

Uchwała Nr XXXIX/225/2021
Rady Powiatu w Wyszkanie
z dnia 27 października 2021 r.

w sprawie zatwierdzenia „Programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie na lata 2021-2022”.

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920 z późn. zm.) oraz art. 59 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.

Zatwierdza się przedłożony przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie „Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie na lata 2021-2022”, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3.

Uchwałą wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Powiatu

Bogdan Mirosław Pągowski



Załącznik do
Uchwały Nr XXXIX/225/2021
Rady Powiatu w Wyszowie
z dnia 27 października 2021 r.

PROGRAM NAPRAWCZY

Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszowie
na lata 2021-2022



Wyszów, 30 września 2021

Spis treści

1. Wprowadzenie	3
2. Analiza organizacyjna jednostki, jej otoczenia i sytuacji konkurencyjnej	5
2.1 Analiza otoczenia konkurencyjnego	11
3. Sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki	14
3.1. Roczne sprawozdanie finansowe za 2020 rok i bieżąca sytuacja finansowa.....	14
3.2. Analiza zobowiązań i rezerw, należności	26
3.3. Analiza wskaźnikowa 2020	29
4. Sytuacja ekonomiczna – dane statystyczne, aspekty organizacyjne i majątkowe.....	33
4.1. Organizacja udzielania świadczeń i statystyki pacjentów.....	33
4.2. Analiza majątku i infrastruktury.....	39
5. Zatrudnienie i koszty pracy	43
6. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Wyszowie na lata 2021-2022.....	48
7. Czynniki ryzyka i zagrożenia dla sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.....	54
8. Podsumowanie analizy i wskazanie obszarów problematycznych.....	57
9. Działania naprawcze.....	59
10. Harmonogram działań naprawczych.....	63
11. Podsumowanie.....	64

1. Wprowadzenie

„Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie na lata 2021 – 2022” został sporządzony w oparciu o art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 711), który zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, jeżeli roczne sprawozdanie finansowe podmiotu zamyka się stratą netto, do sporządzenia programu naprawczego i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu do zatwierdzenia, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. Program taki powinien być sporządzony na okres nie dłuższy niż trzy lata, z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Rachunek zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie za 2020 rok zamyka się stratą netto w wysokości (-)1 185 899,14 zł, co zobowiązuje jednostkę do sporządzenia programu naprawczego. Koszty amortyzacji w 2020 roku wyniosły 4 002 153,50 zł, zatem w świetle przepisów art. 59 ww. ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący nie ma obowiązku przekazania środków finansowych na pokrycie straty.

Sporządzony przez Dyrektora w 2020 roku program naprawczy obejmował lata 2020 – 2021 i zawierał realizację następujących działań, ukierunkowanych na poprawę sytuacji finansowej Zakładu:

- 1) Zwiększenie przychodów jednostki z realizacji świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych:
 - zwiększenie przychodów z tytułu wyłączenia świadczeń z finansowania w formie ryczałtu oraz zniesienie limitów finansowania w odniesieniu do poradni kardiologicznej, neurologicznej, a także poradni ortopedycznej i traumatologii narządu ruchu,
 - zwiększenie wartości ryczałtu na świadczenia medyczne,
 - uzyskanie przychodów za zrealizowane świadczenia w Pracowni Tomografii Komputerowej w związku z zawarciem umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia,
 - rozwój Szkoły Rodzenia,
 - zwiększenie przychodów z tytułu rozszerzenia zakresu świadczeń w pracowni densytometrycznej,

- zwiększenie przychodów w ramach umowy o podwykonawstwo na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie ratownictwa medycznego,
 - zwiększenie przychodów w ramach mobilnego punktu pobrań w kierunku COVID-19,
- 2) Zwiększenie przychodów jednostki z pozostałej działalności, w tym działalności leczniczej komercyjnej:
- poszerzenie oferty zakresów specjalistycznego leczenia ambulatoryjnego w ramach komercji (w związku z brakiem nowego kontraktowania w ramach Narodowego Funduszu Zdrowia),
 - reorganizacja w obrębie świadczeń medycyny pracy celem pozyskiwania dodatkowych umów od Zleceniodawców.
- 3) optymalizacja kosztów:
- ograniczenie kosztów w związku z zakupem sprzętu niezbędnego do diagnostyki i zabiegów,
 - dodatkowe optymalizacje:
 - w zakresie zatrudnienia - w formie umów cywilnoprawnych,
 - w zakresie pozyskiwania finansowania na podwyższenie kwalifikacji pracowników,
 - w zakresie ograniczenie kosztów z tytułu opłat na PFRON,
 - w zakresie pozyskania dodatkowej kadry (rezydentury i staże),
 - w zakresie zużycia leków i wyrobów medycznych oraz nadzoru nad gospodarką tymi wyrobami.

W związku z sytuacją ekonomiczną i prawną związaną z pandemią Covid-19 (marzec 2020r. – maj 2021r.) Szpital, ze względu na spadek liczby udzielanych świadczeń zdrowotnych, jak i z powodów legislacyjnych zmuszony był do ograniczenia działalności. Powyższe zaskutkowało obniżeniem przychodów, przy jednoczesnym zwiększeniu kosztów związanych m.in. z utylizacją znacznej ilości dodatkowych odpadów medycznych, zużyciem tlenu medycznego i leków. W celu zapewnienia bezpieczeństwa pacjentom i personelu nastąpił znaczący wzrost zużycia materiałów jednorazowego użytku.

2. Analiza organizacyjna jednostki, jej otoczenia i sytuacji konkurencyjnej

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie jest publicznym podmiotem leczniczym, dla którego podmiotem tworzącym jest Powiat Wyszkowski. Obszar działania obejmuje w głównej mierze teren Powiatu Wyszkowskiego i gmin wchodzących w jego skład, tj. Wyszków, Brańszczyk, Długosiodło, Rząśnik, Somianka, Zabrodzie.

Jednostka jest wpisana do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Mazowieckiego w księdze rejestrowej nr 000000007252. Zgodnie z aktualnym Statutem, przyjętym Uchwałą nr XIX/137/2020 Rady Powiatu w Wyszkanie z dnia 29 kwietnia 2020 roku w sprawie nadania Statutu Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie do zadań SPZZOZ w Wyszkanie należy udzielanie świadczeń zdrowotnych:

- 1) *stacjonarnych i całodobowych szpitalnych świadczeń zdrowotnych w zakresie:*
 - a) anestezjologii i intensywnej terapii,
 - b) chirurgii ogólnej,
 - c) chirurgii urazowo-ortopedycznej,
 - d) chorób wewnętrznych,
 - e) gastroenterologii,
 - f) ginekologii i położnictwa,
 - g) kardiologii,
 - h) neonatologii,
 - i) pediatrii,
 - j) pomocy doraźnej (szpitalny oddział ratunkowy).
- 2) *ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych w zakresie:*
 - a) chirurgii ogólnej,
 - b) chirurgii urazowo-ortopedycznej,
 - c) diabetologii,
 - d) gastroenterologii,
 - e) ginekologii i położnictwa,
 - f) kardiologii,
 - g) leczenia jaskry,
 - h) leczenia uzależnień,
 - i) neonatologii,

- j) neurologii,
 - k) okulistyki,
 - l) onkologii,
 - m) otolaryngologii,
 - n) pulmonologii,
 - o) rehabilitacji leczniczej,
 - p) reumatologii,
 - q) zdrowia psychicznego,
 - r) urologii,
 - s) endokrynologii,
 - t) anestezjologii,
 - u) chorób wewnętrznych,
 - v) pediatrii,
 - w) psychologii dla dzieci i młodzieży
- 3) *profilaktyki i promocja zdrowia,*
 - 4) *prowadzenia działalności w zakresie ratownictwa medycznego,*
 - 5) *prowadzenia działalności diagnostycznej,*
 - 6) *udzielania świadczeń w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,*
 - 7) *wykonywania zadań z zakresu medycyny pracy,*
 - 8) *innych zadań nałożonych przez organy państwowe i podmiot tworzący.*

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszakowie wykonuje świadczenia opieki zdrowotnej w oparciu o następujące umowy zawarte z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia:

1. Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w **systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ – szpital I stopnia)**, w ramach której jednostka uzyskuje największy przychód:
 - a) **ryczałt podstawowego szpitalnego zabezpieczenia dla szpitala I stopnia, w tym zakresie są udzielane świadczenia w następujących miejscach:**
 - Oddział Ginekologiczno – Położniczy,
 - Oddział Chorób Wewnętrznych,
 - Oddział Kardiologiczny,

- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
- Oddział Chirurgiczny Ogólny,
- Pododdział Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej (do 30.06.2021 r.),
- Poradnia Onkologiczna (do 30.06.2021 r.),
- Poradnia Pulmonologiczna (do 30.06.2021 r.),
- Poradnia Reumatologiczna (do 30.06.2021 r.),
- Poradnia Ginekologiczno – Położnicza (do 30.06.2021 r.),
- Poradnia Chirurgii Ogólnej (do 30.06.2021 r.),
- Poradnia Gastroenterologiczna (do 30.06.2021 r.),
- Poradnia Diabetologiczna (do 30.06.2021 r.).

b) zakresy finansowane odrębnie - poza ryczałtem (w ramach powyższej umowy obowiązujące odpowiednio od 1.01.2021r. i od 1.07.2021r.):

- Pediatria (od 01.01.2021 r.),
- Położnictwo i Ginekologia – II poziom referencyjny,
- Neonatologia – II poziom referencyjny,
- Szpitalny Oddział Ratunkowy,
- Poradnia Kardiologiczna,
- Poradnia Neurologiczna,
- Poradnia Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej,
- Poradnia Neonatologiczna,
- Pododdział Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej (od 01.07.2021 r.),
- Poradnia Onkologiczna (od 01.07.2021 r.),
- Poradnia Pulmonologiczna (od 01.07.2021 r.),
- Poradnia Reumatologiczna (od 01.07.2021 r.),
- Poradnia Ginekologiczno – Położnicza (od 01.07.2021 r.),
- Poradnia Chirurgii Ogólnej (od 01.07.2021 r.),
- Poradnia Gastroenterologiczna (od 01.07.2021 r.),
- Poradnia Diabetologiczna (od 01.07.2021 r.).
- Badania endoskopowe przewodu pokarmowego: gastroskopia i kolonoskopia,

- Świadczenia ambulatoryjne – poradnie (diagnostyka onkologiczna i poza pakietem onkologicznym) w zakresie: neurologii, onkologii, gruźlicy i chorób płuc, położnictwa i ginekologii, chirurgii ogólnej, gastroenterologii,
- Rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/ oddział dzienny,
- Świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej (tzw. 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 poradni okulistyki i otolaryngologii oraz endokrynologii, pediatrii i chorób wewnętrznych.
- Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne – świadczenia w zakresie tomografii komputerowej,
- Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne – leczenie pacjentów z Covid-19, szczepienia przeciwko Covid-19, pobieranie wymazów w kierunku Covid-19, triage w kierunku Covid-19,
- Rehabilitacja lecznicza – fizjoterapia ambulatoryjna dla osób po przebytych Covid-19.

Znacząca większość realizowanych świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego i ambulatoryjnego jest objęta **finansowaniem ryczałtowym (63,7% przychodu jednostki z Narodowego Funduszu Zdrowia)**. Mechanizm tego sposobu finansowania świadczeń, ustalony rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 22 września 2017 roku w *sprawie sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej* sprawia, że bieżący przychód podmiotu leczniczego jest niezależny od bieżącego wykonania umowy. W celu uzyskania zwiększenia finansowania, należy zwiększyć wykonanie świadczeń, co może skutkować przychodem dopiero w kolejnym okresie rozliczeniowym. Skutkuje to poniesieniem kosztów związanych z udzielanymi świadczeniami, bez możliwości sfinansowania poniesionych kosztów. **Skutkiem tych regulacji w jednostce dążącej do uzyskania większego finansowania z NFZ jest niewspółmierna wysokość kosztów świadczeń i gorszy wynik finansowy.**

Tabela: Rodzaj i wartość umów z NFZ (bez kwoty na wzrost wynagrodzeń)

Lp.	Rodzaj umowy	Opis	Kontrakt styczeń – grudzień 2021 rok
1	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	Leczenie uzależnień	260 136,00
2	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	Świadczenia ambulatoryjne psychiatryczne dla dorosłych	274 571,98
3	Rehabilitacja lecznicza	Fizjoterapia ambulatoryjna	778 504,08
4	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	Badania tomografii komputerowej	257 917,92
5	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	Poradnia okulistyczna Poradnia otolaryngologiczna	1 387 138,45
6	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	Poradnia endokrynologiczna Poradnia pediatria Poradnia chorób wewnętrznych	366 225,52
7	Leczenie szpitalne (wartość pierwotna przed potrąceniem na umowę dotyczącą leczenie pacjentów z Covid-19)	Zakresy w ryczałcie PSZ i odrębnie finansowane	46 634 073,52
RAZEM			49 958 567,47

Zgodnie z umową zawartą na okres 01.04.2021r. – 31.12.2022r., jako podwykonawca dla SPZZOZ „Meditrans Ostrołęka” Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Ostrołęce, SPZZOZ w Wyszkanie realizuje świadczenia w zakresie **ratownictwa medycznego**, zapewniając dwa zespoły podstawowe („P”) i jeden zespół specjalistyczny („S”).

Jednostka zapewnia na miejscu **diagnostykę medyczną** m.in. w następujących zakresach:

- gastrokopii i kolonoskopii,
- badań laboratoryjnych (biochemia, immunologia, analityka, hematologia),
- badań serologicznych,
- badań bakteriologicznych,
- ultrasonografii ogólnej i ginekologicznej, echokardiografii (w tym Doppler) i elektrokardiografii (w tym Holter EKG),

- spirometrii,
- cytologii ginekologicznej,
- rentgenodiagnostyki,
- badań audiometrycznych,
- 24 – godzinnego monitorowania ciśnienia tętniczego poprzez Holter RR,
- badania OCT oka,
- tomografii komputerowej,
- badania densytometrycznych – kontrakt planowany od 01.12.2021 roku.

W przypadku konieczności wykonania innych badań, jednostka podpisała umowy z zewnętrznymi podmiotami leczniczymi dysponującymi odpowiednim sprzętem i wykwalifikowanym personelem medycznym.

Zgodnie ze Statutem jednostka może również prowadzić badania kliniczne, usługi medyczne na rzecz innych podmiotów, a także inną działalność zorganizowaną, osiągając z tego tytułu przychody, tj. transport sanitarny, działalność szkoleniowo – edukacyjną, poradnictwo zdrowotne, dzierżawę i wynajem aktywów trwałych.

2.1. Analiza otoczenia konkurencyjnego

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie działa na terenie o niezbyt dużym natężeniu podmiotów leczniczych. Według *Informatora o zawartych umowach NFZ*, na terenie powiatu wyszkowskiego NFZ zawarł 46 umów z 31 świadczeniodawcami.

W innych zakresach pokrywających się z działalnością jednostki działa 9 podmiotów.



Poniższa tabela obrazuje zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych przez lokalnych konkurentów w porównaniu do SPZZOZ w Wyszkanie:

Nazwa podmiotu leczniczego i lokalizacja	Wartość umowy NFZ na 2021 rok	Zakres świadczeń
SPZZOZ w Wyszkanie	49 958 567,47 (Bez kwoty na wzrost wynagrodzeń)	opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, rehabilitacja lecznicza, ambulatoryjna opieka specjalistyczna, leczenie szpitalne, opieka psychiatryczna
„Medical Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej” Sp. z o.o.	2 046 821,16	ambulatoryjna opieka specjalistyczna, rehabilitacja lecznicza

Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej "Gemelli"	234 254,00	ambulatoryjna opieka specjalistyczna
Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej "Konsylium" Poradnie Specjalistyczne G. Ziemiecka i W. Kluczyński	450 443,30	ambulatoryjna opieka specjalistyczna
Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Eskulap Kowalik Lidia	528 259,36	ambulatoryjna opieka specjalistyczna, rehabilitacja lecznicza
Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Poradnia Dermatologiczna lek. med. Małgorzata Kopytowska	406 093,00	ambulatoryjna opieka specjalistyczna
Gin Medicus Sp. z o.o.	3 734 454,08	leczenie szpitalne, ambulatoryjna opieka specjalistyczna
Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej lek. med. Bożena Mrozowska	342 241,91	rehabilitacja lecznicza
Stowarzyszenie "Monar" ośrodek leczenia, terapii i rehabilitacji uzależnień w Wyszowie	1 235 499,00	opieka psychiatryczna
Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej "Akacja"	35 288,82	rehabilitacja lecznicza

Pozostałe 22 podmioty lecznicze oferują świadczenia podstawowej opieki zdrowotnej, leczenia stomatologicznego i opieki pielęgniarskiej.

