Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Sokółce

ul. gen. Władysława Sikorskiego 40, 16-100 Sokółka, NIP: 5451493579
tel. sekretariat: (85) 722 04 63 e-mail: sekretariat@szpitalsokolka.pl

RAPORT O SYTUACJI

EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ W SOKÓŁCE

za 2025 r.

Sokółka, dnia 21.04.2026 r.

I. PODSTAWY PRAWNE

1. Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, art. 53a (Dz.U.2025, poz. 450 z późn. zm.).
2. Rozporządzenie 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.2017, poz. 832).

II. WYBRANE INFORMACJE O SP ZOZ W SOKÓŁCE

1. **Nazwa:** Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokółce
2. **Siedziba:** 16-100 Sokółka, ul. gen. Władysława Sikorskiego 40
3. **Podstawowy przedmiot działalności:** Działalność szpitali PKD – 8610Z
4. **Sąd rejestrowy:** Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy KRS
5. **Nr KRS** 0000003870
6. **Nr identyfikacyjny REGON** 050653170
7. **Rejestr Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą** nr 000000010637
8. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokółce jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy o działalności leczniczej prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest Powiat Sokólski.

III. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2025

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana na podstawie analizy wskaźnikowej dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok przeprowadzono na podstawie oceny punktowej przypisanej poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w ww. rozporządzeniu. Wskaźniki zostały obliczone na podstawie danych z bilansu za 2025 rok SP ZOZ w Sokółce oraz na podstawie danych z Rachunku zysków i strat SP ZOZ w Sokółce za 2024 i 2025 rok. Syntetyczny obraz kondycji finansowej, którą daje analiza wskaźnikowa, służy do powzięcia odpowiednich kroków i natychmiastowej reakcji w przypadku zagrożenia utraty płynności, zadłużania się, bądź innych zjawisk niepożądanych wynikających z gospodarki finansowej jednostki, zarządzania oraz efektów spowodowanych przez czynniki zewnętrzne w szczególności zmian i wymogów wynikających z regulacji prawnych dotyczących jednostek ochrony zdrowia. Określenie wartości wskaźników ma na celu wprowadzenie ich jako narzędzia interwencji i oczekiwanego efektu co do dalszego funkcjonowania jednostki i jej rozwoju.

IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE I ICH OCENA

W Raporcie uwzględniono okres ostatnich 3 lat, tj. 2023-2025, w celu przedstawienia sytuacji tendencji finansowej (wzrost/spadek) jednostki.

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Należy jednak pamiętać, iż celem ekonomicznym SP ZOZ jest przede wszystkim zrównoważenie kosztów i przychodów.

Tabela 1. Wskaźniki zyskowności w ocenie sytuacji SP ZOZ w Sokółce

L.P.	Nazwa wskaźnika	Konstrukcja	Wartość wskaźnika 2023	Wartość wskaźnika 2024	Wartość wskaźnika 2025	Interpretacja
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1	Wskaźnik zyskowności netto	Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne +przychody finansowe	-11,15	-16,42	-5,77	Wskaźnik ujemny oznacza zbyt wysokie koszty do przychodów
2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	Wynik z działalności operacyjnej x 100% / Przychody netto ze sprzedaży+ pozostałe przychody operacyjne	-8,31	-13,76	-2,79	Wskaźnik ujemny oznacza, że koszty przewyższyły wygenerowane przychody działalności operacyjnej
3	Wskaźnik zyskowności aktywów	Wynik netto x 100% / Średni stan aktywów	-20,15	-27,63	-10,37	Wskaźnik ujemny oznacza nieefektywne zarządzanie aktywami

Źródło: *opracowanie własne na podstawie Rozporządzenia 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*

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi zysk lub strata. W ten sposób określona jest efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółu podmiotu. Przychody podmiotu znacząco wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego, lecz nadal nie przewyższają generowanych kosztów działalności.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. W stosunku do roku 2024 ekonomiczna efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej wzrosła znacząco.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku, a zatem sposobu zarządzania nimi. Wskaźnik ten znacząco poprawiła się w stosunku do roku poprzedniego, jednakże jego wartość ujemna oznacza, iż nadal jest brak zdolności aktywów podmiotu do generowania zysku.

