

**UCHWAŁA NR LIX/330/23  
RADY POWIATU PISZ**

z dnia 29 czerwca 2023 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki  
Zdrowotnej Szpitala Powiatowego w Pisz.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022, poz. 1526, zm. z 2023 r. poz. 572) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991, zm. Dz. U. z 2022 r. poz. 2705), po zapoznaniu się z Raportem o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego w Pisz **Rada Powiatu Pisz uchwala, co następuje:**

§ 1. 1. Na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego w Pisz” Rada Powiatu Pisz negatywnie ocenia sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego w Pisz.

2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego w Pisz zawierający: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Przewodnicząca Rady  
Powiatu

**Irena Jatkowska**

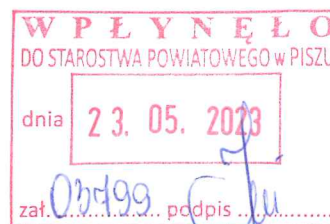
SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
SZPITAL POWIATOWY W PISZU  
12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2  
tel. 87 423-21-50, fax 87 735-20-20  
NIP: 8491373268 Regon: 790316961

BR + HF(1) + Or(1)

Załącznik do uchwały Nr LIX/330/23  
Rady Powiatu Pisz  
z dnia 29 czerwca 2023 r.

Starostwo Powiatowe  
w Pisz

Nasz Znak: SP ZOZ.Ks/35/2023



Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Pisz w załączeniu przekazuje Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala.

Z poważaniem

DYREKTOR  
SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO  
W PISZU  
mgr inż. Marek Skarżyński

# **RAPORT**

**Z OCENY SYTUACJI  
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
SZPITALA POWIATOWEGO  
W PISZU  
ZA OKRES**

**01.01.2022 – 31.12.2022**

**Pisz 2023**

**Podstawa prawna:** Raport sporządzono na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej

## **I. Stan prawny i władze Szpitala**

**Pełna nazwa:** Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Pisz

**Skrócona nazwa:** SP ZOZ Szpital Powiatowy w Pisz

**Podstawa prawna działalności Szpitala:** Szpital funkcjonuje jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, którego podmiotem tworzącym jest Powiat Piski.

**Adres siedziby:** 12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2

**Dane rejestrowe:** Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Pisz jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000020130

**REGON:** 790316961 ; **NIP:** 849-13-73-268

**Przedmiot działalności Szpitala:** Przedmiotem działalności Szpitala jest świadczenie usług zdrowotnych dla mieszkańców województwa warmińsko-mazurskiego.

**Kapitał zakładowy Szpitala:** Stan kapitałów podstawowego i własnego Szpitala został przedstawiony poniżej:

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartość na dzień 31.12.2020 roku</b>	<b>Wartość na dzień 31.12.2021 roku</b>	<b>Wartość na dzień 31.12.2022 roku</b>
Kapitał podstawowy	11.807.555,81	11.807.555,81	11.807.555,81
Kapitał własny	-529.622,32	-2.615.195,45	-7.134.878,04



**Kadra Kierownicza Szpitala:** Na dzień 31 grudnia 2022 roku Kadra Kierownicza Szpitala składała się z 3 osób:

- mgr inż. Marek Skarzyński – Dyrektor,
- mgr Magdalena Sobiewska – Główny Księgowy,
- dr Małgorzata Karpińska-Karwowska – Naczelną Pielęgniarką.

**Rada Społeczna Szpitala:** Na dzień 31 grudnia 2022 roku w skład Rady Społecznej wchodziły następujące osoby:

1. Przewodniczący – Andrzej Nowicki,
2. Członkowie:
  - Przedstawiciel Rady Powiatu Pisz – Marek Antoni Wysocki,
  - Przedstawiciel Rady Powiatu Pisz - Irena Jatkowska,
  - Przedstawiciel Wojewody Warmińsko – Mazurskiego - Mateusz Szkaradziński,
  - Przedstawiciel Rady Miejskiej w Piesz - Teresa Leszczyńska,
  - Przedstawiciel Rady Miejskiej w Orzyszu - Anna Pilarczyk,
  - Przedstawiciel Rady Miejskiej w Białej Piskiej - Jerzy Brzózka,
  - Przedstawiciel Rady Miejskiej w Rucianem Nidzie - Elżbieta Grzyb.

**Profil działalności i struktura organizacyjna Szpitala:** Szpital prowadzi działalność na terytorium kraju w zakresie działalności leczniczej. Strukturę organizacyjną Szpitala tworzą:

Oddziały:

1. Chirurgii Ogólnej
2. Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej
3. Wewnętrzny
4. Oddział ITiA
5. Obserwacyjno-Zakaźny
6. Ginekologiczno-Pokojniczy

7. Oddział Neonatologiczny
8. Dziecięcy
9. Szpitalny Oddział Ratunkowy z Izbą Przyjęć
10. Ratownictwo Medyczne

Pracownie i poradnie:

1. Poradnie Specjalistyczne
2. Pracownia Diagnostyki Obrazowej
3. Pracownia Diagnostyki Endoskopowej
4. Pracownia Diagnostyki Laboratoryjnej
5. Pracownia Fizjoterapii

**Sytuacja w zakresie zatrudnienia:** Stan zatrudnienia w podziale na grupy zawodowe w ostatnich latach przedstawiał się następująco:

Grupa zawodowa	2020		2021		2022	
	Umowy o pracę	Umowy cywilno-prawne	Umowy o pracę	Umowy cywilno-prawne	Umowy o pracę	Umowy cywilno-prawne
lekarze	4	63	2	64	6	67
pielęgniarki	116	42	104	61	103	57
położne	12	10	14	9	17	8
Wyższy personel medyczny	13	7	16	7	18	6
Ratownicy medyczni	11	43	10	44	9	30
Niższy personel medyczny	5	0	4	0	4	0
Technicy	27	4	26	3	26	3
Administracja	29	3	29	1	27	2
Obsługa gospodarcza i techniczna	52	5	53	5	52	6
Kierowcy	5	2	5	3	5	3
Statystyka-sekretarki i rejestratorki medyczne, kapelan szpitalny	18	4	15	5	15	5
Opiekun medyczny	8	0	11	0	13	0
<b>Razem</b>	<b>300</b>	<b>183</b>	<b>289</b>	<b>202</b>	<b>295</b>	<b>187</b>

## II. Sytuacja ekonomiczno-finansowa Szpitala

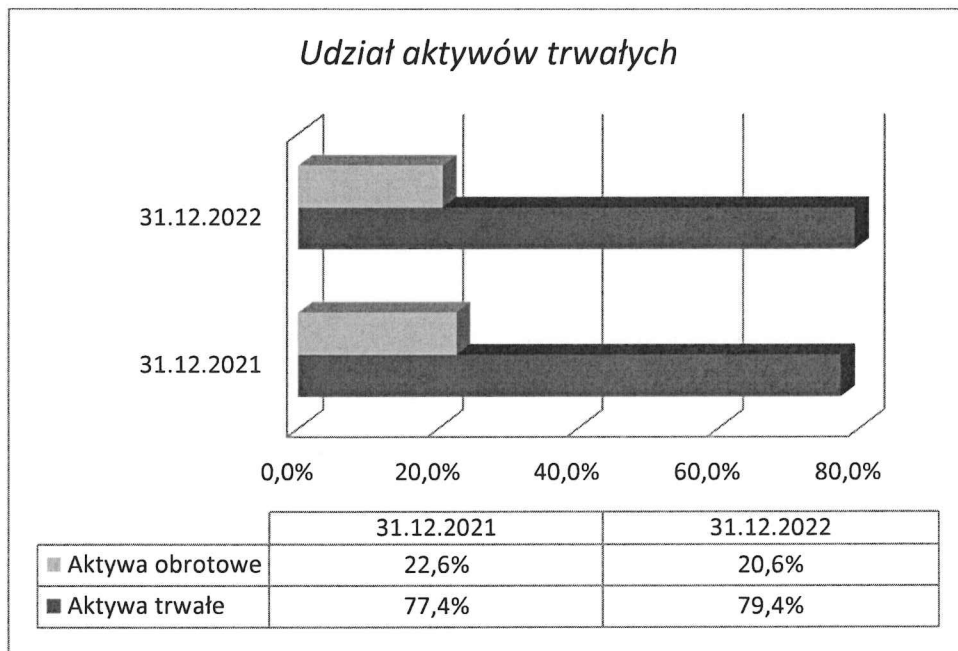
### 2.1. Analiza bilansu

Na przestrzeni lat 2021-2022 wartość sumy bilansowej Szpitala uległa zmniejszeniu. Wartość księgowa majątku zmalała z 29,9 mln zł do 28,3 mln zł. W badanych latach strukturę majątkową w większości tworzyły aktywa trwałe, które kształtowały się w przedziale od ok. 77% do ok. 79%. W trakcie 2022 r. udział aktywów obrotowych uległ zmniejszeniu z ok. 22% do 20% (por. tabela 1, rysunek 1).

**Tabela 1. Analiza składników bilansu w latach 2021-2022**

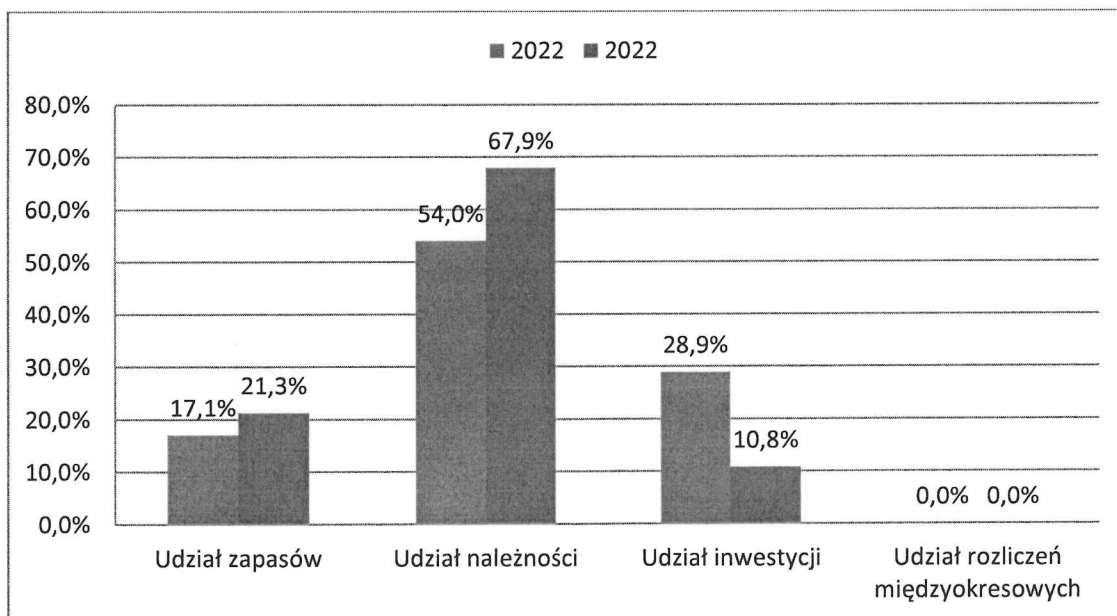
<i>Aktywa</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>Struktura 31.12.2021</i>	<i>Struktura 31.12.2022</i>
<b>A. Aktywa trwałe</b>	23 200 183,58	22 483 519,04	77,4%	79,4%
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	6 772 695,03	5 842 696,54	22,6%	20,6%
I. Zapasy	1 155 855,33	1 243 860,79	3,9%	4,4%
II. Należności krótkoterminowe	3 659 794,08	3 965 652,37	12,2%	14,0%
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 956 926,37	633 183,38	6,5%	2,2%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	119,25	0,00	0,0%	0,0%
<b>Aktywa razem (A+B)</b>	<b>29 972 878,61</b>	<b>28 326 215,58</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<i>Pasywa</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>Struktura 31.12.2021</i>	<i>Struktura 31.12.2022</i>
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	-2 615 195,45	-7 134 878,04	-8,7%	-25,2%
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	32 588 074,06	35 461 093,62	108,7%	125,2%
I. Rezerwy na zobowiązania	1 407 459,00	1 811 790,00	4,7%	6,4%
II. Zobowiązania długoterminowe	3 604 677,44	4 444 470,68	12,0%	15,7%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	12 119 798,07	13 954 199,59	40,4%	49,3%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	15 456 139,55	15 250 633,35	51,6%	53,8%
<b>Pasywa razem (A+B)</b>	<b>29 972 878,61</b>	<b>28 326 215,58</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Rysunek 1. Struktura majątku w latach 2021-2022**