Konkurencyjną działalność w zakresie ginekologii i położnictwa oraz neonatologii prowadzi 1 podmiot niepubliczny (GIN MEDICUS Sp. z o.o.), przy czym są to świadczenia I poziomu referencyjnego.

Działalność lecznicza jest prowadzona w trzech lokalizacjach, przy czym podstawową jest lokalizacja przy ul. Komisji Edukacji Narodowej 1 w Wyszowie, gdzie mieszczą się:

- ❖ Szpital Powiatowy,
- ❖ Zakład Opieki Ambulatoryjnej z Podstawową Opieką Zdrowotną,
- ❖ Dział Pomocy Doraźnej Pogotowie Ratunkowe,
- ❖ Przychodnia Rejonowa Nr 1 – Poradnie Specjalistyczne,
- ❖ Przychodnia Przyszpitalna,
- ❖ Zakład Diagnostyki,

❖ Zakład Rehabilitacji Leczniczej.

Ponadto jednostka realizuje również następujące świadczenia w lokalizacjach:

- 1) Świadczenia Zespołu Ratownictwa Medycznego Podstawowego P - Długosiodło – miejsce udzielania świadczeń: Ośrodek Zdrowia w Długosiodle, ul. Mickiewicza 15, 07-210 Długosiodło,
- 2) Pracownia Fizjoterapii i Rehabilitacji Nr 2 – miejsce udzielania świadczeń: Spółdzielnia Mieszkaniowa „Medyk”, ul. 1 Maja 9a, 07-200 Wyszaków.

Usługi medyczne poza świadczeniami finansowanymi przez NFZ (komercyjne) stanowią niewielką część działalności i dotyczą:

- medycyny pracy na rzecz pracodawców,
- badań diagnostycznych i laboratoryjnych oraz kontrola procesu sterylizacji w Pracowni Bakteriologii (sporale),
- odpłatne porady urologiczne,
- rehabilitacja i fizjoterapia.

Zgodnie ze Statutem SPZZOZ w Wyszkanie może prowadzić wyodrębnioną organizacyjnie działalność inną niż lecznicza polegającą na:

- prowadzeniu apteki ogólnodostępnej,
- świadczeniu usług transportowych,
- świadczeniu usług szkoleniowo – edukacyjnych,
- udzielaniu porad w szczególności: w zakresie zdrowia i edukacji zdrowotnej,
- świadczeniu usług sprzedaży, dzierżawy i wynajmu środków trwałych,
- prowadzeniu usług parkingowych,
- handlu artykułami przemysłowymi.

Na podstawie umów zawartych z Ministerstwem Zdrowia jednostka prowadzi szkolenie specjalizacyjne **9 lekarzy w trybie rezydentury**. Na podstawie umów zawartych z Urzędem Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego jednostka realizuje staże podyplomowe w oddziałach szpitala dla **7 absolwentów studiów lekarskich**.

3. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki 2020-2022

3.1. Roczne sprawozdanie finansowe za 2020 rok oraz bieżąca sytuacja finansowa

Analizie poddano wyniki finansowe SPZZOZ w Wyszkanie za lata 2019 – 2020.

W poniższej tabeli przedstawione zostały dane wynikające z rachunku zysków i strat (RZiS)

Wyszczególnienie	Rok 2019	Rok 2020	Dynamika	Struktura (rok 2019)	Struktura (rok 2020)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	58 497 106,73	64 937 440,18	1,1100	100,00%	100,00%
B. Koszty działalności operacyjnej	64 238 678,45	69 943 864,77	1,0888	109,81%	107,71%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 741 571,72	-5 006 424,59	0,8719	-9,81%	-7,71%
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 010 882,25	5 252 756,98	1,3096	6,85%	8,09%
E. Pozostałe koszty operacyjne	73 033,19	1 100 625,73	15,0702	0,12%	1,69%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 803 722,66	-854 293,34	0,4736	-3,08%	-1,32%
G. Przychody finansowe	9 955,06	4 035,68	0,4053	0,01%	0,01%
H. Koszty finansowe	203 472,54	291 802,48	1,4341	0,34%	0,45%
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 997 240,14	-1 142 060,14	0,5718	-3,41%	-1,76%
J. Podatek dochodowy	16 459,00	43 839,00	2,6635	0,02%	0,07%
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (Zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,0000	0,00%	0,00%
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 013 699,14	-1 185 899,14	0,5889	-3,44%	-1,83%

Analiza struktury RZiS wskazuje na mniejszy wzrost kosztów działalności operacyjnej (poniżej 9%) niż wzrost przychodów ze sprzedaży (ok. 11%) co bezpośrednio wpłynęło na polepszenie wyniku ze sprzedaży o 735 tys. zł. Pozostałe przychody operacyjne odnotowały 31% wzrost w porównaniu do roku poprzedniego (+ 1 241,9 tys. zł), a pozostałe koszty operacyjne o 1 027 tys. zł. Jest to jednak tendencja przejściowa, wynikająca z pandemii Covid-19. Zauważalny jest także wzrost kosztów finansowych o ponad 88,3 tys. zł wynikający

z niekorzystnej zmiany podejścia kontrahentów do finansowania należności w czasie pandemii.

W poniższej tabeli przedstawiono dynamikę i strukturę głównych pozycji bilansu jednostki:

Pozycja	Rok 2019	Rok 2020	Dynamika	Struktura (rok 2019)	Struktura (rok 2020)
AKTYWA					
Aktywa trwałe	40 598 964,52	45 134 480,15	1,1117	87,24	81,43
Aktywa obrotowe	5 937 157,54	10 293 404,32	1,7337	12,76	18,57
Suma bilansowa	46 536 122,06	55 427 884,47	1,1910	100,00	100,00
PASYWA					
Kapitał (fundusz) własny	7 749 739,90	5 171 077,08	0,6672	16,65	9,33
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	38 786 382,16	50 256 807,39	1,2957	83,35	90,67
Suma bilansowa	46 536 122,06	55 427 884,47	1,1910	100,00	100,00

Wzrost wartości *aktywów trwałych* wynika z zrealizowanych w jednostce inwestycji infrastrukturalnych – szczegółowy opis przeprowadzonych inwestycji i zakupu sprzętu przedstawiono w dalszej części niniejszego opracowania.

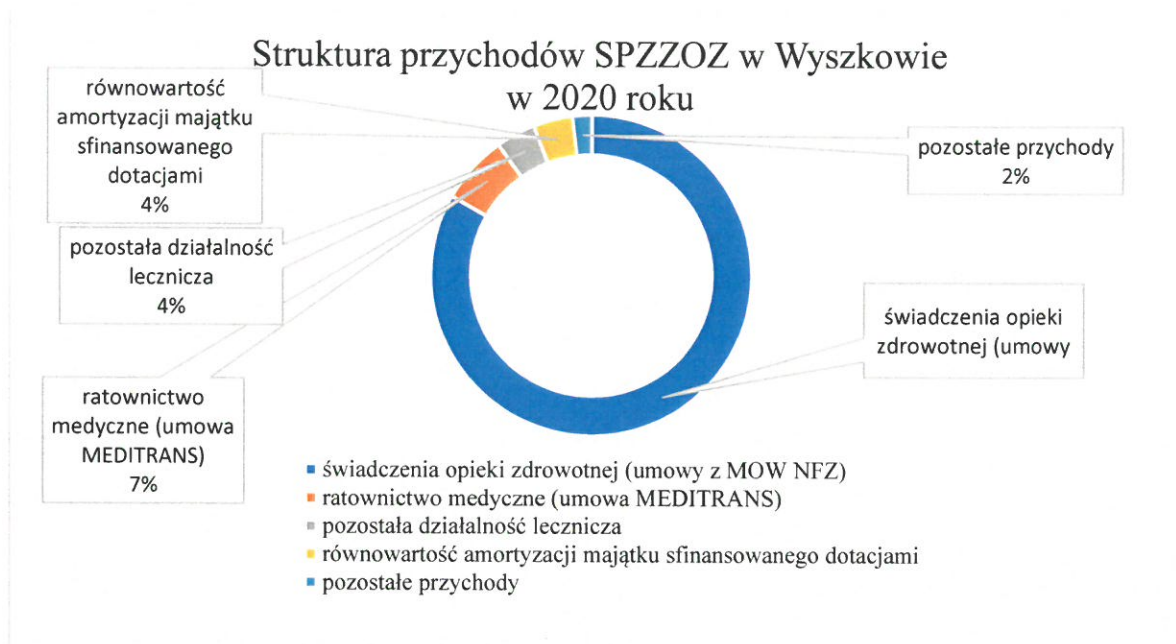
Zwiększenie wartości *aktywów obrotowych* jest spowodowane w głównej mierze zwiększeniem wartości zapasów oraz należności krótkoterminowych na koniec roku obrotowego.

Struktura pasywów zmieniła się na niekorzyść jednostki, nastąpiło zmniejszenie *kapitału własnego* w związku z wygenerowaniem straty w 2020 roku (-1 185,9 tys. zł). Zwiększona wartość *zobowiązań i rezerw na zobowiązania* to skutek wzrostu rezerw o 1 652,3 tys. zł oraz zobowiązań krótkoterminowych o 7 425,2 tys. zł.

Natomiast odnotowano zwiększenie rozliczeń międzyokresowych (tj. otrzymane dotacje inwestycyjne oraz darowizny środków trwałych) na łączną kwotę **ok. 6 037 tys. zł.**

Szczegółową strukturę i dynamikę *przychodów* jednostki w latach 2019 – 2020 obrazuje tabela poniżej:

Przychody	2019 rok	2020 rok	Dynamika	Struktura (rok 2019)	Struktura (rok 2020)
Świadczenia opieki zdrowotnej – NFZ	52 243 353,42	58 702 956,49	1,1236	83,63%	83,32%
Pozostałe świadczenia (ratownictwo medyczne - podwykonawstwo „Meditrans Ostrołęka”)	3 789 567,20	4 572 636,89	1,2066	6,07%	6,49%
Pozostała działalność lecznicza	2 094 890,42	1 640 754,74	0,7832	3,35%	2,33%
Staża i rezydentury (dotacja MZ i UMWM)	984 301,15	942 523,92	0,9575	1,58%	1,34%
Najem i dzierżawy	321 680,29	271 508,60	0,8440	0,51%	0,38%
Równowartość odpisów amortyzacyjnych aktywów trwałych sfinansowanych dotacjami	2 792 262,93	2 539 574,28	0,9095	4,47%	3,60%
Przychody finansowe	9 955,06	4 035,68	0,4053	0,02%	0,01%
Pozostałe przychody	234 318,17	1 785 012,54	7,6179	0,37%	2,53%
RAZEM	62 470 328,64	70 459 003,14	1,1278	100,00%	100,00%



Główną pozycję przychodową stanowią przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych – w 2020 roku przychody z umów zawartych z MOW NFZ i SPZOZ „Meditrans Ostrołęka” Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Ostrołęce stanowiły 89,80 % wszystkich przychodów. Przychody te w ostatnim roku wzrosły o ok. 12,93%.

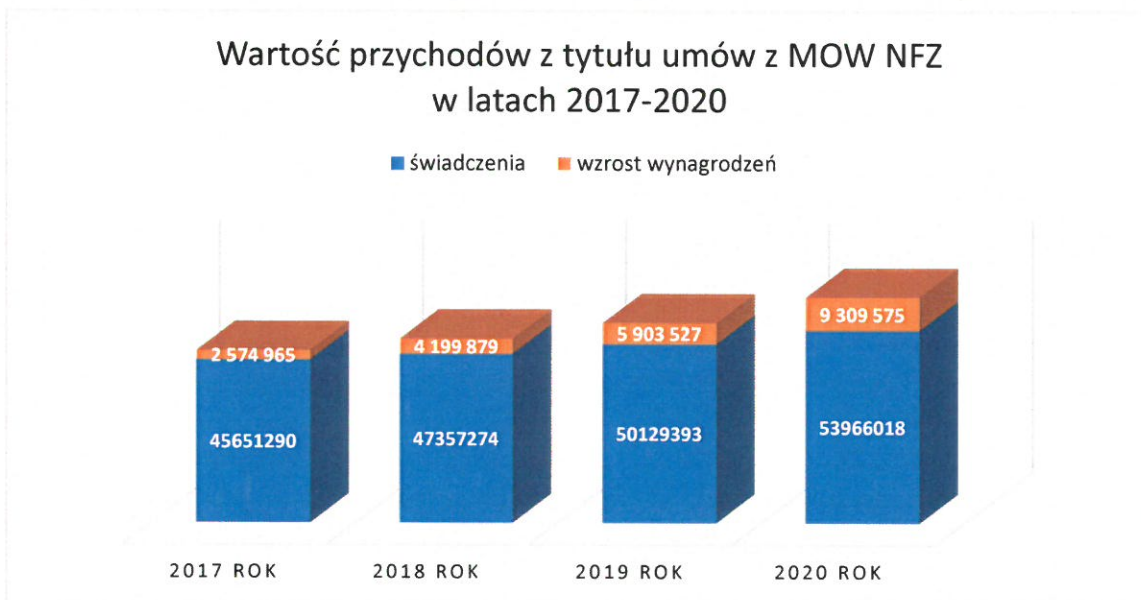
Na podstawie analizy wykonania umów zawartych na świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych (najważniejszych przychodów jednostki) zestawiono wartość przychodów uzyskanych przez SPZZOZ w Wyszkanie w poszczególnych zakresach świadczeń w latach 2017 – 2020 w poniższej tabeli.

Zakres świadczeń	Wartość umowy 2017	Średnio mies. 2017	Wartość umowy 2018	Średnio mies. 2018	Wartość umowy 2019	Średnio mies. 2019	Wartość umowy 2020	Średnio mies. 2020
Leczenie szpitalne	37 693 268	3 141 105	40 033 300	3 336 108	43 480 761	3 623 397	47 035 248	3 919 604
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	4 020 133	335 011	4 369 975	364 165	4 777 914	398 160	4 906 975	408 915
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	454 768	37 897	449 744	37 479	491 845	40 987	588 135	49 011
Rehabilitacja lecznicza	1 055 493	87 958	1 115 266	92 939	1 275 976	106 331	1 133 219	94 435
Podstawowa opieka zdrowotna (Nocna i świąteczna opieka zdrowotna)	1 721 488	143 458	2 036 238	169 686	2 216 857	184 738	2 295 269	191 272

Pozostałe przychody nieplanowane	-	-	-	-	-	-	2 744 111	228 676
RAZEM umowy z MOW NFZ	44 945 150	3 745 429	48 004 523	4 000 377	52 243 353	4 353 613	58 702 956	4 891 913
Ratownictwo medyczne	3 281 105		3 552 630		3 789 567		4 572 637	381 053
Korekta: środki z NFZ na wzrost wynagrodzeń	2 574 965	-	4 199 879	-	5 903 527	-	9 309 575	-
RAZEM po korekcie	45 651 290		47 357 274		50 129 393		53 966 018	

Z przedstawionych powyżej danych należy wywnioskować, iż wzrost wartości wykonanych przez SPZZOZ w Wyszkwie umów na świadczenia opieki zdrowotnej w latach 2017 – 2020 wyniósł 13 757 806 zł tj. 31,21% (2020 do 2017), po korekcie o środki przeznaczone wyłącznie na wzrost kosztów wynagrodzeń – to 8 314 728 zł, tj. 18,21%.

Koszty podstawowej działalności w tym okresie wzrosły z 52 862 520,68 zł (2017) do 69 943 864,77 zł (2020), tj. o 17 081 344,09 zł (wzrost 2020 do 2017 wyniósł 32,31%).