2. 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, natomiast w przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Tabela 2. Wskaźniki płynności w ocenie sytuacji SP ZOZ w Sokółce

L.P.	Nazwa wskaźnika	Konstrukcja	Wartość wskaźnika 2023	Wartość wskaźnika 2024	Wartość wskaźnika 2025	Interpretacja
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1	Wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłat powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe / Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,38	0,46	0,31	Bardzo niski wskaźnik dodatni, poniżej wartości 0,60 oznacza , że podmiot reguluje zobowiązania z trudem, ale posiada względną płynność finansową dzięki zewnętrznemu finansowaniu
2	Wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe -należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - zapasy / Zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie	0,33	0,40	0,26	Posiada płynność finansową dzięki uruchomionym pożyczkom na spłatę bieżących zobowiązań.

		wymagalności powyżej 12 m -cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe				

Źródło: *opracowanie własne na podstawie Rozporządzenia 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*

Wskaźnik bieżącej płynności - określa zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Podmiot posiada bardzo słabą zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych, aczkolwiek widoczna jest poprawa poziomu wskaźnika.

Wskaźnik szybkiej płynności - określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

Tabela 3. Wskaźniki efektywności w ocenie sytuacji SP ZOZ w Sokółce

L.P.	Nazwa wskaźnika	Konstrukcja	Wartość wskaźnika 2023	Wartość wskaźnika 2024	Wartość wskaźnika 2025	Interpretacja
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług. x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	34,41	38,01	29,28	Wskaźnik wykazuje długość cyklu oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi, wartość poniżej 45 dni oznacza, że szpital na uzyskanie należności za świadczone usługi czeka relatywnie krótko, co pozwala na spłatę zaciągniętych zobowiązań w terminie
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	44,45	59,29	64,05	Wskaźnik określa okres, jaki jest potrzebny na spłacenie swoich zobowiązań krótkoterminowych, poniżej 60 dni oznacza, że podmiot jest w stanie spłacić swoje zobowiązania krótkoterminowe relatywnie szybko

Źródło: *opracowanie własne na podstawie Rozporządzenia 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*

Wskaźnik rotacji należności - określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Długość cyklu oczekiwania

podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi zmniejszyła się względem roku poprzedniego z 38 do 29 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań - 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, co może zapowiadać konieczność naliczania przez kontrahentów odsetek, a w następnej kolejności skierowanie spraw na drogę postępowania sądowego. Podmiot w dalszym ciągu ma trudności z terminowym regulowaniem swoich zobowiązań bieżących.

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) – informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność podmiotu, natomiast zbyt niska może świadczyć o braku umiejętności w wykorzystywaniu zewnętrznych źródeł finansowania podmiotu dla zwiększenia efektywności jego działania.

Wskaźnik wypłacalności - określa wielkość kapitałów obcych przypadającą na jednostkę kapitału własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań, jednocześnie bardzo niska wartość wskaźnika może oznaczać brak efektywnego wykorzystania finansowania zewnętrznego. W racjonalnie zarządzanym podmiotem finansowanie długoterminowymi zobowiązaniami nie powinno przekraczać połowy kapitałów własnych.

Tabela 4. Wskaźniki zadłużenia w ocenie sytuacji SP ZOZ w Sokółce

L.P.	Nazwa wskaźnika	Konstrukcja	Wartość wskaźnika 2023	Wartość wskaźnika 2024	Wartość wskaźnika 2025	Interpretacja
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem	98,68	110,29	109,46	Wskaźnik dodatni, wykazuje możliwość finansowania aktywów kapitałami obcymi
2	Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny	-1,87	-1,60	-1,46	Wskaźnik ujemny, wpływ na jego stopień ma fundusz (kapitał) własny szpitala o wartości ujemnej, spowodowana wysoką strata z lat ubiegłych

Źródło: *opracowanie własne na podstawie Rozporządzenia 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*

5. Ocena uzyskanych punktów z analizy wskaźnikowej za 2025 rok

Tabela 5. Podsumowanie wyników oceny sytuacji SP ZOZ w Sokółce

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	**Wskaźniki**	**Wartość wskaźnika**	**Ocena (pkt)**
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,77	0 / 5
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,79	0 /5
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-10,37	0 / 5
		1. Razem:	**0 / 15**
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,31	0 /12
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,26	0 /13
		2. Razem:	**0 / 25**
3. Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,28	3/ 3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	64,05	4/ 7
		3. Razem:	**7/ 10**
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	109,46	0/ 10
	2) Wskaźnik wypłacalności	-1,46	0/ 10
		4. Razem:	**0 /20**
Łączna wartość punktów (max 70 pkt)**:**			**7**

Źródło: *opracowanie własne na podstawie Rozporządzenia 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*

Wartości wskaźników zyskowności wykazują ujemne wartości, jednakże wskazują na pozytywny trend w analizowanym okresie, wszystkie wartości wskaźników uległy poprawie w porównaniu do 2024 roku.