W latach 2021-2022 na aktywa obrotowe Szpitala składały się głównie należności z tytułu dostaw i usług. Znacznie mniejszym udziałem w strukturze aktywów odznaczały się zapasy, inwestycje krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe (por. rysunek 2). W przypadku aktywów trwałych największe znaczenie na przestrzeni lat miały rzeczowe aktywa trwałe. Marginalną część z kolei stanowiły wartości niematerialne i prawne.

**Rysunek 2. Struktura majątku obrotowego w latach 2021-2022**

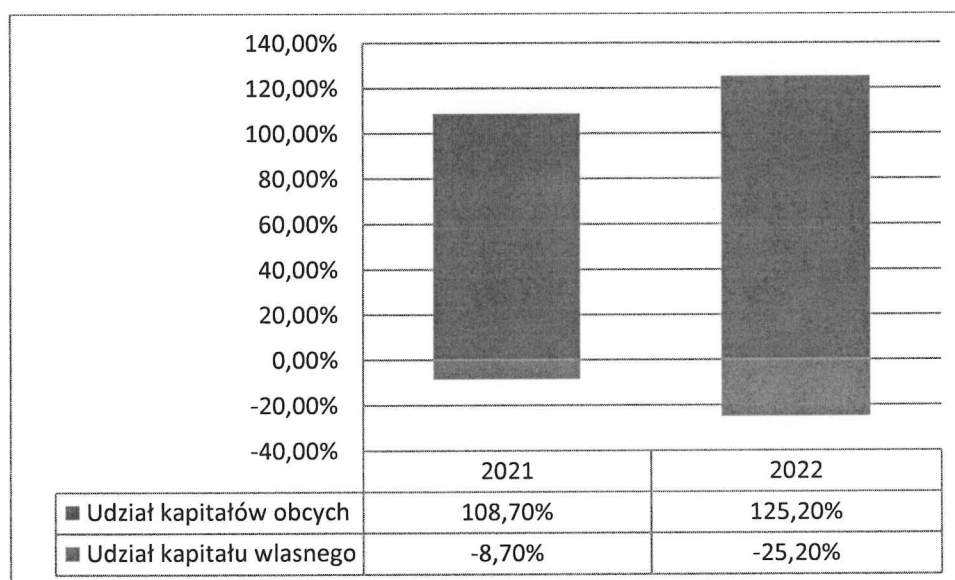


Cechą charakterystyczną struktury majątku obrotowego Szpitala w latach 2021-2022 był poziom zapasów, który kształtował się na poziomie 17,1%. Udział ten wyraźnie wzrósł w 2022 r. Zmiana ta wskazuje na konieczność dokonania analizy, w wyniku której doszłoby do skutecznego ograniczenia tempa wzrostu wartości tych składników majątku.

W 2022 roku stan aktywów Szpitala uległ zmniejszeniu o około 1,6 mln zł w stosunku do roku poprzedniego głównie z powodu spadku aktywów obrotowych, na które największy wpływ miał spadek wartości inwestycji krótkoterminowych.

Z analizy struktury pasywów wynika, że we wszystkich latach Szpital całość aktywów finansował kapitałami obcymi (por. tabela 1, rysunek 3).

**Rysunek 2. Struktura kapitału w latach 2021-2022**



W analizowanym okresie struktura kapitałów obcych szpitala uległa zmianie. W badanych latach doszło do wyraźnego wzrostu wartości zobowiązań długoterminowych (zmiana z 12% do 15,7%). W tym samym czasie nastąpił wzrost wartości udziału zobowiązań krótkoterminowych (z 40,4% do 49,3%) oraz rozliczeń międzyokresowych (zmiana z 51,6% do 53,8%).

We wszystkich badanych latach niemal całość zobowiązań długoterminowych stanowiły kredyty i pożyczki. Główną pozycją w zobowiązaniach

krótkoterminowych były natomiast zobowiązania bieżące (przede wszystkim z tytułu dostaw i usług). Zauważalnym udziałem w kapitałach obcych odznaczały się rozliczenia międzyokresowe, głównie z tytułu pozyskanych środków UE.