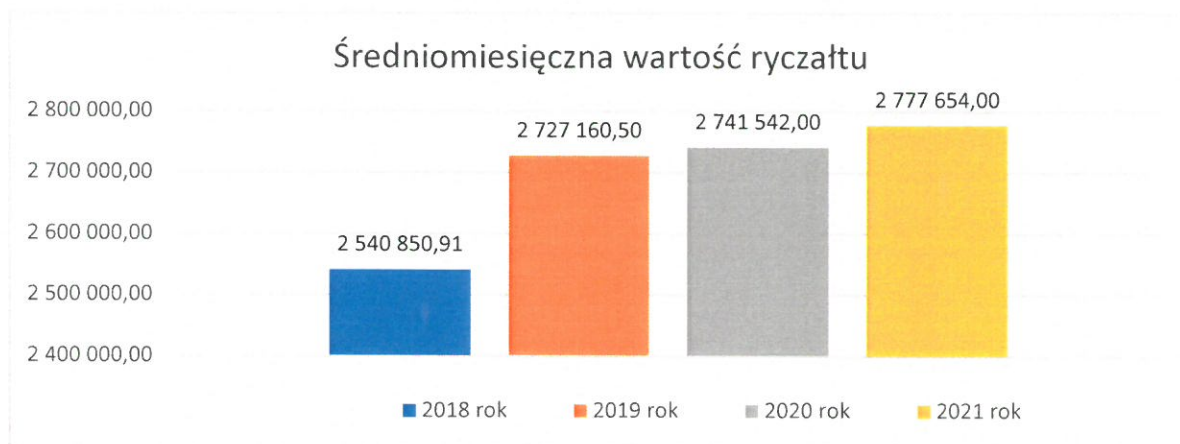
Od października 2017 roku funkcjonuje zmieniony system finansowania świadczeń. Znacząca część świadczeń jest finansowana w ramach „ryczałtu”. W pierwszym okresie rozliczeniowym (IV kwartał 2017 roku) miesięczną wartość kontraktu ryczałtowego NFZ ustalił w kwocie 2 450 243,67 zł. W kolejnych okresach rozliczeniowych (kwartałach) 2018 roku, w zależności od poziomu wykonania świadczeń w poprzednim okresie, wartość ryczałtu rosła lub malała.

W 2019 roku od kwietnia, po rozliczeniu wykonania kontraktu w całym roku 2018, ryczałt

wynosi 2 592 572,00 zł miesięcznie. Wzrost ten wynika także ze zwiększonej wyceny punktowej procedur medycznych, wykazywanych szczególnie w zakresach chirurgia ogólna i choroby wewnętrzne. Od lipca 2019 roku przeliczona wartość ryczału wynosi 2 627 976,00 zł tj. o 7,25% więcej niż pierwszy ryczałt w 2017 roku. Wzrost ryczału w 2020 roku do kwoty **2 741 542,00 zł** jest spowodowany wzrostem ceny za jednostkę rozliczeniową, która wynosiła w pierwszej połowie roku 1,05 zł a w drugiej 1,065 zł.

W 2021 roku cena za jednostkę rozliczeniową wynosi 1,08 zł, ale nie skutkuje to wzrostem ryczału, ponieważ NFZ ze względu na skutki pandemii zaniechał przeliczenia ryczału z wykonania za 2020 rok. Na ostateczną wysokość ryczału w 2021 roku wpłyną decyzje wydawane na szczeblu ministerialnym o wyodrębnieniu z ryczału zakresów dla świadczeniobiorców do 18 roku życia, w tym największa kwota na zakres pediatria – hospitalizacje (325 123 zł miesięcznie począwszy od stycznia 2021 roku) oraz od lipca 2021 roku wyodrębnienie kwoty na wszystkie poradnie specjalistyczne (163 412 zł miesięcznie).

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



Należy zauważyć, że wartość ryczału rośnie pomimo zmniejszenia liczby udzielanych świadczeń (liczby hospitalizacji i porad w zakresach objętych kontraktem PSZ – patrz tabele statystyczne w dalszej części opracowania), co wskazuje na efektywną realizację kontraktu z NFZ, tj. zwiększenie wartości rozliczanych świadczeń poprzez m.in. optymalne kodowanie procedur, podnoszenie parametrów jakościowych udzielanych świadczeń.

Wykonanie umów z NFZ w I półroczu 2021 roku kształtuje się następująco:

Lp.	Zakres świadczeń	Plan	Wykonanie	Niewykonanie/ Nadwykonanie
1	System PSZ – ryczałt	11 659 330,05	9 273 722,68	-2 385 607,37
2	System PSZ – świadczenia odrębnie finansowane	8 753 629,56	8 004 321,90	-749 307,66
3	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	137 286,00	222 889,59	85 603,59
4	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień (uzależnienia)	130 086,00	76 216,14	-53 851,86
5	Rehabilitacja lecznicza	391 126,44	447 259,66	56 133,22
6	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – poradnia endokrynologiczna	204 023,00	142 890,40	-61 132,60
7	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – pozostałe poradnie	672 951,49	616 008,82	-56 942,67
8	Oplata ryczałtowa za gotowość do udzielania świadczeń objętych dotychczas finansowaniem w ramach ryczałtu PSZ. Ryczałt za gotowość do udzielania świadczeń dla pacjentów z Covid-19	3 087 782,00	3 087 782,00	0

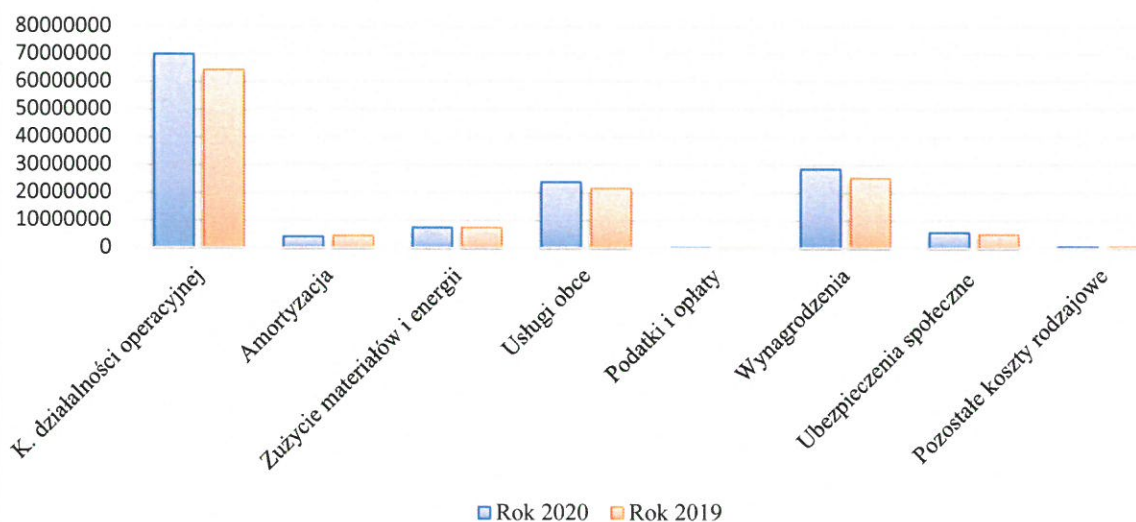
Przychody z tytułu realizacji świadczeń opieki zdrowotnej zostały zrealizowane na poziomie 85,6% planu umów zawartych z MOW NFZ i na poziomie 51,12% planu umowy na ratownictwo medyczne z Meditrans Ostrołęka.

Pozostałe przychody SPZZOZ w Wyszkwie – poza świadczeniami finansowanymi przez NFZ – zostały w I półroczu 2021 roku zrealizowane na poziomie 55,86% planu, osiągnięto także przychody nieplanowane w kwocie 813 tys. zł, na które składają się m.in. otrzymane darowizny rzeczowe i dobrowolne wpłaty na rzecz walki z Covid-19, umorzenie podatku od nieruchomości, dofinansowanie kosztów kształcenia pracowników z Krajowego Funduszu Szkoleniowego oraz inne darowizny rzeczowe.

Analiza strukturalna i dynamiki *kosztów działalności operacyjnej* w roku 2019 i 2020 została przedstawiona w tabeli:

Pozycja	Rok 2019	Rok 2020	Dynamika	Struktura (rok 2019)	Struktura (rok 2020)
B. Koszty działalności operacyjnej	64 238 678,45	69 943 864,77	1,0888	100,00%	100,00%
I. Amortyzacja	4 430 535,84	4 002 153,50	0,9033	6,90%	5,72%
II. Zużycie materiałów i energii	7 353 915,17	7 356 164,59	1,0003	11,45	10,52%
III. Usługi obce	21 519 368,42	23 784 447,26	1,1052	33,50%	34,00%
IV. Podatki i opłaty	125 013,29	152 685,48	1,2213	0,19%	0,22%
V. Wynagrodzenia	25 320 315,76	28 468 078,81	1,1243	39,42%	40,70%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świad.	4 979 172,36	5 687 130,14	1,1421	7,75%	8,13%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	510 357,61	493 204,99	0,9663	0,79%	0,71%

Analiza strukturalna kosztów działalności operacyjnej
w roku 2019 i 2020



Najwyższe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, fundusz socjalny, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników, umowy zlecenia, umowy cywilnoprawne), **stanowią one 72,9% 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. **17,9% poniesionych kosztów osobowych**. W odniesieniu do wartości przychodów z tytułu wykonywanych świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (MOW NFZ i Meditrans Ostrołęka) w 2020 roku koszty pracy stanowiły **82,2% uzyskanych środków** (ogółem przychody z tych źródeł to 63 275 593,38 zł, koszty pracy to zaś 52 007 815,65 zł). W 2019 roku udział ten wyniósł 82%.

Koszty osobowe w podmiocie leczniczym stanowią istotną pozycję wydatków, podyktowane jest to specyfiką działalności. Usługi wykonuje wysoko wykwalifikowana kadra medyczna, co w naturalny sposób generuje wysoki koszt jej wykorzystania. Zapewnienie personelu medycznego z odpowiednimi kwalifikacjami stało się najtrudniejszym elementem organizacji procesu udzielania świadczeń. Efektem wykorzystania outsourcingu jest przesunięcie kosztów pracy w koszty usług obcych, dotyczy to w szczególności kontraktów osób wykonujących obowiązki w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej. W 2020 roku zanotowano wysoki wzrost kosztów osobowych:

- koszty osobowe: z kwoty 46 mln złotych w 2019 roku do 52 mln złotych w 2020 roku, tj. o 13,2%;

Koszty finansowe związane ze spłatą umowy pożyczki i kredytu inwestycyjnego, kredytu obrotowego oraz obsługą zobowiązań wymagalnych stanowią niewielki odsetek kosztów (0,4%) i są o ok. 43,4% wyższe niż w roku poprzednim.

Szczegółową strukturę *kosztów działalności* SPZZOZ w Wyszkwowie w 2019 i 2020 roku przedstawiono poniżej:

Rodzaj kosztów	2019 rok		2020 rok		Dynamika (wzrost/spadek) %
	kwota w zł	udział % w kosztach	kwota w zł	udział % w kosztach	
KOSZTY OGÓŁEM	64 515 184,18	100,00	71 350 646,74	100,00	1,1059
Amortyzacja	4 430 535,84	6,87	4 002 153,50	5,61	0,9033
<i>amortyzacja aktywów trwałych finansowanych dotacjami i w nieodpłatnym użytkowaniu</i>	2 792 262,93	4,32	2 539 574,28	3,56	0,9095
Zużycie materiałów i energii	7 353 915,17	11,39	7 356 164,59	10,31	1,0003
<i>leki</i>	2 497 579,11	3,87	1 874 446,26	2,63	0,7505
<i>odczynniki i mat. diagnostyczne</i>	975 245,82	1,51	954 269,24	1,34	0,9784
<i>materiały i sprzęt jednorazowy medyczny</i>	1 747 062,19	2,70	2 500 585,23	3,50	1,4313

<i>krw i mat. krwiopochodne</i>	406 261,70	0,62	368 648,80	0,52	0,9074
<i>blony RTG</i>	19 912,68	0,03	13 383,67	0,02	0,6721
<i>gazy medyczne</i>	47 529,18	0,07	67 524,39	0,09	1,4206
<i>paliwo i opal</i>	223 924,60	0,34	187 658,19	0,26	0,8380
<i>mat. techniczno-gospodarcze</i>	582 689,02	0,90	446 889,27	0,63	0,7669
<i>środki czystości i dezynfekcyjne</i>	69 596,66	0,10	58 588,96	0,08	0,8418
<i>energia elektryczna</i>	442 543,43	0,68	534 881,01	0,75	1,2086
<i>energia cieplna</i>	340 438,25	0,52	348 033,13	0,49	1,0223
<i>woda i gaz</i>	1 132,53	~ 0,00	1 256,44	~ 0,00	1,1094
Usługi obce	21 519 368,42	33,35	23 784 447,26	33,34	1,1052
<i>kontrakty medyczne</i>	15 658 757,21	24,27	17 852 606,70	25,02	1,1401
<i>badania i analizy zlecane na zewnątrz</i>	1 231 832,27	1,90	828 385,65	1,16	0,6724
<i>usługi pralnicze</i>	216 651,96	0,33	215 513,45	0,30	0,9947
<i>żywnie pacjentów</i>	753 110,90	1,16	726 448,16	1,02	0,9645
<i>usługi transportowe</i>	70 072,78	0,10	63 634,83	0,09	0,9081
<i>remonty</i>	97 062,80	0,15	39 937,76	0,06	0,4114
<i>naprawy, konserwacje, serwis</i>	722 846,99	1,12	615 928,93	0,86	0,8220
<i>wywóz nieczystości i odpadów</i>	492 369,80	0,76	715 961,60	1,00	1,4541
<i>usługi pocztowe i telekomun.</i>	103 116,04	0,15	93 935,09	0,13	0,9109
<i>dozór mienia</i>	239 066,60	0,37	256 100,64	0,37	1,0712
<i>utrzymanie czystości</i>	1 653 893,26	2,56	2 006 750,47	2,81	1,2133
<i>pozostałe usługi</i>	280 587,81	0,43	369 243,98	0,52	1,3159
Podatki i opłaty	125 013,29	0,19	152 685,48	0,21	1,2213
<i>podatek od nieruchomości</i>	83 194,29	0,12	93 453,48	0,13	1,1233
<i>PFRON</i>	41 819,00	0,06	59 232,00	0,08	1,4163
Wynagrodzenia	25 320 315,76	39,24	28 468 078,81	39,90	1,1243
<i>wynagrodzenia osobowe</i>	22 966 847,12	35,59	25 887 182,10	36,28	1,1271
<i>umowy zlecenia i o dzieło</i>	2 353 468,64	3,64	2 580 896,71	3,62	1,0966
Ubezpieczenia i inne świadczenia	4 979 172,36	7,71	5 687 130,14	7,97	1,1421
<i>składki ZUS</i>	4 446 156,19	6,89	5 041 563,27	7,07	1,1339
<i>ZFŚS</i>	497 425,36	0,77	615 236,18	0,86	1,2368
<i>pozostałe świadczenia</i>	35 590,81	5,51	30 330,69	0,04	0,8522
Pozostałe koszty rodzajowe	510 357,61	0,79	493 204,99	0,69	0,9663
<i>ubezpieczenia</i>	259 281,77	0,40	273 746,27	0,38	1,0557
<i>szkolenia i kursy</i>	126 907,09	0,19	100 002,09	0,14	0,7879
<i>podróże służbowe</i>	16 770,90	0,02	5 741,34	0,01	0,3423
<i>pozostałe</i>	107 397,85	0,16	113 715,29	0,16	1,0588
Pozostałe koszty operacyjne	73 033,19	0,11	1 114 979,49	1,56	15,2667
Koszty finansowe	203 472,54	0,31	291 802,48	0,41	1,4341
<i>odsetki od kredytów</i>	33 795,92	0,05	127 402,94	0,18	3,7697
<i>odsetki od zobowiązań</i>	169 676,62	0,26	164 399,54	0,23	0,9688

Obok kosztów pracy, drugą istotną grupą są koszty materiałów i usług bezpośrednich, związanych z udzielaniem świadczeń: leków i materiałów medycznych, sprzętu medycznego jednorazowego oraz badań diagnostycznych: **w 2020 roku stanowiły one 9,26% wszystkich kosztów (tj. 6 607 243,24 zł), w roku poprzednim 10,73%**. W ostatnim roku największy nominalny wzrost dotyczył kosztów jednorazowego sprzętu medycznego.

