poprzedniego.

- **Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)** określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań wynosi 40 dni. Wskaźnik rotacji zobowiązań jest trochę wyższy niż należności, co świadczy o właściwej gospodarce rozrachunkami z kontrahentami w SPZZOZ w Wyszkanie w roku 2020. Wartość wskaźnika wzrosła o 9 dni w stosunku do roku poprzedniego.

➤ **Wskaźnik zadłużenia**

- **Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Wskaźnik ten na podstawie raportu wynosi 51%. Wskaźnik jest wyższy, niż w roku poprzednim (43%), co wiąże się z finansowaniem zewnętrznym m.in. wkładu własnego czynionych inwestycji. Efekt ten zwiększony jest dzięki wysokiej wartości rozliczeń międzyokresowych (głównie rozliczane w czasie dotacje).
- **Wskaźnik wypłacalności** określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Wskaźnik wypłacalności wynosi 5,42. Zobowiązania i rezerwy przewyższają blisko 5,5 razy kapitał własny jednostki (w poprzednim roku 2,6 razy).

lata 2021-2023

Prognoza na lata 2021 - 2023 zakłada wynik finansowy na poziomie ok. -943 tys. złotych, ok. -861 tys. złotych oraz ok. -440 tys. złotych. Założenia makroekonomiczne szacują wzrost niektórych kosztów na poziomie 2,2 %, natomiast w przypadku przychodów, mimo mniejszej dynamiki (1-2 %), nominalny ich przyrost może pozwolić na stopniową redukcję straty. Niestety utrzymujący się kilka lat z rzędu ujemny wynik finansowy wpłynie bezpośrednio na płynność finansową, stąd też prognozuje się dalszy spadek wartości wskaźników płynności. W całym okresie prognozy wartość oceny będzie kształtować się na poziomie **18 punktów tj. około 1/4 możliwych do zdobycia.**

V. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową SPZZOZ w Wyszkanie

- Światowa pandemia COVID-19 w istotny sposób zmieniła plany finansowe oraz sposób organizacji świadczeń opieki zdrowotnej w SPZZOZ w Wyszkanie. Otworzone zostały, w miejsce dotychczasowych oddziałów, oddziały i pododdziały covidowe, wstrzymano i odłożono w czasie świadczenia planowe. Szpital został zobowiązany do daleko idących wydatków związanych z zabezpieczeniem zarówno pacjentów, jak i personelu przed zagrożeniem wirusem SARS-CoV-2. Istnieje daleko idąca niepewność co do sposobu rozliczeń świadczeń medycznych.
- W 2020 roku koszty zużycia materiałów i energii rosły znacząco. SPZZOZ w Wyszkanie oddał do użytkowania instalację fotowoltaiczną, której eksploatacja ma z założenia istotnie zmniejszyć zobowiązania finansowe płynące ze wzrostu cen nośników energii.
- SPZZOZ w Wyszkanie przeprowadza też analizę opłacalności działalności outsourcingowych, czego wynikiem będzie ewentualna rewizja umów i powrót do działań we własnym zakresie tam, gdzie outsourcing nie przynosi spodziewanych korzyści finansowych.
- W kolejnych latach planujemy inwestycje poprawiające warunki lecznicze w Szpitalu – modernizację traktu porodowego oraz rozbudowę Szpitalnego Oddziału Ratunkowego. W dalszej kolejności planujemy rozbudowę przychodni specjalistycznych oraz budowę bloku operacyjnego.
- Wejście w życie ustawy z dnia 7 października 2020 r. o Funduszu Medycznym (Dz.U. 2020 poz. 1875) oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 9 grudnia 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania (Dz.U. 2020 poz. 2214), na mocy których wyodrębniono we wszystkich zakresach świadczeń kwotę na realizację świadczeń dla osób do 18. r.ż. Zmiana obowiązuje od stycznia 2021 roku. Ze względu, że większość świadczeń w szpitalu udzielanych jest dla osób dorosłych zmiana ta może mieć niekorzystny wpływ.
- Wysokość przychodu z NFZ ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową SPZZOZ w Wyszkanie. W związku z pobranymi zaliczkami w wysokości 1/12 z zawartych umów

na poczet wykonania, najprawdopodobniej zobowiązani będziemy do odpracowania niewykonań lub w kolejnym roku zostanie pomniejszony kontrakt o niewykonany plan.