Z uwagi na ujemny kapitał własny, we wszystkich badanych latach całość majątku Szpitala była finansowana kapitałami obcymi. Wg stanu na 31.12.2022 r. najbardziej znaczącą pozycją w kapitałach obcych Szpitala były zobowiązania krótkoterminowe. Warto także zwrócić uwagę na relatywnie wysoki poziom rozliczeń międzyokresowych. Świadczy to o poszukiwaniu przez Szpital innych, alternatywnych w stosunku do kredytów i pożyczek, źródeł finansowania działalności rozwojowej.

## **2.2. Analiza rachunku zysków i strat**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Pieszku prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia na terenie Powiatu Piskiego. Podstawowym źródłem dochodów są usługi medyczne świadczone na podstawie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Dodatkowe źródła przychodów pochodzą z realizacji odpłatnych świadczeń zdrowotnych na zlecenie osób prawnych i fizycznych, odpłatnych badań diagnostycznych dla NZOZ oraz wynajmu pomieszczeń szpitalnych.

W 2022 roku przychody ogółem wyniosły 59.346.291,20 zł, z czego przychody ze sprzedaży podstawowej działalności osiągnęły poziom 57.361.966,86 zł i składały się z następujących pozycji:

- 1) przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych – 56.747.211,85
- 2) przychody z realizacji programów zdrowotnych – 6.240,00
- 3) pozostałe przychody ze sprzedaży wyrobów i usług – 608.515,01

**Tabela 2. Zmiany pozycji rachunku zysków i strat w latach 2021-2022**

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>Zmiana</i>
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>53 692 203,08</b>	<b>57 361 966,86</b>	<b>3 669 763,78</b>
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>57 415 391,22</b>	<b>63 026 592,40</b>	<b>5 611 201,18</b>
I. Amortyzacja	2 255 281,90	2 244 447,49	-10 834,41
II. Zużycie materiałów i energii	8 443 017,77	7 995 365,81	-447 651,96
III. Usługi obce	20 090 003,83	21 692 708,71	1 602 704,88
IV. Podatki i opłaty	487 604,30	521 412,10	33 807,80
V. Wynagrodzenia	21 557 207,43	25 123 247,91	3 566 040,48
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 329 191,52	5 025 010,15	695 818,63
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	253 084,47	424 400,23	171 315,76
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
<b><u>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</u></b>	<b><u>-3 723 188,14</u></b>	<b><u>-5 664 625,54</u></b>	<b><u>-1 941 437,40</u></b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 185 203,22</b>	<b>1 920 322,45</b>	<b>-264 880,77</b>
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>124 758,49</b>	<b>170 328,58</b>	<b>45 570,09</b>
<b><u>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</u></b>	<b><u>-1 662 743,41</u></b>	<b><u>-3 914 631,67</u></b>	<b><u>-2 251 888,26</u></b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>2 104,67</b>	<b>64 001,89</b>	<b>61 897,22</b>
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>373 763,39</b>	<b>625 147,81</b>	<b>251 384,42</b>
<b><u>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</u></b>	<b><u>-2 034 402,13</u></b>	<b><u>-4 475 777,59</u></b>	<b><u>-2 441 375,46</u></b>
J. Podatek dochodowy	51 171,00	43 905,00	-7 266,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
<b><u>L. Zysk netto (I-J-K)</u></b>	<b><u>-2 085 573,13</u></b>	<b><u>-4 519 682,59</u></b>	<b><u>-2 434 109,46</u></b>

W latach 2021-2022 doszło do wzrostu przychodów Szpitala. Ich wartość w trakcie analizowanego okresu wzrosła o 3,6 mln zł (por. tabela 2). W trakcie 2022 r. doszło również do wzrostu kosztów operacyjnych, co w konsekwencji pogłębiło stratę ze sprzedaży.

### 2.3. Analiza wskaźnikowa za poprzedni rok obrotowy

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym 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. Analiza



została oparta na czterech obszarach: zyskowności, płynności, efektywności oraz zadłużeniu.

### Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ujemne wartości wskaźników informują o problemach w zarządzaniu, gdzie koszty podmiotu przewyższają przychody.

**Tabela 3. Wskaźniki zyskowności za rok 2022**

<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,6	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,6	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-15,5	0
<b>I. Razem</b>		<b>0</b>	

Poziom wskaźnika zyskowności netto świadczy o efektywności działalności w ramach wszystkich działalności: operacyjnej, pozostałej działalności operacyjnej i działalności finansowej. W przypadku SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Piszcu wskaźnik ten przyjął wartość poniżej zera. Oznacza to, że koszty funkcjonowania szpitala przewyższały przychody, które generowała jednostka.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej świadczy o efektywności działania podmiotu, uwzględniając jego działalność operacyjną i pozostałą działalność operacyjną. W przypadku SPZOZ w Piszcu także w odniesieniu do tego wskaźnika zauważyć można niekorzystne, ujemne jego wartości.





Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. W tym przypadku Szpital uzyskał również ujemną wartość wynoszącą -15,5%. Efektywność wykorzystania zasobów Szpitala jest ujemna.

### Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe. Analiza wskaźników płynności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego w Piszcu uwidacznia problem, jakim jest ograniczona płynność finansowa jednostki.