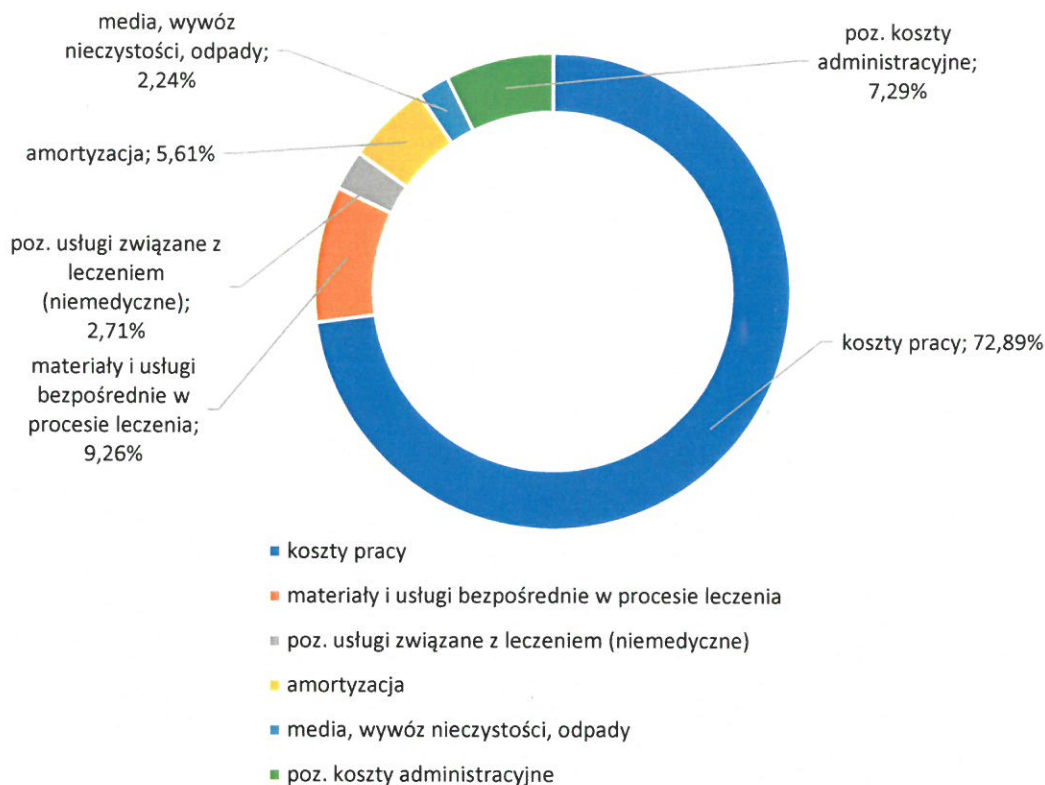
Pozostałe usługi związane z procesami medycznymi (konserwacja i naprawa sprzętu oraz instalacji medycznych, żywienie pacjentów, usługi pralnicze, transport medyczny, ubezpieczenie) w **2020 roku stanowiły 2,71% wszystkich kosztów (tj. 1 935 209,40 zł) w roku poprzednim 3,28%**.

Amortyzacja aktywów trwałych, zakupionych ze środków zewnętrznych jak i własnych, **stanowiła w 2020 roku koszt rzędu 5,61% ogólnych kosztów jednostki, w roku poprzednim 6,87%**. Jej wartość wynika ze skali prowadzonych inwestycji, finansowanych głównie ze środków zewnętrznych, co sprawia, że znacząca część tych kosztów znajduje odzwierciedlenie w pozostałych przychodach operacyjnych.

Dostawa energii elektrycznej, ciepłej oraz odprowadzenie ścieków, wywóz nieczystości i odpadów pochłonęły w **2020 roku 2,24% łącznych kosztów, w poprzednim roku 1,98%**. Tutaj znacząco wzrosła ilość przekazywanych odpadów medycznych ze względu na Covid-19 oraz ceny jednostkowe, których wzrost nastąpił o ok. 60%.

Na pozostałe obciążenia (ok. 7,29%) składają się: materiały inne niż medyczne (środki czystości, paliwo, materiały techniczne i gospodarcze), podatki i opłaty (podatek od nieruchomości, PFRON), usługi administracyjne (ochrona, utrzymanie czystości, usługi pocztowe, telekomunikacyjne itd.).

Struktura kosztów SPZ ZOZ w Wyszkwie w 2020 roku



Wynik finansowy netto za rok 2020 **po wyłączeniu kosztów amortyzacji**, w myśl przepisów art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, daje kwotę **(+) 2 816 254,36 zł**, zatem w świetle przepisów art. 59 ww. ustawy podmiot tworzący nie ma obowiązku przekazania środków finansowych na pokrycie straty.

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego jednostki za I półrocze 2021 roku wskazuje na wykonanie przychodów na poziomie 62,99% planu (42 105 718,11 zł) i kosztów działalności podstawowej na poziomie 60,25% (41 735 820,90 zł). Wynik finansowy I półrocza 2021 roku to strata w wysokości (-) 701 117,81 zł, po korekcie o amortyzację 1 205 213,48 zł.

3.2. Analiza zobowiązań i rezerw, należności

Rezerwy na zobowiązania, na dzień 31.12.2020 roku, wynoszą 5 145 375,68 zł i są to rezerwy na świadczenia pracownicze oraz dotyczące roszczeń pracowników. Prawie 51% tej kwoty stanowi rezerwa krótkoterminowa (2 623 tys. zł) obciążająca wskaźniki płynności.

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2020 roku wynoszą 2 807 017,75 zł i stanowią w 100% zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek. W stosunku do roku poprzedniego wartość tych zobowiązań uległa zmniejszeniu ze względu na dokonywane spłaty.

Największą grupę zobowiązań krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług. Ich wartość na koniec 2020 roku jest o 35,25% większa niż w roku poprzednim.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wzrosły o 68,49% w porównaniu z rokiem poprzednim.

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. Łączne zobowiązania (długo- i krótkoterminowe) z tytułu kredytów i pożyczek wynoszą 6 637 211,95 zł.

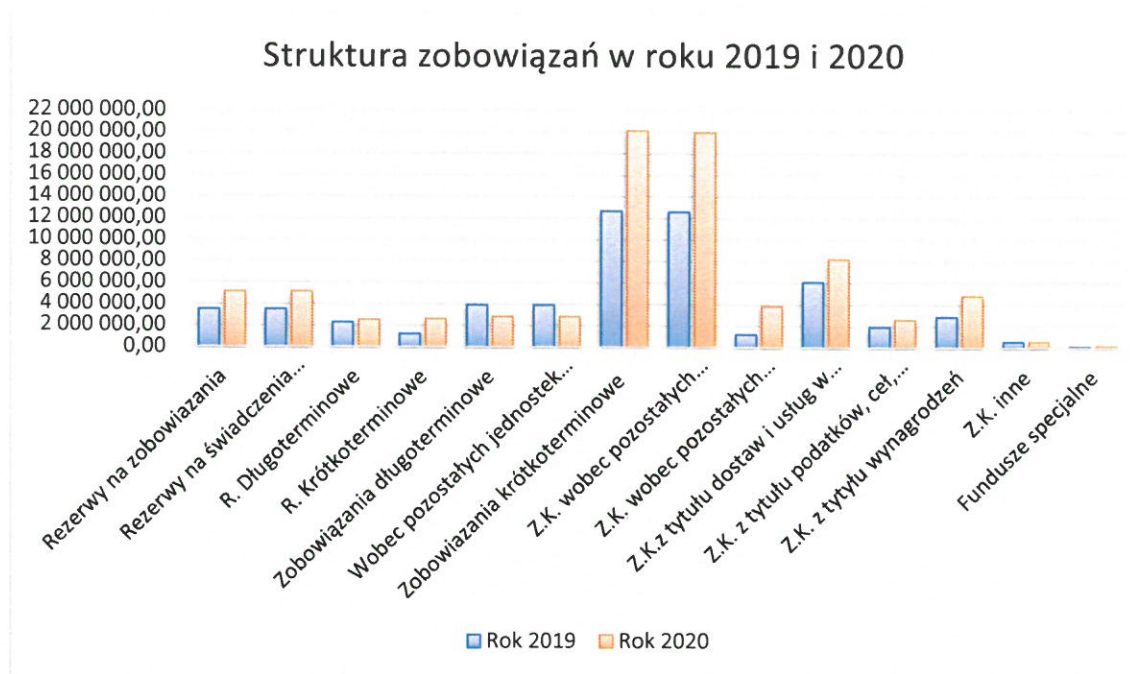
Kwota ta dotyczy:

- zobowiązania zaciągniętego na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynku szpitala w Wyszkanie” w 2005 roku. Termin spłaty pożyczki to 30 października 2021 roku, a pozostała do spłaty kwota 52 164,00 zł;
- zobowiązania zaciągniętego 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 wyposażeniem”. Termin spłaty kredytu to 12 sierpnia 2024 roku, a pozostała do spłaty kwota 3 859 649,23 zł;
- zobowiązania zaciągniętego na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynków SPZZOZ w Wyszkanie” – etap II. Termin spłaty kredytu to 30 listopada 2023 roku, a pozostała do spłaty kwota 494 945,74 zł;
- zaciągniętego kredytu w rachunku bieżącym w ramach przyznanego przez bank w 2019 r. limitu zadłużenia 2 mln zł (w 2020 roku limit zwiększony do kwoty 3 mln zł). Kwota kredytu wykorzystana na dzień 31.12.2020 roku 2 230 452,98 zł.

Szczegółową analizę struktury i dynamiki zobowiązań przedstawiono w tabeli. Wartość

poszczególnych grup odniesiono do łącznej wartości *Zobowiązań i rezerw na zobowiązania*, które w 2020 wynosiły 50 256 807,39 zł, natomiast w 2019 roku wynosiły 38 786 382,16 zł.

Wyszczególnienie	Rok 2019	Rok 2020	Dynamika	Struktura (rok 2019)	Struktura (rok 2020)
I. Rezerwy na zobowiązania	3 493 058,00	5 145 375,68	1,4730	9,01%	10,24
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	3 493 058,00	5 145 375,68	1,4730	9,01%	10,24
- długoterminowa	2 283 207,00	2 522 182,00	1,1046	5,89%	5,02
- krótkoterminowa	1 209 851,00	2 623 193,68	2,1681	3,12%	5,21
II. Zobowiązania długoterminowe	3 911 813,23	2 807 017,75	0,7175	10,09%	5,59
Wobec pozostałych jednostek	3 911 813,23	2 807 017,75	0,7175	10,09%	5,59
a) kredyty i pożyczki	3 911 813,23	2 807 017,75	0,7175	10,09%	5,59
III. Zobowiązania krótkoterminowe	12 671 469,14	20 096 660,39	1,5859	32,67%	39,99
Wobec pozostałych jednostek	12 566 199,33	19 945 890,10	1,5872	32,40%	39,69
a) kredyty i pożyczki	1 205 153,78	3 830 194,20	3,1781	3,11%	7,62
b) z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności:	6 065 259,14	8 203 178,83	1,3524	15,64%	16,32
- do 12 miesięcy	6 065 259,14	8 203 178,83	1,3524	15,64%	16,32
c) z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 907 693,92	2 571 723,78	1,3480	4,92%	5,12
d) z tyt. wynagrodzeń	2 841 634,70	4 787 886,56	1,6849	7,33%	9,53
e) inne	546 457,79	552 906,73	1,0118	1,41%	1,10
Fundusze specjalne	105 269,81	150 770,29	1,4322	0,27%	0,30



W zakresie *zobowiązań krótkoterminowych* w porównaniu 2020 rok do 2019 nastąpił wzrost wartości o 7 425 tys. zł, na co składa się:

- wzrost zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (2 625 tys. zł),
- wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług (2 138 tys. zł),
- wzrost zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych (2 610 tys. zł),
- zmniejszenie innych zobowiązań, które mają charakter przejściowy, gdyż stanowią je wpłacone zabezpieczenia wykonania umowy, wadia oraz środki do wykorzystania przez pracowników z ZFŚS (52 tys. zł).

Według ewidencji księgowej jednostki i bilansu sporządzonego na dzień 30 czerwca 2021 roku stan *zobowiązań krótkoterminowych* nadal rośnie i wynosi 17,7 mln zł. Pozycją, która ma znaczący wpływ na ten stan są zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek (3 573 tys. zł).

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2020 roku prezentuje **zobowiązania wymagalne** jednostki, które na dzień 31.12.2020 roku wynoszą **4 447 594,02 zł**. Wierzycielami tych zobowiązań są przedsiębiorstwa niefinansowe i gospodarstwa domowe, tj. dostawcy towarów i usług. Zobowiązania wymagalne stanowią 54,22% bilansowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz jednocześnie 22,13% zobowiązań krótkoterminowych. Są one wyższe w porównaniu do ich stanu na koniec IV kwartału 2019 roku o 848 631,40 zł.

Wartość zobowiązań wymagalnych wynikająca ze sprawozdań sporządzonych na koniec

II kwartału 2021 roku, wynosi **3 964 037,66 zł** co oznacza spadek w stosunku do poziomu zobowiązań na koniec poprzedniego roku o 484 tys. zł.

Wzrost zobowiązań wymagalnych wpływa na wartość kosztów finansowych w jednostce – opóźnienia z zapłatą są obecnie sankcjonowane nie tylko poprzez naliczanie odsetek za zwłokę, lecz także przez dochodzenie rekompensat za koszty odzyskiwania należności. Przewidują to zapisy ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (t.j. Dz.U. z 2021 roku, poz. 424). Odsetki od zobowiązań w 2020 roku wyniosły 148 382,41 zł i były o 12,55% niższe niż w roku poprzednim.

Sprawozdanie RB-N o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych za IV kwartał 2020 roku prezentuje należności, które na dzień 31.12.2020 roku wynosiły 8 271 569,21 zł, w tym należności wymagalne 653 037,11 zł.

3.3. Analiza wskaźnikowa 2020

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej oraz 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 832) analiza sytuacji finansowej SPZZOZ w Wyszkiwie za ostatni rok obrotowy jest integralną częścią raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej, który zawiera wyliczenia wskaźników ekonomicznych:

I. Wskaźniki zyskowności	
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-1,68%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-1,21%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-2,33%
II. Wskaźniki płynności	
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności o okresie spłaty pow.12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,45
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności o okresie spłaty pow.12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,38

III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	36
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. Dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	40
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	51%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	5,42

- **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 SP ZZOZ 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 SP ZZOZ 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 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 SP ZZOZ 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 SP ZZOZ w Wyszkwowie 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 raza kapitał własny jednostki (w poprzednim roku 2,6 raza).

4. Sytuacja ekonomiczna – dane statystyczne, aspekty organizacyjne i majątkowe

4.1. Organizacja udzielania świadczeń i statystyki pacjentów

W tabeli zaprezentowano wybrane dane statystyczne dla mieszkańców powiatu wyszkowskiego:

Wskaźniki demograficzne	2017 rok	2018 rok	2019 rok	2020 rok	Województwo 2020 rok	Trend
Ludność	74 020	74 065	74 220	74 210	5 425 028	↓
Ludność w wieku nieprodukcyjnym na 100 osób w wieku produkcyjnym	61,3	62,9	64,3	65,4	70,7	↑
Urodzenia żywe na 1000 ludności	12,1	12,43	11,73	10,92	10,45	↓
Zgony na 1000 ludności	10,9	10,54	10,30	12,44	12,44	↑
Przyrost naturalny na 1000 ludności	1,2	1,9	1,4	-1,52	-1,99	↓

Źródło: www.stat.gov.pl: Bank Danych Lokalnych

Według danych Głównego Urzędu Statystycznego z 2020 roku powiat wyszkowski zamieszkuje 74 210 mieszkańców, w tym 37 480 kobiet i 36 730 mężczyzn. Tendencje demograficzne wskazują na rosnący udział ludności w wieku nieprodukcyjnym, a więc osób starszych o zwiększonych potrzebach w zakresie opieki i leczenia. Istotnym wskaźnikiem jest liczba urodzeń, który utrzymuje się na przestrzeni lat na zbliżonym poziomie i mimo spadku przyrostu naturalnego, sygnalizuje konieczność utrzymania świadczeń skierowanych do kobiet, przyszłych matek i dzieci.

Liczba **hospitalizacji** w SPZZOZ w Wyszkanie w latach 2017 – 2020 oraz w I półroczu 2021 roku kształtowała się w następujący sposób:

Lp.	Oddział	2017 rok	2018 rok	2019 rok	2020 rok	I półrocze 2021 roku
1	Oddział Chorób Wewnętrznych	1 621	1 549	1 355	1 402	749
2	Oddział Chirurgiczny Ogólny	2 209	2 132	2 061	1 379	604
3	Oddział Pediatryczny	1 428	1 332	1 294	864	534
4	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	2 203	2 200	2 092	1 656	815
5	Oddział Neonatologiczny	794	817	716	661	324
6	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	67	56	50	84	45
7	Oddział Kardiologiczny	1 694	1 446	1 246	1 217	430
8	Pododdział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	1 018	812	889	559	271
9	Oddział Jednodniowej Gastroenterologii	609	374	0	0	0
10	Szpitalny Oddział Ratunkowy	11 502	11 602	11 211	9 316	5 328
RAZEM		23 145	22 320	20 914	17 138	9 100

Liczba hospitalizacji w szpitalu konsekwentnie maleje z poziomu 23 tys. w 2017 roku do 20 tys. w roku 2019 oraz 17 tys. w 2020 roku. Wiąże się to z niewystraczającym finansowaniem Szpitala przez Narodowy Fundusz Zdrowia połączonego z doskonaleniem przez szpital efektywnych metod rozliczania świadczeń zdrowotnych i lepszego zarządzania powierzonym budżetem. W 2020 roku głównym powodem zmniejszenia liczby świadczeń spowodowany był światową pandemią wirusa Covid-19.