- Zmiana przepisów w zakresie pokrycia strat samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej przez podmiot tworzący. Dnia 29 maja 2021 roku wygaśnie przepis art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej zakwestionowany przez TK (w listopadzie 2019 roku trybunał zdecydował, że straci on moc po 18 miesiącach) dotyczący pokrywania strat samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej przez samorządy będące ich podmiotami tworzącymi.
- Zmniejszenie przychodów własnych wynikający z ograniczenia realizacji umów z podmiotami zewnętrznymi w zakresie medycyny pracy, diagnostyki, czy usług medycznych komercyjnych.
- Istnieje ryzyko dalszego podnoszenia się kosztów wynagrodzeń wynikających z regulacji prawnych, w szczególności:
 - podwyższenie współczynników pracy dla wszystkich grup zawodowych wyszczególnionych w załączniku do ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
 - przyśpieszenie o pół roku wymogu osiągnięcia przez wszystkie podmioty lecznicze ustawowo gwarantowanych poziomów wynagrodzeń zasadniczych pracowników medycznych oraz innych pracowników działalności podstawowej,
 - coroczna waloryzacja minimalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego określonego w ww. ustawie,
 - wzrost kosztów pracy wynikający z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 września 2020 roku w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021 roku,
 - wzrost kosztów pracy wynikający z obowiązku wprowadzenia Pracowniczych Planów Kapitałowych. Pracodawca ma obowiązek wpłacać 1,5 % wynagrodzenia brutto pracownika, który zdecydował się na uczestnictwo w systemie. Nowo nałożony obowiązek przystąpienia do PPK nie zwiększył środków po stronie przychodów, które zrekompensowałyby dodatkowe koszty pracodawcy.

- W SPZZOZ w Wyszkanie, podobnie jak w innych podmiotach leczniczych problematyka zasobów ludzkich jest jednym z najważniejszych elementów kształtujących sytuację finansową. Redukujący się rynek specjalistów z różnych dziedzin, m.in. w skutek naturalnych procesów demograficznych i braku wpływu nowej kadry na krajowy rynek zatrudnienia, ma bardzo duży wpływ na powyższą sytuację.
- Istotne będzie dla sytuacji SPZZOZ w Wyszkanie rozstrzygnięcie skargi kasacyjnej przez Sąd Najwyższy od wyroku Sądu Okręgowego w Ostrołęce sygn. akt III Pa 12/20 z dnia 3 marca 2021 roku, zaspokajającego roszczenia pieniężne na rzecz pielęgniarek wynikające, z Porozumienia postrajkowego z dnia 20 czerwca 2015 roku. Wyrok w wyżej wymienionej sprawie kasacyjnej może mieć istotny wpływ na rozstrzygnięcia sądów w kolejnych sprawach skierowanych przez pielęgniarki przeciwko SPZZOZ w Wyszkanie.
- Wzrost kosztów na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe. Szacunkowe wartości tych kosztów przedstawiają się następująco:
 - odprawy emerytalne w łącznej szacunkowej kwocie 1 002 400,00 zł, w tym:
 - 2021 rok – 417 100,00 zł,
 - 2022 rok – 331 500,00 zł,
 - 2023 rok – 253 800,00 zł.
 - nagrody jubileuszowe w łącznej szacunkowej kwocie 1 484 000,00 zł, w tym:
 - 2021 rok – 542 800,00 zł,
 - 2022 rok – 394 000,00 zł,
 - 2023 rok – 547 200,00 zł.