**Tabela 4. Wskaźniki płynności za rok 2022**

<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,40	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0
<b>II. Razem</b>		<b>0</b>	

Wskaźnik bieżącej płynności informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących, w przypadku gdyby stały się natychmiast wymagalne, np. poprzez upłynnienie majątku obrotowego, bez konieczności upłynniania części aktywów trwałych. Optymalna wartość wskaźnika kształtuje się w granicach 1,20–2,00. W przypadku Szpitala wskaźnik ten w 2022 roku uzyskał wartość na poziomie 0,4. Wskazuje to na ograniczoną możliwość do regulowania bieżących zobowiązań.

Wskaźnik szybkiej płynności jest uzupełnieniem wskaźnika bieżącej płynności. Informuje on o możliwościach spłacania krótkoterminowych zobowiązań aktywami o wysokiej płynności. Pożądana wartość tego wskaźnika wynosi od 1,0 do 1,2. Spadek wartości poniżej 1,0 oznacza trudności w utrzymaniu płynności finansowej podmiotu. W przypadku SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Piszcu wskaźnik ten w znaczącym stopniu odbiega od wartości pożądanej i wynosi 0,32, co oznacza, że Szpital ma niewielką zdolność do regulowania zobowiązań.

Wskaźniki płynności kształtujące się na niskim poziomie potwierdzają problemy Szpitala w zakresie sytuacji płatniczej.

### Wskaźniki efektywności

Kolejną grupą wskaźników przedstawiających sytuację ekonomiczno-finansową podmiotu są wskaźniki efektywności, służące do oceny rotacji należności i zobowiązań w dniach. Optymalną jest sytuacja, w której wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

**Tabela 5. Wskaźniki efektywności za rok 2022**

<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33	7
<b>III. Razem</b>		<b>10</b>	

Wskaźnik rotacji należności określa długość oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Niski wskaźnik oznacza, że podmiot nie ma problemów ze ściągalnością należności co daje możliwość terminowego regulowania zobowiązań. W 2022 roku wskaźnik ten wyniósł 22 dni, co oznacza optymalny okres ściągania należności i świadczy o skutecznym działaniu podmiotu w zakresie ściągalności swoich należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres jaki jest potrzebny podmiotowi do spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik ten dla SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Piszcu kształtował się na poziomie 33 dni i mieścił się w przedziale wartości do 60 dni z oceną 7.

### Wskaźniki zadłużenia

Ostatnią grupą wskaźników są wskaźniki zadłużenia. Wskaźniki te służą do oceny stopnia zadłużenia jednostki, czyli charakteryzują poziom finansowania działalności przez źródła zewnętrzne.

**Tabela 6. Wskaźniki zadłużenia za rok 2022**

<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	71%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-2,83	0
<b>IV. Razem</b>			<b>3</b>

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik ten ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia szpitala jego zasobami majątkowymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność, natomiast zbyt niska może świadczyć o braku umiejętności w wykorzystaniu zewnętrznych źródeł finansowania jednostki dla zwiększenia efektywności jej działania. W przypadku SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Piszcu wskaźnik ten kształtuje się na poziomie 71% i mieści się w przedziale wartości od 60% do 80% z oceną 3. Oznacza to, iż aktywa Szpitala w znacznej części są sfinalizowane kapitałami obcymi (zobowiązaniami wobec dostawców, kredytami długoterminowymi i pożyczką z Powiatu).

Wskaźnik wypłacalności określa jaka wielkość funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego. Niska wartość wskaźnika oznacza wypłacalność podmiotu jednak ujemna wartość oznacza niewypłacalność

jednostki. Z uwagi na ujemny kapitał własny Szpitala, wskaźnik ten osiągnął poziom poniżej 0.

Przedstawione wartości powyższych wskaźników zadłużenia sugerują zarówno problemy z nadmiernym zadłużeniem Szpitala jak i jego bieżącą obsługą.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 13 punktów co stanowi 18,57 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o trudnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. Trudna sytuacja Szpitala wynika przede wszystkim z rosnących kosztów wynagrodzeń wynikających z przepisów prawa, rosnących kosztów materiałów i energii czy też usług obcych (w szczególności umowy cywilno-prawne z lekarzami).

### **III. Prognoza finansowa Szpitala na lata 2023-2025**

#### **Opis przyjętych założeń.**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Piszku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2023 - 2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Podstawą gospodarki SP ZOZ jest plan finansowy ustalony przez dyrektora i zaopiniowany przez radę społeczną.

W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026.

#### **Wskaźniki makroekonomiczne WPPF**

##### *PKB w ujęciu realnym*

W bieżącym roku tempo wzrostu gospodarczego w Polsce znacząco wyhamuje - realny PKB wzrośnie o 0,9%. W kolejnych latach nastąpi stopniowe

ożywienie gospodarki - w 2024 roku tempo wzrostu realnego PKB wyniesie 2,8%, a w latach 2025-2026 odpowiednio 3,2% oraz 3,0%.

### Stopa bezrobocia

Pomimo prognozowanego wzrostu aktywności zawodowej w następnych latach, negatywne tendencje dotyczące liczebności populacji w wieku produkcyjnym będą wpływać na mniejszą dynamikę potencjalnego PKB. Polska pozostaje krajem o bardzo niskiej stopie bezrobocia. Szacuje się, że stopa bezrobocia według BAEL w 2023 roku jedynie nieznacznie wzrośnie do 3,2% w związku z pogorszeniem koniunktury. W kolejnych latach bezrobocie będzie utrzymywało się na niskim poziomie (ok. 3,0%).

### Stopa inflacji

W kolejnych miesiącach inflacja będzie się stopniowo obniżać do poziomu jednocyfrowego na koniec 2023 roku, a w ujęciu średniorocznym wyniesie 12,0%. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie nieco wolniejsza.