W 2020 roku w naszej placówce odbyło się **657 porodów (o 6% mniej niż w roku poprzednim)**, w tym 328 cięć cesarskich, co stanowi 49,9% porodów. Tak wysoki odsetek porodów operacyjnych wynika ze specyfiki oddziału (II poziom referencyjny) i pokrywa się z krajowym wskaźnikiem cięć cesarskich. W I półroczu 2021 roku przyjęto 321 porodów.

W zakresie **ambulatoryjnej opieki specjalistycznej** i pozostałych **poradni**, liczba udzielonych porad w poszczególnych poradniach kształtowała się następująco:

<i>Lp.</i>	<i>Poradnia</i>	<i>2017 rok</i>	<i>2018 rok</i>	<i>2019 rok</i>	<i>2020 rok</i>	<i>I półrocze 2021 roku</i>
1	Poradnia Chirurgii Ogólnej	13 364	12 111	11 921	10 330	5 376
2	Poradnia Diabetologiczna	3 350	3 024	3 159	3 014	817
3	Poradnia Gastroenterologiczna	1 814	1 844	1 718	1 449	900
4	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza	10 709	11 781	11 493	8 301	4 294
5	Poradnia Kardiologiczna	1 817	1 821	1 780	1 652	965
6	Poradnia Leczenia Uzależnień	2 748	2 585	3 132	2 189	857
7	Poradnia Neonatologiczna	985	960	868	770	327
8	Poradnia Neurologiczna	3 722	3 168	3 008	3 523	1 960
9	Poradnia Okulistyczna	5 286	5 176	5 170	3 611	1 954
10	Poradnia Onkologiczna	1 159	1 151	1 112	447	38
11	Poradnia Otolaryngologiczna	7 559	7 046	6 862	5 207	2 965
12	Poradnia Pulmonologiczna	2 092	1 830	2 007	1 617	1 020
13	Poradnia Rehabilitacyjna	765	834	832	500	302
14	Poradnia Reumatologiczna	802	852	902	318	406
15	Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	8 378	7 501	7 592	5 765	3 655
16	Poradnia Zdrowia Psychicznego	3 871	3 907	3 713	4 367	2 290
17	Poradnia Medycyny Pracy	9 462	8 860	7 693	5 069	2 776
18	Poradnia Urologiczna	172	194	232	171	121
19	Poradnia Endokrynologiczna	77	33	1 081	1 775	1 198
RAZEM		78 132	74 678	74 275	60 075	32 221

W zakresie leczenia ambulatoryjnego w 2020 roku nastąpił **spadek liczby udzielonych świadczeń** o ok. 20% w odniesieniu do lat poprzednich. W pierwszej połowie 2021 roku nastąpił wzrost liczby udzielonych świadczeń o ok. 7%. Znaczący spadek przyjęć rok do roku (2019/2020) odnotowano w:

- Poradni Medycyny Pracy (-34,1%),
- Poradni Neonatologicznej (-30,1%)
- Poradni Ginekologiczno – Położniczej (-27,7%),

Wyraźny wzrost liczby pacjentów pomimo okresu pandemii dotyczy:

- Poradni Endokrynologicznej (+64,2%)
- Poradni Zdrowia Psychicznego (+17,6%)
- Poradni Neurologicznej (+17,1%)

W okresie od stycznia do czerwca 2021 roku odnotowano 32 221 porad (to 53,6% liczby porad udzielonych w 2020 roku).

Liczba wykonanych świadczeń w ramach umowy **rehabilitacji leczniczej** przedstawia się następująco:

Lp.	Komórka organizacyjna	2017 rok	2018 rok	2019 rok	2020 rok	I półrocze 2021 roku
1	Pracownia Fizjoterapii i Rehabilitacji Nr 1 (zabiegi)	44 575	45 259	42 978	29 717	21 256
2	Pracownia Fizjoterapii i Rehabilitacji Nr 2 (zabiegi)	40 744	47 178	40 271	36 658	19 756
RAZEM		85 319	92 437	83 249	66 375	41 012
3	Ośrodek Rehabilitacji Diennej (osobodni)	5 189	5 205	5 256	4 099	2 769

W 2020 roku nastąpił spadek liczby osobodni rehabilitacji dziennej w porównaniu do wykonania roku 2019, spadek liczby świadczeń nastąpił również w przypadku zabiegów wykonywanych w trybie ambulatoryjnym o -20,3%.

Liczba udzielonych świadczeń w nocnej i świątecznej opiece zdrowotnej w kolejnych latach kształtowała się na poziomie 11-12 tysięcy, ale od 2020 roku, z powodu pandemii, spadła o blisko 50%:

- 2017 rok: 12 325
- 2018 rok: 11 550
- 2019 rok: 11 166
- 2020 rok: 6 827
- 2021 rok (do czerwca): 2 943

Znaczący spadek liczby świadczeń w 2020 i 2021 roku jest spowodowany trwającą pandemią.

Według danych z dokumentacji statystycznej jednostki w latach 2017 – 2020 oraz

w I półroczu 2021 roku liczba wyjazdów ratownictwa medycznego kształtowała się następująco:

<i>Lp.</i>	<i>Zespół Ratownictwa Medycznego</i>	<i>2017 rok</i>	<i>2018 rok</i>	<i>2019 rok</i>	<i>2020 rok</i>	<i>I półrocze 2021 roku</i>
1	ZRM „S” Wyszów	2 084	2 037	2 103	1 595	882
2	ZRM „P” Wyszów	2 536	2 637	2 604	2 275	1 167
3	ZRM „P” Długosiodło	1 227	1 279	1 287	1 174	679
RAZEM		5 847	5 953	5 994	5 044	2 728

Liczba wyjazdów wpływa bezpośrednio na wzrost kosztów użytkowania ambulansów (paliwo, opony, inne materiały i płyny eksploatacyjne, naprawy). Nawet specyfika roku 2020 związana z sytuacją epidemiologiczną nie zmieniła zasadniczo tego trendu.

Liczbę pacjentów pracowni rentgenodiagnostyki przedstawiono w poniższej tabeli.

<i>Lp.</i>	<i>Pacjenci</i>	<i>2017 rok</i>	<i>2018 rok</i>	<i>2019 rok</i>	<i>2020 rok</i>	<i>I półrocze 2021 roku</i>
1	Pacjenci ambulatoryjni	21 560	21 408	19 950	14 301	9 674
2	Pacjenci hospitalizowani	2 783	2 528	2 244	1 866	906
RAZEM		24 343	23 936	22 194	16 167	10 580

W pozostałych pracowniach diagnostycznych wykonano następującą liczbę badań:

<i>Lp.</i>	<i>Pracownie</i>	<i>2017 rok</i>	<i>2018 rok</i>	<i>2019 rok</i>	<i>2020 rok</i>	<i>I półrocze 2021 roku</i>
1	Laboratorium Analityczne	338 213	351 838	382 789	298 431	203 521
2	Pracownia Ultrasonografii Ogólnej	9 356	8 101	8 641	6 905	3 662
3	Pracownia Endoskopii	1 659	2160	2 043	1 861	1 012
4	Pracownia Elektrokardiografii	4 203	4 128	3 481	2 559	1 058
5	Pracownia Prób Wysiłkowych	588	547	500	377	113
6	Pracownia Monitorowania EKG Holter	960	975	961	826	522
7	Pracownia Echokardiografii	529	521	528	398	124
8	Pracownia Immunologii Transfuzjologicznej z Bankiem Krwi	10 822	11 874	11 291	8 596	4 804

9	Pracownia Cytologii Ginekologicznej	1 905	2 010	1 860	1 459	776
10	Pracownia Bakteriologii	46 167	54 575	60 531	49 145	29 211
RAZEM		414 402	436 729	472 625	370 557	244 803

Jak widać na powyższej tabeli spadek liczby świadczeń w roku 2020 wynikający z ograniczeń pandemicznych został skutecznie odwrócony w I półroczu 2021 roku. Szpital planuje, że polepszająca się sytuacja epidemiczna pozwoli na zwiększanie, w ramach finansowania NFZ, zakresu świadczeń w kolejnych miesiącach.

Dla oceny efektywności wykorzystania bazy łóżkowej w oddziałach szpitalnych wyliczone zostały wartości podstawowych **wskaźników wykorzystania łóżek szpitalnych**, na podstawie danych statystycznych za 2020 rok, co zaprezentowano w poniższej tabeli.

Lp.	Oddział	Średni czas hospitalizacji (w dniach)	Wykorzystanie łóżek (%)	Wskaźnik przelotowości łóżek (osoby)
1	Oddział Chorób Wewnętrznych	5	59,4	37,9
2	Oddział Chirurgiczny Ogólny	3	56,2	55,0
3	Oddział Pediatryczny	3	38,9	43,2
4	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	3	53,7	97,2
5	Oddział Neonatologiczny	4	41,8	41,3
6	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	9	58,0	21,0
7	Oddział Kardiologiczny	5	56,7	38,0
8	Pododdział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	3	44,2	39,9

Obok średniego czasu trwania hospitalizacji i procentowego wykorzystania łóżek, przeanalizowano także wskaźnik przelotowości określający, ilu chorych korzystało kolejno z jednego łóżka szpitalnego.

Wysoki procent wykorzystania łóżek i wysoki wskaźnik przelotowości świadczy o dobrym wykorzystaniu bazy łóżkowej. Do najlepiej wykorzystujących swoją bazę łóżkową oddziałów należą Oddział Chirurgii Ogólnej, Oddział Ginekologiczno – Położniczy, Oddział Pediatryczny i Pododdział Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej. Do najmniej wykorzystujących swoją bazę łóżkową oddziałów należy Oddział Chorób Wewnętrznych. Wynika to głównie z najdłuższego

czasu pobytu o czym świadczy niski wynik dla wskaźnika przelotowości łóżka (o połowę niższy niż w oddziale chirurgii). Oddziały, które ze względu na specyfikę mają długi średni czas pobytu charakteryzują się niskimi wskaźnikami. Należą do nich Oddział Chorób Wewnętrznych, jak i Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii.

Zdecydowana większość pacjentów przyjmowana przez SPZZOZ w Wyszkanie jest mieszkańcami powiatu wyszkowskiego. Jednakże Szpital, ze względu na swoje specyficzne położenie, przyjmuje również wielu pacjentów z gmin ościennych należących do innych powiatów.

4.2. Analiza majątku i infrastruktury

Analizie poddano dynamikę i strukturę aktywów trwałych w bilansie jednostki na dzień 31 grudnia 2020 roku, co zobrazowano w poniższej tabeli:

Pozycja	Rok 2019	Rok 2020	Dynamika	Struktura (rok 2019)	Struktura (rok 2020)
I. Wartości niematerialne i prawne	37 924,92	55 541,63	1,4645	0,09%	0,12
3. Inne wartości niematerialne i prawne	37 924,92	55 541,63	1,4645	0,09%	0,12
II. Rzeczowe aktywa trwałe	40 561 039,60	45 078 938,52	1,1113	99,91%	99,88
1. Środki trwałe	40 356 666,58	44 792 493,19	1,1099	99,40%	99,24
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5 002 666,15	5 266 995,55	1,0528	12,32%	11,67
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 110 588,58	31 104 133,47	1,1473	66,78%	68,91
c) urządzenia techniczne i maszyny	838 994,60	404 097,62	0,4816	2,07%	0,90
d) środki transportu	153 420,46	72 129,46	0,4701	0,38%	0,16
e) inne środki trwałe	7 250 996,79	7 945 137,09	1,0957	17,86%	17,60
2. Środki trwałe w budowie	204 373,02	286 445,33	1,4015	0,50%	0,64
AKTYWA TRWAŁE	40 598 964,52	45 134 480,15			

W trakcie roku obrotowego 2020, wartość netto majątku trwałego, tj. wartości

niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych z kwoty **40 598 964,52 zł** wzrosła do kwoty **45 134 480,15 zł** tj. o **4 535 515,63 zł** (o **11,17%**).

Największy przyrost nominalnej wartości dotyczy pozycji bilansowej A.II.1.a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) – wzrost wartości o 264 329,40 zł, 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 podpisanego Aktu Notarialnego – Repertorium A nr 1759/2020 R, w którym Spółdzielnia Mieszkaniowa „Medyk” w Wyszkanie darowała na rzecz SPZZOZ w Wyszkanie prawo użytkowania wieczystego nieruchomości położonej przy ul. 1-go Maja o łącznej powierzchni 635 m² oraz przeniosła nieodpłatnie prawo własności budynku na SPZZOZ w Wyszkanie, a także z realizacji zadania inwestycyjnego „Termomodernizacja budynków SPZZOZ w Wyszkanie” – etap II 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” oraz realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Wyposażenie SPZZOZ w Wyszkanie w nowoczesną aparaturę medyczną”.

Łączna wartość poniesionych przez jednostkę nakładów inwestycyjnych w 2020 roku wynosi **8 630 985,02 zł**, co stanowi 215,7% rocznej amortyzacji majątku, oznacza to zatem, że jednostka odtworzyła majątek trwały, a nakłady inwestycyjne są wyższe niż zużycie. Z dotacji i darowizn pozyskano **6 037 286,06 zł**. Kwota ta powiększa rozliczenia międzyokresowe przychodów, a w kolejnych latach zwiększy stopniowo pozostałe przychody operacyjne jednostki równoległe do odpisów amortyzacyjnych.

Środki trwałe w budowie na dzień bilansowy wykazują stan **286 445,33 zł**, na który składają się zadania inwestycyjne w toku, tj.:

❖ Studnia głębinowa ze stacją uzdatniania wody	44 280,00 zł
❖ Termomodernizacja budynku szpitala	206 750,55 zł
❖ Modernizacja pomieszczeń z przeznaczeniem na Poradnię Pulmonologiczną i Poradnię Diabetologiczną	35 414,78 zł

Zbywanie, oddawanie w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie aktywów trwałych odbywa się na zasadach określonych w Uchwale Nr VIII/57/2015 Rady Powiatu w Wyszkanie z dnia 29 kwietnia 2015 roku w sprawie określenia zasad zbywania, wydzierżawiania,

wynajmowania lub użyczenia aktywów trwałych oraz zakupów i przyjmowania darowizn aparatury i sprzętu medycznego przez Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkiwie. Zgodnie z postanowieniami uchwały procedura zbywania przebiega w następujący sposób:

- 1) aktywa trwałe o wartości księgowej netto powyżej 12 000 euro, mogą być zbyte po uzyskaniu zgody Rady, wyrażonej w formie uchwały; aktywa trwałe o wartości księgowej netto od 6 000 euro do 12 000 euro, mogą być zbyte po uzyskaniu zgody Zarządu, wyrażonej w formie uchwały;
- 2) aktywa trwałe o wartości księgowej netto do 6 000 euro mogą być zbyte na podstawie indywidualnych decyzji Dyrektora.

W przypadku dzierżawy, najmu, użytkowania lub użyczenia postępowanie przebiega w następujący sposób:

- 1) wydzierżawienie, wynajęcie, oddanie w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych Zakładu na okres powyżej 3 lat odbywa się za zgodą Rady na wniosek Dyrektora;
- 2) wydzierżawienie, wynajęcie, oddanie w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych Zakładu na okres powyżej 1 roku odbywa się za zgodą Zarządu na wniosek Dyrektora.

Zarówno zbycie jak i wydzierżawienie majątku następuje w drodze przetargu. W uzasadnionych przypadkach Dyrektor może dokonać wydzierżawienia w innym trybie, po zasięgnięciu opinii Rady Społecznej w Wyszkiwie i uzyskaniu zgody Rady Powiatu w Wyszkiwie.

Zakupu, aparatury, sprzętu medycznego Dyrektor dokonuje w oparciu o zaopiniowany przez Radę Społeczną Plan Inwestycyjny na dany rok. Zakup aparatury, sprzętu medycznego innego niż określony w planie inwestycyjnym, jest dopuszczalny w przypadkach uzasadnionych ich koniecznością, w szczególności związanych z awarią użytkowanej przez Zakład aparatury, sprzętu medycznego lub w celu spełnienia wymogów Narodowego Funduszu Zdrowia lub wynikających z innych obowiązujących Zakład przepisów prawa.

Dyrektor jest zobowiązany do przedstawiania informacji organom powiatu o czynnościach dokonanych w zakresie gospodarowania majątkiem. Za 2020 rok informację z wykonania zapisów uchwały w zakresie realizacji zadań związanych z gospodarowaniem majątkiem przekazano dnia 31 marca 2021 roku do Starostwa Powiatowego w Wyszkiwie.