Poniżej zostały przedstawione dane statystyczne SPZZOZ w Wyszkanie za okres styczeń – kwiecień 2019 – 2021.

LICZBA HOSPITALIZACJI W SPZZOZ W WYSZKOWIE

Lp.	ODDZIAŁY SZPITALNE	ROK	I	II	III	IV	RAZEM
1	Oddział Chorób Wewnętrznych	2019	132	119	111	110	472
		2020	135	143	122	68	468
		2021	82	110	125	132	449
2	Oddział Chirurgiczny Ogólny	2019	209	165	189	188	751
		2020	163	180	114	82	539
		2021	88	79	92	96	355

3	Oddział Pediatriczny	2019	141	141	129	113	524
		2020	153	137	93	34	417
		2021	60	93	108	68	329
4	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	2019	163	171	168	154	656
		2020	197	162	141	117	617
		2021	147	125	133	129	534
5	Oddział Neonatologiczny	2019	61	52	51	57	221
		2020	67	53	53	57	230
		2021	57	46	48	60	211
6	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	2019	14	7	8	10	39
		2020	10	14	11	8	43
		2021	3	1	2	10	16
7	Oddział Kardiologiczny	2019	81	89	81	90	341
		2020	160	149	130	54	493
		2021	54	62	69	52	237
8	Pododdział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	2019	85	72	62	82	301
		2020	67	59	30	31	187
		2021	40	56	49	38	183
9	Szpitalny Oddział Ratunkowy	2019	1 103	984	1 005	1 080	4 172
		2020	896	867	625	453	2 841
		2021	689	639	614	667	2 609
OGÓLEM		2019	1 989	1 800	1 804	1 884	7 477
		2020	1 848	1 764	1 319	904	5 835
		2021	1 120	1 211	1 240	1 252	4 923

**LICZBA LĄDOWAŃ HELIKOPTEREM
NA LĄDOWISKU PRZYSZPITALNYM**

Lp.	LĄDOWANIA	ROK	I	II	III	IV	RAZEM
1	Transport lotniczy pacjenta	2019	0	0	3	5	8
		2020	2	2	4	1	9
		2021	0	1	3	1	5
2	Lądowania szkoleniowe	2019	0	6	0	0	6
		2020	0	2	1	0	3
		2021	0	0	0	0	0
OGÓLEM		2019	0	6	3	5	14
		2020	2	4	5	1	12
		2021	0	1	3	1	5

LICZBA PORODÓW W JEDNOSTCE

Lp.	PORODY	ROK	I	II	III	IV	RAZEM
1	Cięcia cesarskie	2019	31	14	24	30	99
		2020	39	32	22	34	127
		2021	37	28	30	33	128
2	Porody fizjologiczne	2019	37	29	29	27	122
		2020	33	25	24	27	109
		2021	26	12	21	29	88
OGÓLEM		2019	68	43	53	57	221
		2020	72	57	46	61	236
		2021	63	40	51	62	216

LICZBA UDZIELONYCH PORAD MEDYCZNYCH

Lp.	PORADNIE SPECJALISTYCZNE	ROK	I	II	III	IV	RAZEM
1	Poradnia Chirurgii Ogólnej	2019	967	866	971	1 015	3 819
		2020	970	954	839	621	3 384
		2021	788	777	949	944	3 458
2	Poradnia Diabetologiczna	2019	259	241	293	241	1 034
		2020	247	151	308	280	986
		2021	184	254	312	217	967
3	Poradnia Gastroenterologiczna	2019	170	144	179	98	591
		2020	175	115	125	101	516
		2021	130	142	166	149	587
4	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza	2019	1 041	979	965	1 018	4 003
		2020	938	895	628	579	3 040
		2021	643	705	815	772	2 935
5	Poradnia Kardiologiczna	2019	159	157	161	151	628
		2020	150	167	156	105	578
		2021	159	168	170	139	636
6	Poradnia Leczenia Uzależnień	2019	210	227	210	274	921
		2020	236	248	189	114	787
		2021	150	137	167	149	603
7	Poradnia Neonatologiczna	2019	80	72	69	66	287
		2020	63	63	73	68	267
		2021	66	55	54	54	229
8	Poradnia Neurologiczna	2019	233	138	262	237	870