### Wzrost wynagrodzeń

W 2023 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, a więc o 0,1 pkt. proc. poniżej prognozowanego poziomu inflacji. W latach 2024-2026 sytuacja ulegnie normalizacji i realne wynagrodzenia będą rosnać w tempie zbliżonym do dynamiki wydajności pracy. Realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2024 roku na poziomie 2,9%, a w kolejnych latach wyniesie 2,6-2,7%. W ujęciu nominalnym przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2024 roku o 9,6%, w 2025 roku o 6,6%, a w 2026 roku o 5,9%.

***Tabela 7. Wzrost gospodarczy – kluczowe elementy prognozy***

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026
PKB	5,1	0,9	2,8	3,2	3,0
Stopa bezrobocia	2,9	3,2	3,1	3,0	3,0
Inflacja	14,4	12,0	6,5	3,9	3,1



Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2023-2026 określa cele wraz z miernikami stopnia ich realizacji, w układzie obejmującym główne funkcje państwa. I tak w działalności państwa ujętej w obszarze **funkcji 20. Zdrowie** został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

Ponadto finansowane będą wieloletnie programy związane z:

- rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych oraz chorób układu krążenia oraz inne programy polityki zdrowotnej,
- rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej.
- działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany za pomocą trzech mierników:

- liczba świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w osobach), która w okresie planowania WFPF 2023-2026 wyniesie odpowiednio: 35 000 (2023 r.), 37 000 (2024 r.), 39 000 (2025 r.), 41 000 (2026 r.),
- liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do leczenia (w szt.) w latach 2023-2026 będzie wynosiła ok. 1 100 000 szt. w każdym roku,
- liczba przeprowadzonych postępowań rejestracyjnych w zakresie produktów leczniczych, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (w szt.), których przewiduje się zrealizować 54 460 szt. w roku 2023, a w kolejnych latach: 55 565 szt. (2024 r.), 55 480 szt. (2025 r.) oraz 55 470 szt. (2026r.).

### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów**

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z



uwzględnieniem planu finansowego na rok 2023. Przyszłe wartości oszacowano na bazie kontraktu z NFZ na rok 2023 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Szpitalu Powiatowym w Pisz, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków gospodarczych działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pisz, w tym przy niezmiennym istotnie profilu, rodzaju i poziomie działalności. Uwzględniono że w wyniku negocjacji z NFZ zapłaci on za wszystkie wykonane przez SP ZOZ świadczenia.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Pisz posiada kontrakt z NFZ, wobec tego istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach. Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

- 1) Nr 14-00-00530-12/103/02/01/AOS okres obowiązywania umowy do 30 czerwca 2023 r.
- 2) Nr 14-00-00530-17/008/05/REH okres obowiązywania umowy do dnia 30 czerwca 2023 r.
- 3) Nr 14-00-00530-17/005/10/PRO okres obowiązywania umowy do 30 czerwca 2023 r.
- 4) Nr 14-00-00530-23/004/03/08/SZP okres obowiązywania umowy do 31 grudnia 2023 r.
- 5) Nr 14-00-00530-16/028//01/POZ okres obowiązywania umowy do 31 grudnia 2023 r.
- 6) Nr 14-00-00530-22/027/19/01/CHZ-SZCZEP.SARS okres obowiązywania umowy do 31 grudnia 2023 r.
- 7) Nr 14-00-00840-21-13 (14-00-00840-21/004/16/1/RTM ) o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej -ratownictwo medyczne okres obowiązywania umowy do dnia 30 czerwca 2026 r.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz innych przychodów. Głównymi kosztami operacyjnymi Szpitala są koszty wynagrodzeń, usługi obce oraz zużycie materiałów i energii, które w kolejnych latach wykazują tendencję wzrostową. Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Wzrost kosztów wynagrodzeń wynika z ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 27 października 2017 roku w sprawie wysokości zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego lekarzy i lekarzy dentystów odbywających specjalizacje w ramach rezydentury. Nakłady inwestycyjne są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Prognozę wyników finansowych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego w Piszcu na lata 2023 – 2025 oraz tabelę podsumowującą wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023 -2025 przedstawiono w załącznikach:

- a) Bilans – Załącznik nr 1
- b) Rachunek zysków i strat – Załącznik nr 2
- c) Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej –  
Załącznik nr 3
- d) Tabela punktów ogółem za lata 2022-2025

#### **IV. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Piszcu zmagają się z następującymi zdarzeniami, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową:

- Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń Szpital nie ma możliwości konkurencyjności na rynku usług komercyjnych.
- Niska wycena części procedur medycznych. Środki otrzymane w ramach umowy z NFZ nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.
- Zbyt niski kontrakt z NFZ. Ograniczona możliwość zwiększania przychodów przy obecnym poziomie finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ.
- Zbyt wysokie koszty funkcjonowania w stosunku do uzyskiwanych przychodów, w ramach których największą pozycję stanowią wynagrodzenia z pochodnymi (wzrost płacy minimalnej, wzrost minimalnego wynagrodzenia dla personelu medycznego) oraz usługi obce (umowy cywilno-prawne).
- Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i NFZ. Rozwój lub ograniczanie wykorzystanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu.
- Wpływ ogólnych regulacji na poziom wynagrodzeń. Realizacja zapisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, stanowiącej że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.
- Problem z niedoborem kadry. Konsekwencją niskiej dostępności personelu medycznego, w szczególności lekarzy specjalistów jest presja płacowa wywierana na Szpital.