Analizę struktury i dynamiki **rozliczeń międzyokresowych** w bilansie jednostki zaprezentowano w poniższej tabeli.

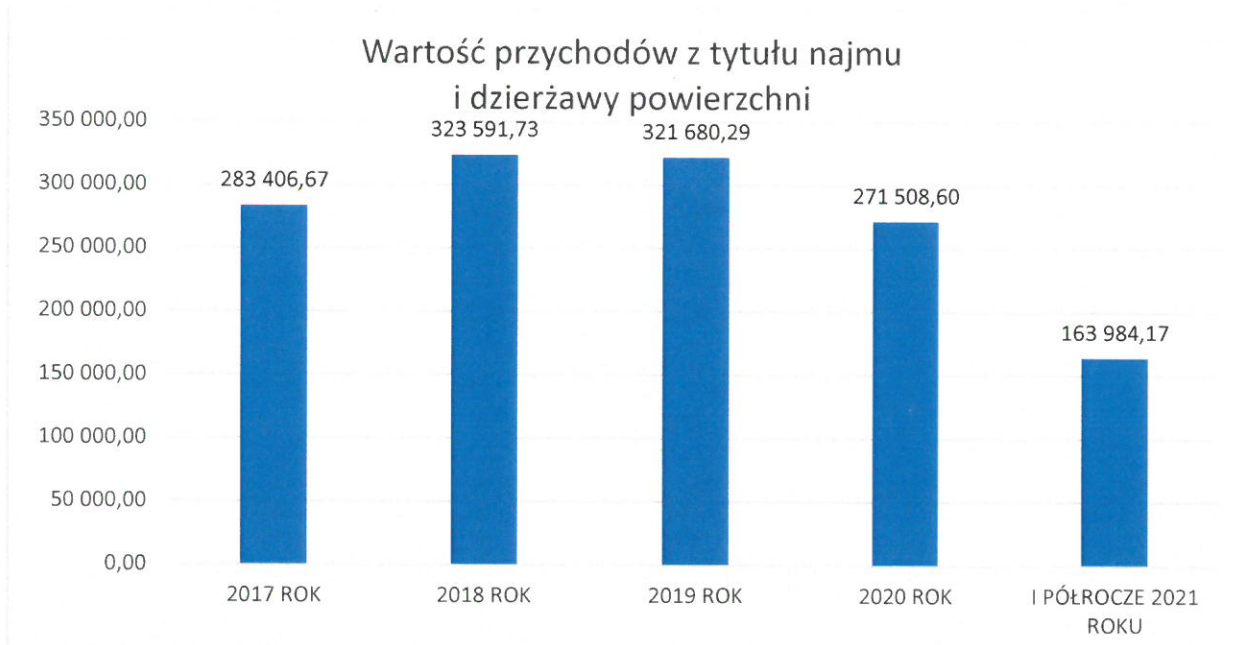
Wyszczególnienie	2019	2020	Dynamika	Struktura (rok 2019)	Struktura (rok 2020)
IV. Inne rozliczenia międzyokresowe	18 710 041,79	22 207 753,57	1,1869	40,20	40,07
- długoterminowe	16 377 375,60	19 957 190,50	1,2185	35,19	36,01
- krótkoterminowe	2 332 666,19	2 250 563,07	0,9648	5,01	4,06

Wartość rozliczeń międzyokresowych zwiększyła się o 18,69%, tj. o otrzymane środki pieniężne na sfinansowanie zakupu i modernizacji środków trwałych oraz darowizny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Z kolei udział rozliczeń międzyokresowych w strukturze pasywów w porównaniu do ubiegłego roku pozostał na tym samym poziomie.

Część powierzchni użytkowanych obiektów jest wynajmowana podmiotom gospodarczym prowadzącym działalność pomocniczą dla jednostki i pozostałą – nieuciążliwą dla pacjentów, tj. na prowadzenie apteki ogólnodostępnej, kuchni przygotowującej posiłki dla pacjentów szpitala, działalność pracowni tomografii komputerowej (umowa zakończona w dniu 25 lipca 2020 roku), punkty dystrybucji sprzętu ortopedycznego i aparatów słuchowych, działalność gastronomiczną, punkty handlowe i reklamę. Łączna powierzchnia przeznaczona pod wynajem to ok. 720 m².

Łączny przychód z tego tytułu wyniósł:

- za 2017 rok – 283 406,67 zł
- za 2018 rok – 323 591,73 zł
- za 2019 rok – 321 680,29 zł
- za 2020 rok – 271 508,60 zł
- za I półrocze 2021 roku – 163 984,17 zł.



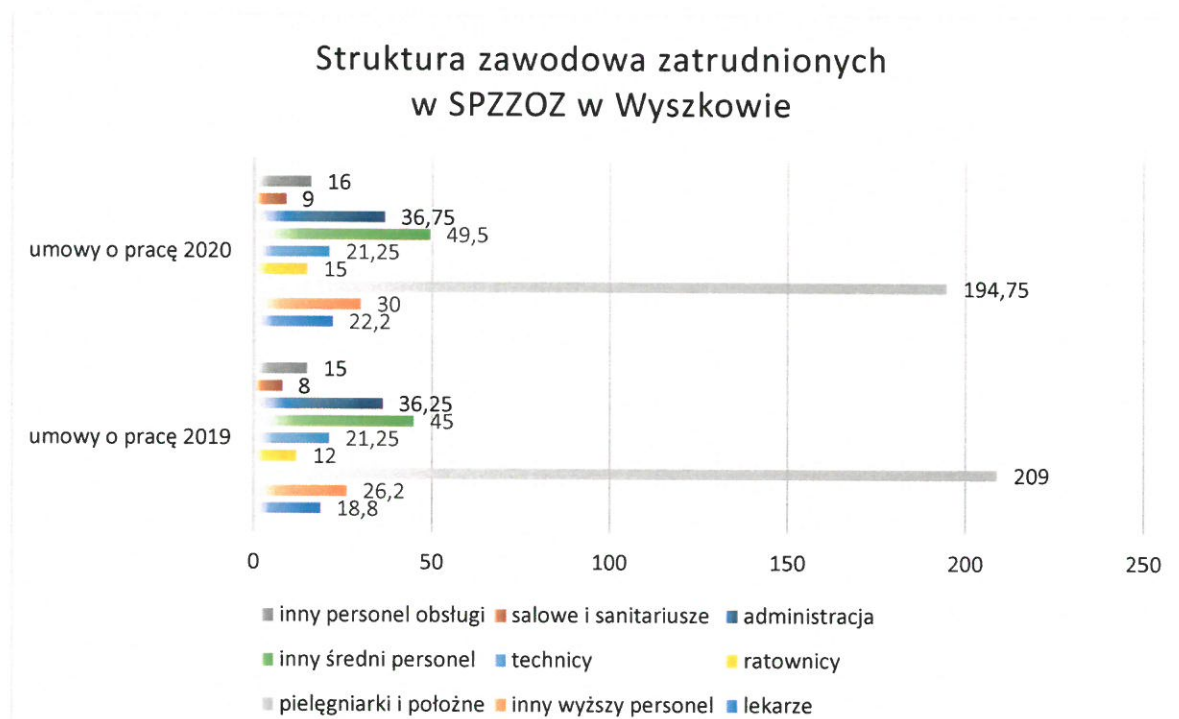
5. Zatrudnienie i koszty pracy

Według ewidencji personalnej na koniec roku 2020 zatrudnienie w SPZZOZ w Wyszkanie kształtuje się na następującym poziomie:

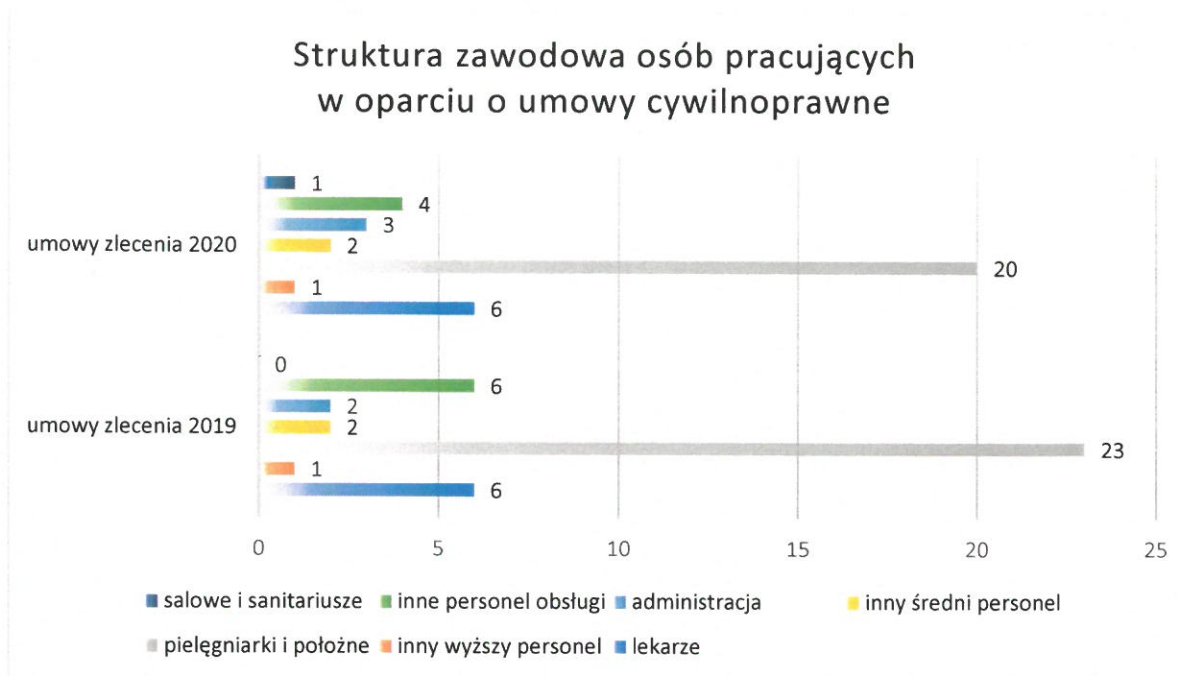
- ❖ 394,45 etatów osób zatrudnionych na podstawie umów o pracę (o 2,95 etatu więcej niż na koniec 2019 roku),
- ❖ 37 osób zatrudnionych na umowy zlecenia (o 3 osoby mniej niż na koniec 2019 roku),
- ❖ 124 osoby pracujące na umowy cywilnoprawne (kontrakt) w ramach prowadzonej działalności gospodarczej (o 15 osób mniej niż na koniec 2019 roku).

Strukturę zawodową zatrudnionych na koniec roku 2020 przedstawiono w tabeli.

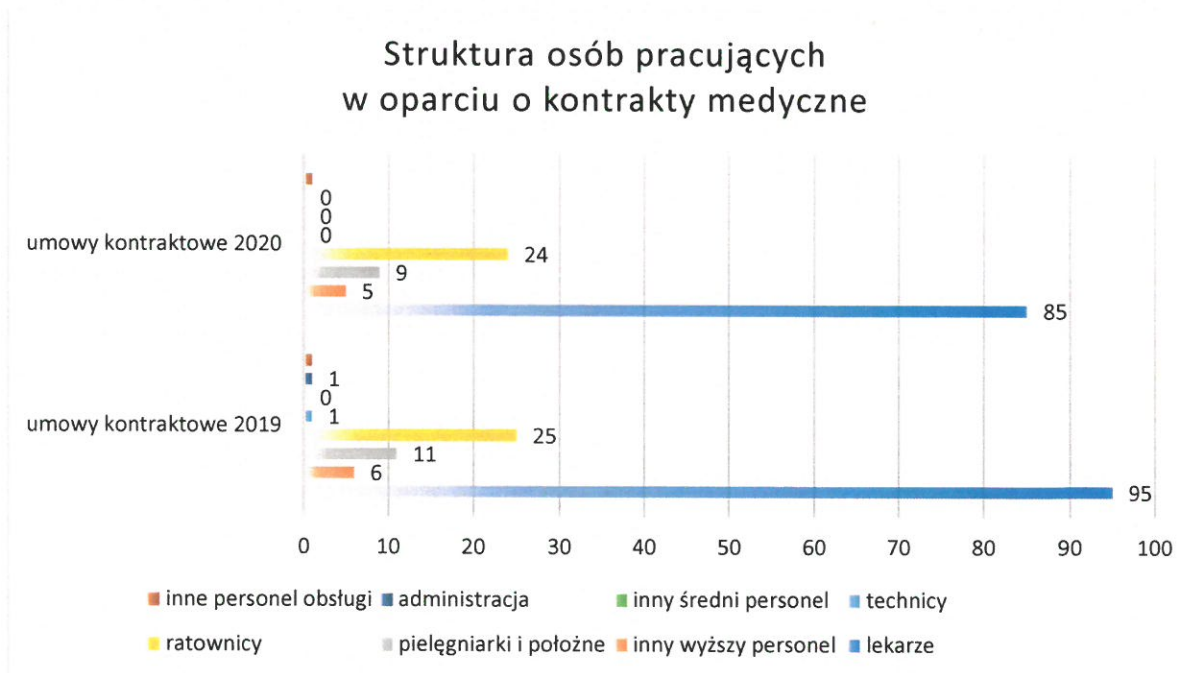
Lp.	Grupa zawodowa	Umowy o pracę (etaty przeliczeniowe)	Umowy zlecenia (osoby)	Kontrakt (osoby)
1	Lekarze	22,2	6	85
2	Inny wyższy personel	30	1	5
3	Pielęgniarki i położne	194,75	20	9
4	Ratownicy	15	0	24
5	Technicy	21,25	0	0
6	Inny średni personel	49,5	2	0
7	Administracja	36,75	3	0
8	Salowe i sanitariusze	9	1	0
9	Inne personel obsługi	16	4	1
RAZEM		394,45	37	124



Podstawową formą zatrudnienia jest umowa o pracę. Najliczniejszą grupę zatrudnionych stanowią osoby pracujące na podstawie umowy o pracę, w tym najwięcej jest *pielęgniarek i położnych*: 194,75 etatów, co stanowi 49,37% wszystkich zatrudnionych na etat. W tej grupie zawodowej dominuje zatrudnienie na umowę o pracę, 29 osób pracuje na podstawie umowy cywilnoprawnej, to o 5 osób mniej niż w 2019 roku.



Lekarze stanowią najliczniejszą grupę zatrudnioną w ramach działalności gospodarczej – 85 osób to 68,55% wszystkich kontraktów. Pracujących na umowę o pracę jest 22,2 etatu (5,63% pracujących). W porównaniu do stanu na koniec 2019 roku nie zmieniła się liczba lekarzy świadczących usługi na umowę zlecenie, zwiększyła się liczba zatrudnionych na podstawie umowy o pracę o 3,4 etaty i zmniejszyła się liczba zatrudnionych na podstawie kontraktu o 10 osób.



Personel administracyjny stanowi 9,32% zatrudnionych (o 0,5 etatu więcej niż w roku 2019), a w odniesieniu do wszystkich pracujących i współpracujących – 6,6% co przy pożądanej wartości wskaźnika na poziomie od 5% (duże szpitale, na poziomie krajowym, zatrudniające

od 1.000 pracowników) do 10% (najmniejsze szpitale o zasięgu powiatowym) świadczy o właściwej polityce kadrowej.

Struktura zatrudnienia w jednostce obejmuje personel medyczny, niezbędny w celu spełnienia formalnych wymogów NFZ dla kontraktowania świadczeń opieki zdrowotnej oraz personel obsługi i administracji. Z działalności podstawowej wyłączono usługi zlecane zewnętrznym podmiotom (outsourcing), co zmniejsza znacząco koszty pracy, przenosząc je do kosztów usług obcych. Outsourcing obejmuje:

- część badań diagnostycznych, wymaganych przez NFZ dla zawarcia umów na świadczenia opieki zdrowotnej,
- ochronę osób i mienia,
- serwis, naprawę i przeglądy okresowe urządzeń i sprzętu medycznego,
- usługi pralnicze,
- żywienie pacjentów,
- utrzymanie czystości.