		2020	276	302	183	141	902
		2021	237	366	378	366	1347
		2019	499	465	489	485	1 938
9	Poradnia Okulistyczna	2020	368	412	205	215	1 200
		2021	253	345	370	391	1 359
		2019	55	144	107	65	371
10	Poradnia Onkologiczna	2020	38	40	42	8	128
		2021	0	0	0	0	0
		2019	613	610	578	665	2 466
11	Poradnia Otolaryngologiczna	2020	571	583	581	320	2 055
		2021	447	456	575	508	1 986
		2019	134	167	185	184	670
12	Poradnia Pulmonologiczna	2020	143	158	124	84	509
		2021	169	162	184	216	731
		2019	83	74	64	70	291
13	Poradnia Rehabilitacyjna	2020	54	70	22	0	146
		2021	55	58	54	64	231
		2019	68	45	72	70	255
14	Poradnia Reumatologiczna	2020	89	0	0	0	89
		2021	72	62	80	63	277
		2019	763	618	566	639	2 586
15	Poradnia Chirurgii Urazowo - Ortopedycznej	2020	664	500	415	299	1 878
		2021	551	631	633	615	2 430
		2019	344	297	390	352	1 383
16	Poradnia Zdrowia Psychicznego	2020	287	300	294	307	1 188
		2021	368	366	469	369	1 572
		2019	649	577	631	601	2 458
17	Poradnia Medycyny Pracy	2020	517	619	414	159	1 709
		2021	384	457	521	416	1 778
		2019	14	19	23	20	76
18	Poradnia Urologiczna	2020	25	19	24	0	68
		2021	23	7	24	24	78
		2019	0	0	0	0	0
19	Poradnia Endokrynologiczna	2020	144	109	141	76	470
		2021	172	189	237	205	803
OGÓLEM		2019	6 341	5 840	6 215	6 251	24 647
		2020	5 955	5 705	4 763	3 477	19 900
		2021	4 851	5 337	6 158	5 661	22 007

LICZBA UDZIELONYCH ŚWIADCZEŃ W NPL

Lp.	NOCNA I ŚWIĄTECZNA AMBULATORYJNA OPIEKA LEKARSKA I PIELEŃNIARSKA	ROK	I	II	III	IV	RAZEM
OGÓLEM		2019	1 118	988	1 016	889	4 011
		2020	1 170	1 192	508	444	3 314
		2021	413	383	527	461	1 784

LICZBA WYJAZDÓW ZESPOŁÓW POGOTOWIA RATUNKOWEGO

Lp.	POGOTOWIE RATUNKOWE	ROK	I	II	III	IV	RAZEM
1	Zespół ratownictwa medycznego specjalistyczny „S” Wyszki	2019	185	163	172	185	705
		2020	169	176	116	86	547
		2021	124	114	180	161	579
2	Zespół ratownictwa medycznego podstawowy „P” Wyszki	2019	244	198	231	201	874
		2020	211	221	161	131	724
		2021	173	183	222	189	767
3	Zespół ratownictwa medycznego podstawowy „P Długosiodło”	2019	131	105	98	99	433
		2020	102	106	76	68	352
		2021	109	95	135	113	452
OGÓLEM		2019	560	466	501	485	2 012
		2020	482	503	353	285	1 623
		2021	406	392	537	463	1 798

LICZBA WYKONANYCH BADAŃ

Lp.	PRACOWNIE DIAGNOSTYCZNE	ROK	I	II	III	IV	RAZEM
1	Laboratorium Analityczne	2019	33 095	29 836	30 094	28 582	121 607
		2020	33 785	32 174	20 377	13 198	99 534
		2021	31 824	30 775	36 720	36 043	135 362
2	Pracownia Ultrasonografii Ogólnej	2019	676	614	814	641	2 745
		2020	750	853	555	282	2 440
		2021	520	551	814	598	2 483
3	Pracownia Endoskopii	2019	195	160	183	164	702