Wskaźniki płynności wykazują tendencję spadkową w ostatnich latach. Spadek ten uwarunkowany jest głównie koniecznością spłaty rat oraz odsetek zaciągniętych pożyczek i kredytu na inwestycje oraz na bieżącą działalność.

Wskaźnik rotacji należności spadł, natomiast zobowiązań wzrósł w porównaniu do poprzedniego okresu.

Poziom wskaźników zadłużenia aktywów wskazuje tendencję lekko spadkową. Słaba wypłacalność podmiotu spowodowana jest ujemnym wynikiem finansowym, co wpływa znacząco na obniżenie oceny punktowej.

Na podstawie przeprowadzonej analizy należy stwierdzić, iż wartość wskaźników kształtuje się na poziomie, który nie zapewnia stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala. Mimo znaczącej poprawy poszczególnych wskaźników w porównaniu do roku 2024, SP ZOZ w Sokółce uzyskał tylko 7 punktów w roku 2025 na 70 możliwych do uzyskania, zgodnie z zapisami 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.

V. PROGNOZA EKONOMICZNO-FINANSOWA NA LATA 2026-2028

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokółce prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2026-2028 została opracowana zgodnie z art. 52 Ustawy o działalności leczniczej tj., że SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia obowiązujących w 2026 r.:

Tabela 6. Umowy SP ZOZ w Sokółce z NFZ

UMOWY SP ZOZ w Sokółce z NFZ 2026 r. - stan na 13.04.2026 r.				
Lp.	**Numer umowy**	**Nazwa**	**Okres obowiązywania**	**Wartość limitu rocznego (zł)**
1	10-00-00090-23-42-03/08	LECZENIE SZPITALNE (Podstawowy System Zabezpieczenia)	01.01.2026 - 31.12.2026	69 493 952,99
2	10-00-00090-23-43-15	OPIEKA PALIATYWNA I HOSPICYJNA	01.01.2026 - 31.12.2026	1 781 105,28
3	10-00-00090-23-44-14	ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE	01.01.2026 - 31.12.2026	2 613 051,00
4	10-00-00090-22-41-11/1	ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODRĘBNIE	01.01.2026 - 31.12.2026	2 234 349,04
5	10-00-00090-21-39-02/01	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA (poradnia chorób wewnętrznych i pediatryczna)	01.01.2025 - 30.06.2025	857,22
6	10-00-00090-21-40-02/01	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA (poradnia endokrynologiczna)	01.01.2026 - 30.06.2026	397 642,70
7	10-00-00090-17-36-03/05	PROGRAM LEKOWY - LECZENIE WTÓRNEJ NADCZYNNOŚCI PRZYTARCZYC U PACJENTÓW LECZONYCH NERKOZASTĘPCZO DIALIZAMI	01.01.2025 - 30.06.2025	7 719,00
8	10-00-00090-17-34-05	REHABILITACJA LECZNICZA	01.01.2026 - 30.06.2026	684 749,16
9	10-00-00090-25-46-01/13	PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA	01.01.2026- 31.12.2026	62 708,50
			Razem:	**77 276 134,89**

Źródło: *opracowanie własne*

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe dla SP ZOZ w Sokółce została przygotowana na podstawie rachunku zysków i strat z 2025 roku oraz na podstawie planu finansowego jednostki na 2026 rok. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono wzrost kosztów spowodowany wskaźnikami inflacji, wzrostem wynagrodzeń oraz planowanym wzrostem przychodów, głównie kontrakty z NFZ. Do prognozy przychodów na lata 2026-2028 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Tabela 7. Prognoza finansowa na podstawie Rachunku zysków i strat SP ZOZ w Sokółce