Pomimo tych działań **koszty pracy nadal stanowią największą grupę kosztów jednostki: 52 007 815,65 zł to 72,89% łącznych kosztów SPZZOZ w Wyszkanie za 2020 rok** - i największe obciążenie. Poszczególne pozycje kosztowe w 2020 roku kształtowały się w następujących wysokościach:

1. wynagrodzenia z umów o pracę	25 887 182,10 zł
2. kontrakty medyczne	17 852 606,70 zł
3. wynagrodzenia z umów zlecenia	2 580 896,71 zł
4. składki ZUS pracodawcy	5 041 563,27 zł
5. zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	615 236,18 zł
6. pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	30 330,69 zł

Wpływ na wysokość kosztów pracy mają m.in. zapisy:

- rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 roku w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 17 grudnia 2020 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej dotyczące wzrostu wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych i ich finansowania przez NFZ,

- rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 4 stycznia 2019 roku *zmieniające rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej*, rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 17 grudnia 2020 roku *w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej* dotyczące wzrostu wynagrodzeń ratowników medycznych i pielęgniarek systemu,
- ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. *o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych*,
- ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. *o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw* w zakresie wynagrodzeń zasadniczych lekarzy specjalistów,
- ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. *o zmianie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę*, rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 września 2020 roku *w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021 roku*.

Na część kosztów wynagrodzeń pracowników medycznych Zakład otrzymał dofinansowanie z Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia oraz SPZZOZ „Meditrans Ostrołęka” Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Ostrołęce. W 2020 roku była to kwota 9 309 575,31 zł tj. 17,90% kosztów pracy SPZZOZ w Wyszku za rok 2020, w roku poprzednim – 5 903 527,11 zł, tj. 12,85% kosztów pracy. Wartość dofinansowania NFZ wzrosła o ok. 3 406 tys. zł, tymczasem koszty pracy wzrosły o 6 050 tys. zł. Różnica w kwocie 2 644 tys. zł została pokryta ze środków własnych, a więc wpłynęła bezpośrednio na wynik finansowy SPZZOZ w Wyszku za 2020 rok.

Liczba i struktura zatrudnionych (wiek, staż pracy, wykonywany zawód) wpływa na **wartość rezerw w bilansie** jednostki z tytułu przyszłych odpraw emerytalnych i rentowych, nagród jubileuszowych i niewykorzystanych urlopów. W praktyce oznacza to włączenie tej pozycji w zobowiązania jednostki i wyliczenia wskaźników płynności i zadłużenia. W bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2020 roku *rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne* wynoszą 5 145 375,68 zł, w tym krótkoterminowa w kwocie 2 623 193,68 zł. Jej wysokość wpływa na wartość niektórych wskaźników ekonomiczno – finansowych przedstawionych w punkcie 3.3. niniejszego opracowania.

Zakład posiada akredytacje do prowadzenia specjalizacji i staży kierunkowych.

Wykaz miejsc specjalizacyjnych i staży, na które Zakład posiada akredytację przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Oddział	Dziedzina specjalizacji	Liczba miejsc szkoleniowych		Liczba osób realizujących specjalizacje		
			specjalizacja	staże	rezydentura	umowa o pracę	umowa cywilno prawna
1	Oddział Chirurgiczny Ogólny i Pododdział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	chirurgia ogólna	3	3	2	0	0
2	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	anestezjologia	1	3	1	0	0
3	Oddział Chorób Wewnętrznych	choroby wewnętrzne	6	2	2	0	0
4	Oddział Kardiologiczny	choroby wewnętrzne	7	4	2	1	0
5	Oddział Neonatologiczny	neonatologia	2	3	0	0	0
6	Oddział Pediatryczny	pediatria	6	3	3	0	0
7	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	ginekologia	1	1	0	0	0

6. Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej SPZZOZ w Wyszkwie na lata 2021 - 2022

„Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Wyszkwie za 2020 rok” został złożony w dniu 31 maja 2021 roku przez kierownika jednostki podmiotowi tworzącemu. W związku z powyższym była podjęta Uchwała Nr XXXIII/203/2021 Rady Powiatu Wyszkwowskiego z dnia 30 czerwca 2021 roku w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkwie. Na podstawie raportu prognozuje się następujące wartości poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w kolejnych latach objętych programem naprawczym:

		2021	2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	65 614 200,00	66 220 812,65
B	Koszty działalności operacyjnej	69 272 300,00	70 602 338,20
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-3 658 100,00	-4 381 525,55
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 470 000,00	4 200 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 020 000,00	400 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-208 100,00	-581 525,55
G	Przychody finansowe	10 000,00	10 000,00
H	Koszty finansowe	700 000,00	250 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-898 100,00	-821 525,55
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-943 100,00	-861 525,55

Prognozę wyniku finansowego na 2021 rok przyjęto na podstawie planowanych wartości przychodów i kosztów zgodnych z planem finansowym SPZZOZ w Wyszkanie oraz rzeczywistym wykonaniem przychodów i kosztów, zakładając - na dzień sporządzenia raportu - stratę netto w wysokości (-) 943 100,00 zł. Plan zakłada uzyskanie przez jednostkę przychodów ze sprzedaży w kwocie ok. 65,6 mln zł i kosztów działalności operacyjnej w kwocie 69,3 mln zł, co oznacza prognozowaną stratę na sprzedaży na poziomie ok. (-) 3,7 mln zł. Planowane wartości przychodów i kosztów skorygowano o zakładane i wdrażane zmiany w tym zakresie, których skutki będą częściowo już widoczne w sprawozdaniu roku 2021, wpłyną również na kształtowanie się wyniku finansowego w następnych latach.

W zakresie **kosztów** prognozę określono na podstawie bieżących informacji o poziomie kosztów w roku 2020 oraz wymiernych skutków regulacji płacowych, wynikających z obowiązujących przepisów w tym zakresie.

Prognozując sytuację finansową w 2022 roku **przychody z NFZ** przyjęto w wartości planowanych przychodów na rok 2021, z założeniem wzrostu ryczałtu 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%. Planowana amortyzacja uwzględnia zwiększenia wartości aktywów związane z planowanymi zakupami i inwestycjami. W kosztach finansowych ujęto koszty związane z obsługą zaciągniętych kredytów inwestycyjnych.

Dla celów projekcji sprawozdań finansowych na lata 2021-2022 przyjęto założenia wynikające z podpisanych umów, rozpoczętych inwestycji:

- w 2021 roku:
 - zakończenie realizacji 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”*. Wydatkowana kwota na realizację zadania 2021 r. to 2 726 700,00 zł.;
 - zakończenie realizacji zadania inwestycyjnego pn. *„Modernizacja budynku z przeznaczeniem na Poradnię Pulmonologiczną i Poradnię Diabetologiczną wraz z wyposażeniem w SPZZOZ w Wyszkanie”* – w ramach środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Kwota inwestycji to 692 975,11 zł.;
 - realizacja zadania pn. *„Zakup dwóch ambulansów do transportu medycznego dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie”* – w ramach środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na kwotę 771 864 zł.;
 - rozpoczęcie zadania inwestycyjnego pn. *„Przebudowa i dostosowanie do wymogów Centralnej Sterylizatorni wraz z wyposażeniem w SPZZOZ w Wyszkanie”*. Inwestycja zostanie sfinansowana ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych a planowane wydatki to ok 2 930 000 zł.;
 - 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”*. Inwestycja zostanie sfinansowana ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, a jej szacowana wartość to 3 600 000 zł.;
 - 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 Wyszkiwie 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.

Ponadto zgodnie z Uchwałą nr 1471/256/21 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 16 września 2021 roku w sprawie udzielonego pełnomocnictwa Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkiwie do dokonania wszelkich czynności związanych z realizacją zamówień w ramach projektu pn.: „Zakup niezbędnego sprzętu oraz adaptacja pomieszczeń w związku z pojawieniem się koronawirusa Sars-CoV-2 na terenie województwa mazowieckiego”.

SPZZOZ w Wyszkiwie otrzyma w ramach użyczenia aparaturę medyczną na okres 5 lat (trwałość projektu), po tym okresie sprzęt zostanie przekazany umową darowizny na rzecz szpitala. Szacowana kwota zakupu aparatury wynosi 1 436 000,00 zł.

Poniżej wykaz aparatury medycznej:

- ✓ aparat do wysokoprzepływowej tlenoterapii donosowej - 3 szt.
 - ✓ aparat do znieczulenia – 1 szt.
 - ✓ aparat RTG z ramieniem C – 1 szt.
 - ✓ aparat USG wielofunkcyjny z głowicą umożliwiającą diagnostykę klatki piersiowej płuc – 1 szt.
 - ✓ automatyczne urządzenie do kompresji klatki piersiowej w trakcie resuscytacji – 1 szt.
 - ✓ centrala do monitorowania – 2 szt.
 - ✓ defibrylator z wyposażeniem – 5 szt.
 - ✓ kardiomonitor – 6 szt.
 - ✓ respirator – 2 szt.
- 2022 rok
 - kontynuacja zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja Bloku Porodowego wraz z Salą Cięż Oddziału Ginekologiczno-Położniczego w SPZZOZ w Wyszkiwie (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 Wyszkowie 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.

W oparciu o prognozowane dane w kolejnej tabeli zaprezentowano analizę wskaźnikową zgodną z zasadami 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, przeprowadzoną w świetle prognoz finansowych na lata 2021 – 2022. Rok 2020 jest rokiem poglądowym.

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

W pierwszej kolejności przedstawiono wskaźniki zyskowności. Jak wynika z tabeli zamieszczonej powyżej Szpital nie osiągnie wskaźników zyskowności na poziomie dodatnim.

W związku z powyższym zarówno wskaźnik zyskowności, wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej, jak i wskaźnik zyskowności aktywów w latach 2020 – 2022 otrzymał ocenę zerową. Wskaźnik zyskowności ulegnie poprawie tj. z poziomu -1,68% w roku 2020 do -1,22% w roku 2022, wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej z poziomu -1,21% w 2020 roku do -0,83% w roku 2022, a wskaźniki zyskowności aktywów z poziomu -2,33% w 2020 roku do -1,70% w 2021 roku. Jednocześnie należy zaznaczyć, że poziomy tychże wskaźników mimo znaczącej poprawy w ostatnim roku prognozy (2022) kształtować się będą nadal poniżej minimalnych poziomów kwalifikujących analizowany podmiot do otrzymywania ocen dodatnich.

Kolejne, zarówno wskaźnik bieżącej płynności, jak i wskaźnik szybkiej płynności osiągają poziom dodatni, ale uzyskują najniższą zerową ocenę. W przypadku obu wskaźników płynności zauważalny jest ich nieznaczny spadek w okresie prognozy. Wskaźnik bieżącej płynności zmniejszy według przyjętych założeń swoją wartość z 0,45 w roku 2020 do poziomu 0,29 w roku 2022, natomiast wartość wskaźnika szybkiej płynności w analogicznym okresie ulegnie również pogorszeniu z poziomu 0,38 do 0,26.

W dalszej kolejności, w powyższej tabeli zaprezentowano wskaźnik rotacji należności oraz wskaźnik rotacji zobowiązań w latach 2020 – 2022. W świetle poczynionych prognoz finansowych będą kształtować się na poziomie optymalnym tj. gwarantującym uzyskiwanie maksymalnych możliwych ocen (odpowiednio 3 punkty dla wskaźnika rotacji należności i 7 punktów dla wskaźnika rotacji zobowiązań). Warto również dodać, że w przypadku obu wskaźników uzyskiwane wartości znajdują się na poziomach znacznie niższych od wartości brzegowych powyżej, których Szpital uzyskałby niższą ocenę punktową. W przypadku wskaźnika rotacji należności jest to 45 dni, natomiast w przypadku wskaźnika rotacji zobowiązań 60 dni.

Ostatnia pozycja tabeli analizy wskaźnikowej, obejmuje wskaźniki zadłużenia Szpitala w latach 2020 – 2022. Jak wynika z tabeli, w przypadku wskaźnika zadłużenia aktywów, Szpital osiągać będzie zadawalające poziomy. Mimo, że wartość tego wskaźnika w latach prognozy ulegać będzie nieznacznym wahaniom (51% – 2020 roku, 49% – 2021 roku, 51% – 2022 roku), w całym okresie znajdywać się będzie w przedziale ocenianym na 8 punktów. Drugi z analizowanych wskaźników tj. wskaźnik wypłacalności w całym okresie znajdywać się będzie w przedziale ocenianym na 0 punktów.

7. Czynniki ryzyka i zagrożenia dla sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki:

1. Obowiązek odpracowania i rozliczenia niewykonanych świadczeń medycznych obejmujących 2020 i 2021 rok, w tym planowych i odrębnie finansowanych z powodu ograniczeń wywołanych koniecznością leczenia pacjentów zakażonych Sars-CoV-2 (wstrzymanie wielu planowanych przyjęć oraz ograniczenie wizyt w poradniach przyszpitalnych) co może być skomplikowane albo niewykonalne ze względu na ograniczenia czasowe, brak dodatkowego personelu i ograniczenia miejsc do wykonywania świadczeń. Dodatkowym utrudnieniem są zakażenia Sars-CoV-2, które mogą spowodować wyłączenia z pracy część pracowników, a nawet całe komórki organizacyjne. Trudno określić, jak będzie wyglądała praca placówki na tle sytuacji epidemicznej, która może się pogorszyć jesienią 2021 roku oraz zimą 2021/2022 roku.
2. W związku z sygnałami dotyczącymi nadchodzącej kolejnej (czwartej) fali pandemii istnieje istotne ryzyko poniesienia dodatkowych kosztów związanych z Covid-19 w zakresie zabezpieczenia placówki, pacjentów i personelu przed jej skutkami. Chodzi tu m.in. o dodatkowe środki, zwiększenie zasobu personelu do opieki nad pacjentami oraz dodatkowy asortyment (zwykle jednorazowy) związany z zabezpieczeniem osób stykających się z zarażającymi chorymi.
3. Niewiadoma co do ostatecznego zakresu świadczeń i poziomu ich finansowania w umowach z NFZ w przyszłych okresach. Finansowanie świadczeń przez NFZ i MZ nie podlega obecnie stałym zasadom, ulega ono ciągłym zmianom. Świadczeniodawca nie posiada informacji o okolicznościach, które wpływają na ukształtowanie się otrzymywanego wynagrodzenia w formie ryczału PSZ, jak również nie jest w stanie przewidzieć w jakim kierunku może rozwijać działalność leczniczą, by pozyskać pewne finansowanie z Narodowego Funduszu Zdrowia. Za sprawą uchwalonej w marcu 2017 roku nowelizacji ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych został utworzony System Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej, potocznie zwany siecią szpitali. Pierwszy wykaz szpitali zakwalifikowanych do sieci miał obowiązywać do 30 czerwca 2021 roku. Termin obowiązywania aktualnych wykazów świadczeniodawców zakwalifikowanych do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (tzw. sieci szpitali) został wydłużony do 30 czerwca 2022 roku.
4. Ryzyko związane z rosnącymi kosztami pracy wynikającymi z regulacji prawnych, w tym m.in. z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku *o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia*

zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz zmianami wprowadzonymi przepisami ustawy z dnia 28 maja 2021 roku o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw:

- od 1 lipca 2021 roku podwyższenie współczynników pracy dla pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pracowników działalności podstawowej, innych niż pracownicy wykonujących zawody medyczne,
 - przyspieszenie o pół roku wymogu osiągnięcia przez podmioty lecznicze określonych w ustawie minimalnego poziomu wynagrodzeń zasadniczych,
 - niepogarszanie warunków wynagradzania poprzez coroczne podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pracowników działalności podstawowej, innych niż pracownicy wykonujących zawody medyczne.
5. Dalsze pozwy pielęgniarek. W związku z przegranymi procesami z obecnymi i byłymi pracownikami Szpitala (pielęgniarkami i pielęgniarzami), związanych z braku realizacji porozumień postrajkowych z 2015 roku, SPZZOZ w Wyszkanie zobowiązany został wyrokiem Sądu Okręgowego z 03.03.2021 roku do wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia pracownikom w kwocie ponad 2 mln złotych, co obciążało znacznie wynik finansowy Szpitala niezależnie od bieżącego zarządzania jednostką. Obecnie Szpital jest pozwany do Sądu przez tą samą grupę pielęgniarek, rozszerzoną o grupę pozostałych pielęgniarek i pielęgniarzy, z roszczeniem związanym z brakiem realizacji porozumienia postrajkowego z 2015 roku, obejmującego kolejny okres od maja 2018 roku do czerwca 2021 roku.
6. Wzrost zobowiązań wymagalnych podwyższa koszty obsługi długu i zwiększa ryzyko wystąpienia wierzycieli z roszczeniami o ich zapłatę. Nieterminowe regulowanie zobowiązań ma bezpośredni wpływ na wynik finansowy ze względu na koszty odsetek, koszty postępowań egzekucyjnych oraz opłat naliczanych jako rekompensaty za opóźnienie w płatności. Od momentu pandemii większa część wierzycieli świadczących dostawy lub usługi wymagają terminowej zapłaty, po upływie której blokują dostawy, naliczają odsetki wraz z rekompensatami za odzyskiwanie należności bądź występują na drogę sądową.
7. Wzrost cen towarów i usług świadczonych na rzecz podmiotów leczniczych o blisko 10% – 12% istotnie wpłynie na wzrost kosztów prowadzonej działalności podstawowej.