		2020	182	151	153	85	571
		2021	124	176	215	117	632
4	Pracownia Elektrokardiografii	2019	290	265	313	261	1 129
		2020	283	304	247	150	984
		2021	145	173	174	135	627
5	Pracownia Prób Wysiłkowych	2019	42	38	40	50	170
		2020	70	51	34	15	170
		2021	6	22	22	18	68
6	Pracownia Monitorowania EKG Holter	2019	85	91	103	91	370
		2020	92	85	55	24	256
		2021	73	78	102	87	340
7	Pracownia Echokardiografii	2019	60	51	33	40	184
		2020	54	47	32	13	146
		2021	13	25	23	21	82
8	Pracownia Immunologii Transfuzjologicznej z Bankiem Krwi	2019	990	855	938	994	3 777
		2020	917	841	579	541	2 878
		2021	928	689	770	813	3 200
9	Pracownia Cytologii Ginekologicznej	2019	198	72	216	160	646
		2020	199	161	225	53	638
		2021	93	147	173	117	530
10	Pracownia Bakteriologii	2019	6 739	5 662	4 189	5 137	21 727
		2020	4 906	4 733	3 641	3 865	17 145
		2021	4 749	3 538	4 558	4 930	17 775
11	Pracownia Tomografii Komputerowej	2021	118	109	117	141	485

LICZBA WYKONANYCH OPERACJI / ZABIEGÓW

Lp.	BLOK OPERACYJNY	ROK	I	II	III	IV	RAZEM
1	Operacja chirurgiczna	2019	98	81	92	98	369
		2020	82	97	60	45	284
		2021	49	39	60	73	221
2	Operacja ortopedyczna	2019	76	56	54	63	249
		2020	57	41	29	28	155
		2021	47	58	26	0	131
3	Operacja ginekologiczna	2019	16	11	11	10	48
		2020	10	9	12	4	35

	2021	1	4	6	3	14
OGÓŁEM	2019	190	148	157	171	666
	2020	149	147	101	77	474
	2021	97	101	92	76	366

LICZBA WYKONANYCH ZABIEGÓW FIZJOTEREPEUTYCZNYCH

Lp.	ZAKŁAD REHABILITACJI LECZNICZEJ	ROK	I	II	III	IV	RAZEM
1	Pracownia Fizjoterapii i Rehabilitacji Nr 1 (ul. KEN)	2019	3 477	3 252	3 848	3 897	14 474
		2020	2 280	2 549	1 973	99	6 901
		2021	2 494	3 199	4 003	3 826	13 522
2	Pracownia Fizjoterapii i Rehabilitacji Nr 2 (ul. 1 Maja)	2019	2 555	3 704	4 025	3 682	13 966
		2020	3 857	3 220	2 113	21	9 211
		2021	3 428	3 152	3 512	2 994	13 086
OGÓŁEM		2019	6 032	6 956	7 873	7 579	28 440
		2020	6 137	5 769	4 086	120	16 112
		2021	5 922	6 351	7 515	6 820	26 608

LICZBA ZGONÓW

Lp.	ODDZIAŁY SZPITALNE	ROK	I	II	III	IV	RAZEM
1	Oddział Chorób Wewnętrznych	2019	9	11	13	11	44
		2020	16	20	13	9	58
		2021	14	13	16	21	64
2	Oddział Chirurgiczny Ogólny	2019	5	4	4	6	19
		2020	4	2	0	1	7
		2021	3	3	3	3	12
3	Oddział Pediatriczny	2019	0	0	0	0	0
		2020	0	0	0	0	0
		2021	0	0	0	0	0
4	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	2019	6	2	0	3	11
		2020	3	3	5	2	13
		2021	1	0	2	10	13
5	Oddział Kardiologiczny	2019	3	5	2	4	14
		2020	5	3	2	1	11
		2021	23	20	21	18	82
6		2019	0	0	2	0	2