Rok 2022 był rokiem szczególnego wyzwania i zarazem sprawdzianem funkcjonalności i sprawności w zakresie zadań statutowych stawianych przed



instytucją jakim jest nasz podmiot leczniczy. Był to kolejny rok gdzie przyszło nam żyć z wirusem COVID-19. Sytuacja ta miała negatywny wpływ na gospodarkę światową. Kiedy świat powoli zaczął wychodzić z kryzysu spowodowanego epidemią w dniu 24 lutego 2022 Rosja napadła na Ukrainę wywołując jeszcze większy kryzys. Gospodarka zaczęła zmagać się z inflacją i rosnącymi stopami procentowymi. Nagle zaczęły wzrastać ceny paliw, gazu, węgla, a to przełożyło się na ceny nabywanych przez szpital towarów. Ten trudny czas zachwiał sytuację ekonomiczno-finansową naszego Szpitala.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
SZPITAL POWIATOWY W PISZU**  
12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2  
tel. 87 423-21-50, fax 87 735-20-20  
NIP: 8491373268 Regon: 790316961

**DYREKTOR**  
SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO  
W PISZU  
*mgr inż. Marek Skarżyński*

Pisz, dnia 23 maja 2023 roku



## BILANS

Lp	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	2022	PROGNOZA		
			2 023	2 024	2 025
1	2	4	5	6	7
<b>AKTYWA</b>					
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>22 483 519,04</b>	<b>21 636 319</b>	<b>20 619 588</b>	<b>19 670 513</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>209 376,78</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0	0	0
2	Wartość firmy	0,00	0	0	0
3	Inne wartości niematerialne i prawne	209 376,78	0	0	0
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0	0	0
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>22 274 142,26</b>	<b>21 636 319</b>	<b>20 619 588</b>	<b>19 670 513</b>
1	Środki trwałe	22 194 075,26	21 636 319	20 619 588	19 670 513
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	105 274,84	105 275	105 275	105 275
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 101 000,10	17 890 235	17 143 592	16 396 948
	c) urządzenia techniczne i maszyny	443 895,80	341 154	273 644	265 000
	d) środki transportu	601 507,17	510 030	480 507	450 984
	e) inne środki trwałe	2 942 397,35	2 789 625	2 616 571	2 452 306
2	Środki trwałe w budowie	80 067,00	0	0	0
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>5 842 696,54</b>	<b>5 875 650</b>	<b>5 607 711</b>	<b>5 696 021</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 243 860,79</b>	<b>1 212 500</b>	<b>1 212 500</b>	<b>1 212 500</b>
1	Materialy	1 243 860,79	1 212 500	1 212 500	1 212 500
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>3 965 652,37</b>	<b>4 133 150</b>	<b>3 965 211</b>	<b>3 953 521</b>
1	Należności od pozostałych jednostek	3 965 652,37	4 133 150	3 965 211	3 953 521
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	3 618 310,69	3 783 150	3 630 000	3 618 310
	- do 12 miesięcy	3 618 310,69	3 783 150	3 630 000	3 618 310
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0	0	0
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ZUS i innych tytułów publicznoprawnych	2,00	0	0	0
	c) inne	347 339,68	350 000	335 211	335 211
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>633 183,38</b>	<b>530 000</b>	<b>430 000</b>	<b>530 000</b>
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	633 183,38	530 000	430 000	530 000
	a) w pozostałych jednostkach	0,00	0	0	0
	b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	633 183,38	530 000	430 000	530 000
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	633 183,38	530 000	430 000	530 000
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0	0	0
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>RAZEM AKTYWA</b>	<b>28 326 215,58</b>	<b>27 511 969</b>	<b>26 227 299</b>	<b>25 366 534</b>



Lp	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	2022	2 023	2 024	2 025
1	2	4	5	6	7
<b>PASYWA</b>					
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-7 134 878,04</b>	<b>-14 605 785</b>	<b>-22 224 946</b>	<b>-29 598 946</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>11 807 555,81</b>	<b>11 807 556</b>	<b>11 807 556</b>	<b>11 807 556</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>				
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)				
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>				
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej				
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>				
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki				
	- na udziały (akcje) własne				
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-14 422 751,26</b>	<b>-18 942 434</b>	<b>-26 413 341</b>	<b>-34 032 502</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-4 519 682,59</b>	<b>-7 470 907</b>	<b>-7 619 161</b>	<b>-7 374 000</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>				
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>35 461 093,62</b>	<b>42 117 754</b>	<b>48 452 245</b>	<b>54 965 480</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 811 790,00</b>	<b>2 496 217</b>	<b>3 300 000</b>	<b>3 850 000</b>
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0	0	0
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 811 790,00	2 496 217	3 300 000	3 850 000
	- długoterminowa	1 195 781,00	1 755 217	2 450 000	2 900 000
	- krótkoterminowa	616 009,00	741 000	850 000	950 000
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0	0	0
	- długoterminowe	0,00	0	0	0
	- krótkoterminowa	0,00	0	0	0
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>4 444 470,68</b>	<b>6 900 000</b>	<b>8 500 000</b>	<b>10 700 000</b>
2	Wobec pozostałych jednostek	4 444 470,68	6 900 000	8 500 000	10 700 000
a)	kredyty i pożyczki	2 068 870,79	3 400 000	4 500 000	6 700 000
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0	0	0
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0	0	0
d)	inne	2 375 599,89	3 500 000	4 000 000	4 000 000
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>13 954 199,59</b>	<b>16 890 521</b>	<b>20 249 058</b>	<b>23 864 921</b>
1	Wobec pozostałych jednostek	13 434 771,00	16 373 892	19 708 266	23 298 171
a)	kredyty i pożyczki	1 379 893,08	1 927 165	2 527 160	3 699 000
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0	0	0
c)	inne zobowiązania finansowe	15 204,23	0	0	0
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 920 516,06	7 488 482	9 270 000	11 051 518
	- do 12 miesięcy	5 920 516,06	7 488 482	9 270 000	11 051 518
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0	0	0
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0	0	0
f)	zobowiązania wekslowe	185 000,00	210 000	260 000	320 000
g)	z tytułu podatków, cel, ZUS i innych tytułów publicznych	4 012 607,57	4 425 562	4 770 756	4 999 753
h)	z tytułu wynagrodzeń	1 643 286,96	1 950 000	2 256 700	2 663 400
i)	inne	278 263,10	372 683	623 650	564 500
2	Fundusze specjalne	519 428,59	516 629	540 792	566 750
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>15 250 633,35</b>	<b>15 831 016</b>	<b>16 403 187</b>	<b>16 550 559</b>
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0	0	0
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	15 250 633,35	15 831 016	16 403 187	16 550 559
	- długoterminowe	13 588 203,24	14 146 500	14 733 000	14 830 000
	- krótkoterminowe	1 662 430,11	1 684 516	1 670 187	1 720 559
	<b>RAZEM PASYWA</b>	<b>28 326 215,58</b>	<b>27 511 969</b>	<b>26 227 299</b>	<b>25 366 534</b>