	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		2025	2026 WG PLANU	2027 PROGNOZA	2028 PROGNOZA
A	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**		**85 242 775,84**	**89 639 348,39**	**92 328 528,84**	**95 098 384,71**
	I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	85 142 814,68	89 639 348,39	92 328 528,84	95 098 384,71
	II.	Zmiana stanu produktów	0,00	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	99 961,16	0,00	0,00	0,00
B	**Koszty działalności operacyjnej**		**92 179 530,07**	**91 702 000,00**	**95 282 000,00**	**97 572 000,00**
	I.	Amortyzacja	2 434 850,32	2 300 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
	II.	Zużycie materiałów i energii	13 458 936,21	13 215 000,00	13 400 000,00	13 500 000,00
	III.	Usługi obce	24 154 171,85	28 402 000,00	29 000 000,00	29 500 000,00
	IV.	Podatki i opłaty, w tym:	283 440,75	292 000,00	292 000,00	292 000,00
	V.	Wynagrodzenia	43 026 026,51	39 370 000,00	42 000 000,00	43 400 000,00
	VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 545 697,66	7 877 000,00	8 340 000,00	8 620 000,00
	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	238 925,95	245 000,00	250 000,00	260 000,00
	VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	37 480,82	1 000,00	0,00	0,00
C	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)**		**-6 936 754,23**	**-2 062 651,61**	**-2 953 471,16**	**-2 473 615,29**
D	**Pozostałe przychody operacyjne**		**4 633 004,31**	**2 900 000,00**	**3 800 000,00**	**3 800 000,00**
	I.	Zysk z tytułu rozchodu niefin. aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Dotacje	878 511,38	700 000,00	600 000,00	600 000,00
	III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	IV.	Inne przychody operacyjne	3 754 492,93	2 200 000,00	3 200 000,00	3 200 000,00
E	**Pozostałe koszty operacyjne**		**201 677,35**	**260 000,00**	**260 000,00**	**260 000,00**
	I.	Strata z tytułu rozchodu niefinan. aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	III.	Inne koszty operacyjne	201 677,35	260 000,00	260 000,00	260 000,00
F	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**		**-2 505 427,27**	**577 348,39**	**586 528,84**	**1 066 384,71**
G	**Przychody finansowe**		**191 904,26**	**390 000,00**	**200 000,00**	**200 000,00**
	I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Odsetki, w tym:	12 711,71	90 000,00	50 000,00	50 000,00
		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
		w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	V.	Inne	179 192,55	300 000,00	150 000,00	150 000,00
H	**Koszty finansowe**		**2 863 442,56**	**2 870 000,00**	**2 500 000,00**	**2 500 000,00**
	I.	Odsetki, w tym:	2 863 442,56	2 870 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
		od 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
		w jednostkach 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)**		**-5 176 965,57**	**-1 902 651,61**	**-1 713 471,16**	**-1 233 615,29**
J	**Podatek dochodowy**		15 798,00	16 000,00	17 000,00	17 000,00
K	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**		0,00	0,00	0,00	0,00
L	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**		**-5 192 763,57**	**-1 918 651,61**	**-1 730 471,16**	**-1 250 615,29**

Źródło: *opracowanie własne*

VI. PODSUMOWANIE I INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SP ZOZ W SOKÓŁCE

Sytuacja ekonomiczno-finansowa SP ZOZ w Sokółce w 2025 roku pozostaje trudna i nie zapewnia stabilności funkcjonowania jednostki. Pomimo istotnej poprawy większości wskaźników w porównaniu do roku 2024, poziom płynności finansowej oraz wysoki stopień zadłużenia wskazują na utrzymujące się ryzyko utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Kluczowe ryzyka dotyczą płynności finansowej i zadłużenia.

Przyczynami zadłużenia szpitala jest zbyt niski poziom finansowania ochrony zdrowia oraz niejasność przepisów i zasad finansowania świadczeń w szczególności w odniesieniu do nadwykonań. Przejawia się to w jednokierunkowej polityce rozliczeń NFZ-u ze szpitalem tj. limity świadczeń, nierentowność procedur, nierównomierność wyceny procedur i prywatyzacja najbardziej rentownych specjalności, opóźnienia w płatnościach NFZ, blokowanie wystawiania faktur przez NFZ za zrealizowane przez SPZOZ świadczenia zdrowotne, niekorzystne warunki opłat za nadwykonania, obniżania przez NFZ cen punktu po zrealizowaniu świadczenia zdrowotnego przez szpital.

Na niekorzystny wynik finansowy szpitala oraz działalności oddziałów i poradni specjalistycznych miały wpływ wysokie koszty wynagrodzeń personelu (podwyżki zagwarantowane dla pracowników ustawowo), zapewnianie gotowości personelu medycznego nawet wtedy, kiedy nie ma pacjenta, a także rosnące koszty materiałów medycznych i leków.