	Pododdział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	2020	0	0	0	0	0
		2021	0	0	0	1	1
7	Szpitalny Oddział Ratunkowy	2019	1	2	3	2	8
		2020	3	4	2	2	11
		2021	4	4	6	4	18
8	Oddział Neonatologiczny	2019	0	0	0	0	0
		2020	0	0	0	0	0
		2021	1	0	0	0	1
9	Oddział Ginekologiczno - Położniczy	2019	0	0	0	0	0
		2020	0	0	0	0	0
		2021	0	0	0	1	1
OGÓLEM		2019	24	24	24	26	98
		2020	31	32	22	15	100
		2021	46	40	48	58	192

LICZBA OSOBODNI PACJENTÓW NA ODDZIAŁACH

Lp.	ODDZIAŁY SZPITALNE	ROK	I	II	III	IV	RAZEM
1	Oddział Chorób Wewnętrznych	2019	894	753	745	700	3 092
		2020	986	925	687	390	2 988
		2021	532	592	707	800	2 631
2	Oddział Chirurgiczny Ogólny	2019	687	527	605	569	2 388
		2020	553	563	490	405	2 011
		2021	390	347	412	438	1 587
3	Oddział Pediatryczny	2019	562	549	421	374	1 906
		2020	545	492	315	133	1 485
		2021	173	260	372	163	968
4	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	2019	567	478	457	498	2 000
		2020	602	540	408	416	1 966
		2021	488	369	413	530	1 800
5	Oddział Neonatologiczny	2019	315	215	209	243	982
		2020	283	262	216	231	992
		2021	273	185	196	281	935
6	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	2019	102	70	72	99	343
		2020	83	90	42	72	287
		2021	42	34	56	154	286
7	Oddział Kardiologiczny	2019	345	378	327	371	1 421
		2020	762	735	593	306	2 396
		2021	630	602	894	770	2 896

8	Pododdział Chirurgii Urazowo - Ortopedycznej	2019	364	331	232	274	1 201
		2020	249	215	108	148	720
		2021	260	267	218	350	1 095
9	Szpitalny Oddział Ratunkowy	2019	0	0	0	0	0
		2020	1	5	0	11	17
		2021	0	3	9	6	18
OGÓLEM		2019	3 836	3 301	3 068	3 128	13 333
		2020	4 064	3 827	2 859	2 112	12 862
		2021	2 788	2 659	3 277	3 492	12 216


 DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zespołu
 Zakładów Opieki Zdrowotnej
 w Wyszowie
 Tomasz Boroński


 PRZEWODNICZĄCY
 Rady Powiatu
 Waldemar Sobczak

Wyniki głosowania

Głosowano w sprawie: oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszku;

ZA: 19, PRZECIW: 0, WSTRZYMUJĘ SIĘ: 0, : 0, BRAK GŁOSU: 0, NIEOBECNI: 0

Wyniki imienne:

ZA (19)

Ewa Bartosiewicz, Teresa Hanna Czajkowska, Paweł Deluga, Marzena Dyl, Bogusław Frąckiewicz, Justyna Garbarczyk, Wojciech Kozon, Tadeusz Mirosław Kuchta, Adam Mróz, Agnieszka Ołdak-Prokop, Bogdan Mirosław Pągowski, Sławomir Marek Pędzich, Renata Rębała, Waldemar Sobczak, Adam Przemysław Turek, Piotr Wykowski, Katarzyna Teresa Wysocka, Iwona Bogusława Wyszynska, Jerzy Żukowski

Głosowanie zakończono w dniu: 30 czerwca 2021, o godz. 14:05

Wygenerowano w systemie eSesja.pl | 2021-07-01 13:32:07