Sporządził:

Zatwierdził:

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
**SPZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz**  
  
**mgr Magda Antoniuk**

**DYREKTOR**  
**SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO**  
**W PISZU**  
  
**mgr inż. Marek Skarżyński**



Wzrost: 170 cm  
Ciężar ciała: 70 kg  
Ciężar ciała: 70 kg

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

( wariant porównawczy)

Wiersz	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	PROGNOZA			
		2022	2023	2024	2025
A.	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>57 361 966,86</b>	<b>65 972 770</b>	<b>70 231 136</b>	<b>75 147 316</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	57 361 966,86	65 972 770	70 231 136	75 147 316
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0,00			
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00			
B.	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>63 026 592,40</b>	<b>74 593 177</b>	<b>79 068 768</b>	<b>83 812 894</b>
I.	Amortyzacja	2 244 447,49	2 364 272	2 506 128	2 656 496
II.	Zużycie materiałów i energii	7 995 365,81	9 776 368	10 362 950	10 984 727
III.	Usługi obce	21 692 708,71	27 631 780	29 289 687	31 047 068
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	521 412,10	568 300	602 398	638 542
	- podatek akcyzowy	0,00			
V.	Wynagrodzenia	25 123 247,91	28 134 150	29 822 199	31 611 531
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 025 010,15	5 512 591	5 843 346	6 193 947
	- emerytalne	2 167 131,94			
	Pozostałe koszty rodzajowe	424 400,23	605 716	642 059	680 582
	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00			
C	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-5 664 625,54</b>	<b>-8 620 407</b>	<b>-8 837 631</b>	<b>-8 665 578</b>
D	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 920 322,45</b>	<b>2 340 000</b>	<b>2 480 400</b>	<b>2 629 224</b>
	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00			
	Dotacje	0,00			
	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych- rozl. przych..przyszłych okresów	1 724 596,85	2 089 880	2 215 273	2 348 189
	Inne przychody operacyjne	195 725,60	250 120	265 127	281 035
E	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>170 328,58</b>	<b>180 000</b>	<b>190 800</b>	<b>202 248</b>
	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00			
	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	66 394,07			
	Inne koszty operacyjne	103 934,51	180 000	190 800	202 248
F	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-3 914 631,67</b>	<b>-6 460 407</b>	<b>-6 548 031</b>	<b>-6 238 602</b>
G	<b>Przychody finansowe</b>	<b>64 001,89</b>	<b>39 500</b>	<b>41 870</b>	<b>44 382</b>
	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00			
	Odsetki	64 001,89	39 500	41 870	44 382
	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00			
	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00			
	Inne	0,00			
H	<b>Koszty finansowe</b>	<b>625 147,81</b>	<b>1 050 000</b>	<b>1 113 000</b>	<b>1 179 780</b>
	Odsetki	625 147,81	1 050 000	1 113 000	1 179 780
	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00			
	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00			
	Inne	0,00			
I	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-4 475 777,59</b>	<b>-7 470 907</b>	<b>-7 619 161</b>	<b>-7 374 000</b>
J	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>43 905,00</b>			
K	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-4 519 682,59</b>	<b>-7 470 907</b>	<b>-7 619 161</b>	<b>-7 374 000</b>

Sporządził:

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
SPZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz  
*ma*

Zatwierdził:

**DYREKTOR**  
SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO  
W PISZU  
*mgr inż. Marek Skarzynski*

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
- PROGNOZA NA LATA 2023 - 2025**

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-10,9	0	-10,5	0	-9,5	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,5	0	-9,0	0	-8,0	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-26,8	0	-28,4	0	-28,6	0
	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,33	0	0,27	0	0,23	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,26	0	0,21	0	0,18	0
	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20	3	19	3	18	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	37	7	44	7	49	7
	<b>Razem</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	96%	0	122%	0	151%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,80	0	-1,44	0	-1,30	0
	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
SPZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz  
  
mgr Magda Antoniuk

**DYREKTOR**  
SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO  
W PISZU  




TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3	0	0	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>13</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
 SPZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz  
*mgr Magda Antoniuk*

**DYREKTOR**  
 SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO  
 W PISZU  
*mgr inż. Marek Skarżyński*