Uzyskana ocena punktowa na poziomie 7/70 potwierdza bardzo słabą kondycję finansową jednostki. Prognozy na lata 2026–2028 wskazują na stopniową poprawę wyników finansowych, jednak nadal zakładają ponoszenie strat netto, co oznacza brak zdolności do samodzielnego osiągnięcia równowagi finansowej bez wdrożenia działań naprawczych oraz wsparcia zewnętrznego. Sytuacja poprawia się, ale nadal nie zapewnia bezpieczeństwa finansowego bez działań naprawczych.

Kluczowe rekomendacje oraz obszary wymagające interwencji to:

- poprawa płynności finansowej;
- kontynuowanie polityki kosztowej szpitala poprzez ograniczanie dynamiki wzrostu kosztów działalności;
- zwiększenie przychodów, w szczególności z kontraktów NFZ;
- renegocjacja zobowiązań (wydłużenie terminów spłat/ konsolidacja długu);
- analiza rentowności oddziałów i ewentualna restrukturyzacja;
- optymalizacja wykorzystania zasobów kadrowych i sprzętowych, poprzez m.in. zwiększenie liczby hospitalizacji w zakresach dochodowych;

- rozwój POZ (stabilne finansowanie kapitacyjne) poprzez pozyskanie większej liczby deklaracji pacjentów do POZ i tym samym zwiększanie przychodów szpitala;
- kontynuowanie modernizacji i remontu oddziałów szpitalnych i poradni.

Wnioski końcowe:

1. **Sytuacja finansowa jednostki pozostaje trudna -** pomimo poprawy części wskaźników w 2025 r., szpital nie osiąga równowagi finansowej, a jego kondycja ekonomiczna nadal nie zapewnia bezpieczeństwa funkcjonowania.
2. **Trwała nierentowność działalności** - wszystkie kluczowe wskaźniki zyskowności pozostają ujemne, co oznacza, że koszty działalności nadal przewyższają osiągane przychody, pomimo wyraźnej poprawy zwiększenia przychodów względem 2024 r.
3. **Bardzo niska płynność finansowa** - wskaźniki płynności utrzymują się na bardzo niskim poziomie, co wskazuje na istotne trudności w terminowym regulowaniu zobowiązań. Bieżące funkcjonowanie jednostki uzależnione jest od finansowania zewnętrznego.
4. **Wysoki poziom zadłużenia** - zadłużenie przekracza wartość aktywów, a ujemny kapitał własny świadczy o utracie zdolności do samodzielnego finansowania działalności i zwiększonym ryzyku dalszego pogorszenia sytuacji.
5. **Relatywnie dobra efektywność operacyjna w zakresie rozliczeń** - pozytywnym elementem jest skrócenie cyklu należności, co oznacza sprawną ściągalność środków za wykonane świadczenia. Jednocześnie wydłużony okres spłaty zobowiązań potwierdza problemy z płynnością.
6. **Niska ocena punktowa potwierdza słabą kondycję finansową** - uzyskane 7 punktów na 70 możliwych jednoznacznie wskazuje na bardzo słabą sytuację ekonomiczno-finansową jednostki według obowiązujących kryteriów.
7. **Prognozy wskazują na poprawę, ale bez osiągnięcia rentowności** - w latach 2026–2028 przewiduje się zmniejszenie strat, jednak nadal będą one występować, co oznacza brak zdolności do samodzielnego zbilansowania działalności.
8. **Główne przyczyny trudnej sytuacji mają charakter systemowy.**

SP ZOZ w Sokółce wykazuje oznaki poprawy w 2025 roku, jednak nadal znajduje się w sytuacji wysokiego ryzyka finansowego. W celu osiągnięcia stabilności ekonomicznej należy wdrożyć skuteczne działania naprawcze oraz posiłkować się wsparciem zewnętrznym.

Imię i nazwisko osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Sokółka, dn. 21.04.2026 r.

Podpisane elektronicznie przez Maria Julita Budrowska (Certyfikat kwalifikowany) w dniu 2026-04-21.

Imię i nazwisko Kierownika jednostki

Sokółka, dn. 21.04.2026 r.

Signed by / Podpisano przez:

Anna Marta Aniśkiewicz
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokółce

Date / Data: 2026-04-21 10:30