8. Ograniczenie lokalowe infrastruktury szpitalnej i przychodni uniemożliwia rozszerzenie i zwiększenie świadczeń leczniczych finansowanych ze środków publicznych.
9. Zmiana zasad kontraktowania w kolejnych okresach leczenia szpitalnego przez NFZ.
10. Zmiana limitów i wymogów związanych z minimalną liczbą personelu medycznego w leczeniu szpitalnym w stosunku do ilości łóżek.
11. Dostęp do wysokowykwalifikowanego personelu medycznego i pozostałego w celu utrzymania właściwego poziomu leczenia i rozliczania świadczeń finansowanych ze środków publicznych przez NFZ.

8. Podsumowanie analizy i wskazanie obszarów problematycznych

1. W 2020 roku głównym problemem w realizacji kontraktu była pandemia Covid-19 z towarzyszącymi jej restrykcjami, przerwami w funkcjonowaniu oddziałów. Z powodu kwarantann i reorganizacji oddziałów w oddziały leczenia chorych na Covid-19 wartość ryczału na 2021 rok nie została ustalona w stosunku do wielkości realizacji kontraktu w 2020 roku.

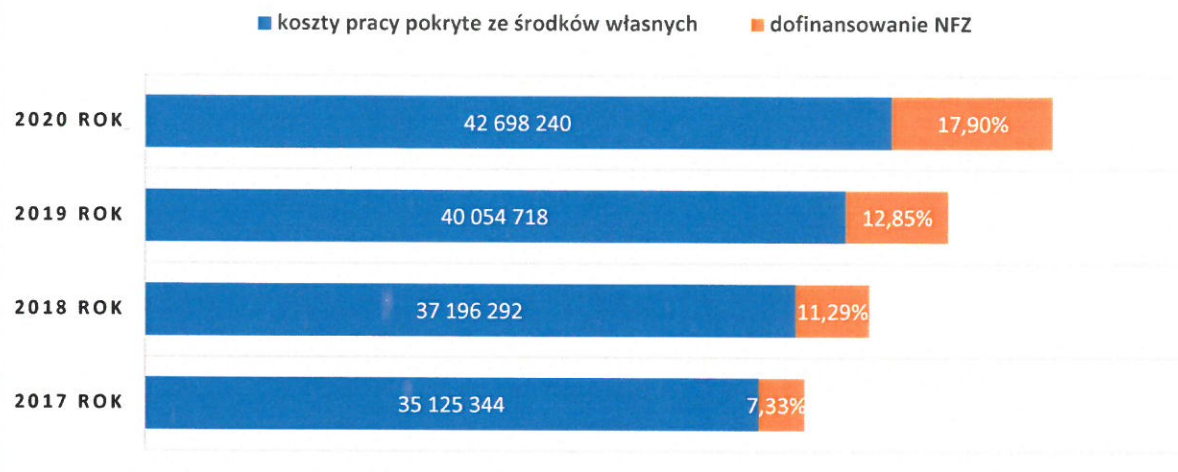
W poniższej tabeli przedstawiono realizację ryczału PSZ w podziale półrocznym:

Okres rozliczeniowy 2020 rok	Ryczałt ustalony	Ryczałt wypracowany w 2020 roku	Różnica
styczeń - czerwiec	16 449 252,04	13 903 653,36	-2 545 598,67
lipiec - grudzień	15 672 813,99	11 812 545,16	-3 860 268,83
Razem	32 122 066,03	25 716 198,52	-6 405 867,51

2. Łączne koszty pracy stanowią ponad 70% łącznych kosztów działalności Szpitala. W 2020 roku odnotowano znaczący wzrost w stosunku do roku poprzedniego. Dofinansowanie do kosztów wynagrodzeń wypłacane przez Narodowy Fundusz Zdrowia w ramach kontraktu na świadczenia wzrosło o 3 406 tys. zł. Jednostka zatrudnia pracowników w oparciu o różnorodne umowy, począwszy od umowy o pracę, a skończywszy na umowach cywilnoprawnych. W zależności od rozmaitych aspektów, koszt zatrudnienia pracownika także jest zmienny. W dążeniu do zmniejszenia kosztów w Szpitalu wydłużony jest okres rozliczeniowy czasu pracy do 3 miesięcy co pozwoli na wyeliminowanie do minimum dodatkowo płatnych godzin nadliczbowych, które można rozliczyć udzieleniem czasu wolnego.

Z poniższego wykresu wynika, że udział dofinansowania NFZ w kosztach pracy wzrasta z każdego roku, jednak znacznie szybciej wzrastają nakłady własne jednostki na ich pokrycie. Większość elementów kosztowych składających się na „koszty pracy” pozostaje poza możliwościami regulacyjnymi pracodawcy. Regulują je w programie przepisy prawa (podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego pracowników, wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę), jak również wysokie wymagania personelu medycznego na rynku pracy:

ŹRÓDŁA FINANSOWANIA KOSZTÓW PRACY SPZZOZ W WYSZKOWIE W LATACH 2017 - 2020



- Dynamiczny wzrost minimalnego wynagrodzenia i stawek godzinowych za pracę zobowiązuje zgodnie z przepisami prawa zamówień publicznych do każdorazowego podniesienia szacunkowej wartości usługi. Outsourcing nie przynosi takich korzyści ekonomicznych, jak to miało miejsce jeszcze kilka lat wcześniej.
Ponadto wzrost minimalnego wynagrodzenia i stawek godzinowych za pracę bezpośrednio wpływa na wzrost ceny pozostałych usług oraz materiałów nabywanych przez SPZZOZ w Wyszkanie.
- Stan epidemiczny utrudnia rozwój usług komercyjnych. Szpital stara się rozwijać tego typu usługi dostosowując je do realiów rynkowych, możliwości i potrzeb pacjentów, jako dochodową alternatywę dla niedoszacowanych świadczeń z Narodowego Funduszu Zdrowia, jak również do braku w ramach kontraktowania z NFZ pozostałych zakresów leczniczych.
- Kontroling działalności leczniczej wskazuje, że w obecnym systemie zaniżonego finansowania świadczeń i panującej pandemii konieczna jest reorganizacja i szczegółowe rozliczanie poszczególnych komórek organizacyjnych w SPZZOZ w Wyszkanie celem ograniczenia kosztów.

9. Działania naprawcze.

9.1. Zwiększenie przychodów jednostki z realizacji świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych

- Zwiększenie przychodów SPZZOZ w Wyszkiwie z tytułu rozszerzenia i zakontraktowania świadczeń opieki zdrowotnej w nowych zakresach najbardziej poszukiwanych przez pacjentów oraz pozostałych przynoszących nielimitowany charakter w rozliczeniu przez Narodowy Fundusz Zdrowia.
- Popandemiczna sytuacja na rynku świadczeń spowodowała pojawienie się dodatkowych możliwości dla Szpitala w zakresie świadczeń fizjoterapii po przebytej chorobie wywołanej zakażeniem wirusem Sars-CoV-2. Te nielimitowane świadczenia stanowiąc będą dodatkowy przychód dla SPZZOZ w Wyszkiwie.
- Szpital podejmuje działania w kierunku uruchomienia programu „Profilaktyka 40 Plus” w ramach, którego diagnozowani będą za pomocą szeregu podstawowych badań finansowanych przez NFZ pacjenci powyżej 40-ego roku życia.
- Szpital planuje wykorzystanie Pracowni Densytometrycznej w celu rozszerzenia zakresu świadczeń i pozyskania kontraktu z NFZ na świadczenia realizowane w ramach Poradni Leczenia Osteoporozy. Szacowany przychód w 2021 roku wyniesie 21 000 zł, a w 2022 roku 250 000 zł.
- W planach jest też pozyskanie kontraktu z NFZ na świadczenia realizowane w ramach Poradni Urologicznej. Szacowany przychód z zawartej umowy w 2022 roku może wynieść 250 000 zł.
- W związku z zakupem tomografu komputerowego SPZZOZ w Wyszkiwie zawarł w dniu 1 lipca 2021 roku umowę z NFZ na świadczenia tomografii komputerowej. Tym samym Szpital zamierza zwiększyć przychód realizowanych świadczeń w 2021 roku o kwotę 258 000 zł. Ze względu na uwolnienie przez Ministerstwo Zdrowia finansowania tych świadczeń (świadczenia nielimitowane) szacowany przychód w 2022 roku wyniesie 500 000,00 zł.
- Szpital będzie kontynuował działania w kierunku poprawy opieki nad kobietą w ciąży zakończonej urodzeniem zdrowego noworodka, co jest zgodne z programami i wytycznymi Narodowego Funduszu Zdrowia. Szpital planuje modernizację oddziału

ginekologiczno-położniczego, ze szczególnym uwzględnieniem modernizacji bloku porodowego oraz polepszenia warunków odbywania porodów w obecności osoby bliskiej/towarzyszącej w SPZZOZ w Wyszkanie. Zwiększona atrakcyjność i komfort porodów w wyszkowskim szpitalu ma w założeniu zwiększyć liczbę dokonywanych w SPZZOZ w Wyszkanie porodów. Świadczenia związane z porodem nie są objęte limitami NFZ, dlatego zwiększenie ich liczby korzystnie wpłynie nie tylko na wizerunek szpitala, ale i na konkurencyjność naszej jednostki. Szpital posiada w ramach działalności oddziału ginekologiczno-położniczego i oddziału neonatologicznego II stopień referencyjny, jako jedyny ośrodek do porodów na terenie Powiatu Wyszakowskiego.

- Dodatkowym celem jest też rozszerzenie działalności Szkoły Rodzenia. Planowane jest prowadzenie stałych działań marketingowych wśród pacjentek szpitala i innych zakresów działalności leczniczej w celu zwiększenia liczby pacjentek w Oddziale Ginekologiczno – Położniczym.
- Szpital będzie planował rozszerzenie swojej działalności w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej.
- Uzyskanie certyfikatu jakości w działalności leczniczej dla SPZZOZ w Wyszkanie przyznawanego przez Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia co spowoduje podniesienie wysokości kontraktu w leczeniu szpitalnym o 2%.

9.2. Zwiększenie przychodów jednostki z pozostałej działalności, w tym działalności leczniczej komercyjnej

a) Odpłatna działalność medyczna

- Pomimo epidemii Covid-19, SPZZOZ w Wyszkanie posiada dobrą pozycję konkurencyjną na lokalnym rynku usług medycznych, co skłania do rozwoju tych usług, zarówno świadczeń gwarantowanych, a także usług komercyjnych i odpłatnych, poza tymi finansowanymi przez NFZ. Planowane jest rozszerzenie działalności komercyjnej w poradniach:
 - ginekologiczno-położniczej,
 - chirurgii ogólnej,
 - diabetologicznej,
 - okulistycznej,

- otolaryngologicznej,
- chirurgii urazowo-ortopedycznej,
- neurologicznej.

Wymienione poradnie łącznie zapewnią dostęp do świadczeń udzielanych odpłatnie - 14 godzin tygodniowo. Planowany przychód roczny wyniesie nawet do 250 000,00 zł.

- Jednostka prowadzi działania w kierunku pozyskania kontrahentów i poprawy ich obsługi w ramach zawieranych umów w zakresie Poradni Medycyny Pracy.

b) Pozostałe działania:

- Szpital prowadzi działania w kierunku instalacji systemu kontroli dostępu do miejsc parkingowych na terenie Szpitala. Z uwagi na dynamiczną rozbudowę mieszkaniową w bezpośredniej lokalizacji naszej placówki, obserwujemy powiększający się deficyt miejsc parkingowych. Instalacja systemu pozwoli na wygospodarowanie miejsc parkingowych i zapewnienie pacjentom wjazd na teren SPZZOZ w Wyszkanie. Planowany przychód z tej inwestycji to kwota ok. 250 tys. zł rocznie.
- SPZZOZ w Wyszkanie planuje adaptację pomieszczeń przy ul. Sowińskiego na potrzeby działalności leczniczej. W tym celu niezbędna będzie instalacja windy doprowadzającej komunikację na piętro. Uzyskamy w ten sposób cenne pomieszczenia o powierzchni ok. 150 m².

9.3. Optymalizacja kosztów

- Dalsze wprowadzanie zatrudnienia w formie umów cywilnoprawnych, uzależniających wynagrodzenie od efektywnej liczby wykonanych świadczeń. Należy wskazać, że w sektorze wymagającym angażowania zasobów ludzkich o wysokich kwalifikacjach wysoki udział kosztów osobowych jest oczywisty, jednak powinny to być w miarę możliwości koszty rzeczywiste i nie generujące kolejnych obciążeń (nadgodziny, godziny dyżurowe, składki, ZFŚS, badania, odzież ochronna, rezerwy na świadczenia pracownicze).
- Zmniejszanie kosztów operacyjnych poprzez kontynuację pozyskiwania zewnętrznych środków finansowych (Powiatowe Urzędy Pracy, PFRON, fundusze prewencyjne, Krajowy Fundusz Szkoleniowy), m.in. na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji personelu medycznego i niemedycznego oraz korzystanie z zasobów firm współpracujących z Zakładem i innych źródeł.

- Ograniczenie kosztów, których uniknięcie jest możliwe, np. opłaty na PFRON w związku z zatrudnianiem osób z orzeczoną niepełnosprawnością.
- Wykorzystanie miejsc specjalizacyjnych i stażowych związanych z pozyskaniem środków finansowych na ich wynagrodzenia.
- Działania optymalizacyjne w zakresie zużycia leków i wyrobów medycznych, a także precyzyjnego ich rozliczania.
- Podjęcie działań w kierunku monitorowania medycznej działalności szpitala w tym: analiza liczby zleczanych badań diagnostycznych, przyczyny przedłużonych pobytów pacjentów, analiza zdarzeń niepożądanych, powikłań oraz zakażeń szpitalnych, analiza prawidłowości i skuteczności profilaktyki i terapii antybiotykowej.

10. Harmonogram działań naprawczych

Lp.	Obszary działań	Nazwa działania	Termin realizacji
1	Zwiększenie przychodów jednostki z realizacji świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych	Terapia pocovidowa	w trakcie i w 2022
		Realizacja kontraktu Pracowni Tomografii Komputerowej	w trakcie i w 2022
		Profilaktyka 40 plus	IV kwartał 2021
		Poprawa warunków porodów w Szpitalu w Wyszki	2022-2023
		Poradnia osteoporozy	Od grudnia 2021
		Dodatkowe poradnie przyszpitalne (urologiczna, onkologia ginekologiczna)	II kwartał 2022
		POZ	2022
		Uzyskanie Certyfikatu Jakości	I kwartał 2022
2	Zwiększenie przychodów jednostki z pozostałej działalności, w tym działalności leczniczej komercyjnej	Odpłatana działalność medyczna	w trakcie i w 2022 roku
		Przystosowanie pomieszczeń na potrzeby dodatkowej poradni (ul. Sowińskiego)	2022
		System kontroli dostępu do miejsc parkingowych na terenie Szpitala	2022
3	Optymalizacja kosztów	Optymalizacje, w tym: <ul style="list-style-type: none"> • w zakresie form zatrudnienia • w zakresie wybranych kosztów pracy • opłaty PFRON • w zakresie pozyskania dodatkowej kadry (staże) • w zakresie optymalizacji zużycia leków i wyrobów medycznych • kosztów wykonania procedur medycznych 	w trakcie i w 2022 roku

11. Podsumowanie

Przygotowany przez SPZZOZ w Wyszkanie program naprawczy, zgodnie z regulacjami ustawowymi (art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej) opiera się na:

- rocznym sprawozdaniu finansowym SPZZOZ w Wyszkanie zatwierdzonym uchwałą nr XXXII/198/2021 Rady Powiatu w Wyszkanie z dnia 26 maja 2021 roku;
- przedłożonym podmiotowi tworzącemu raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Wyszkanie za 2020 rok;
- danych statystycznych.

Zaproponowane założenia naprawcze dotyczą takich działań, które są ujęte w zakresie statutowym i możliwości wykonawczych SPZZOZ w Wyszkanie.

Prognozowane dane finansowe mogą być obciążone ryzykiem błędu związanym z niestabilnością i zmianami w 2022 roku w systemie finansowania świadczeń opieki zdrowotnej oraz wzrostem kosztów pracy pod warunkiem:

- trwającej sytuacji epidemiologicznej związanej z Covid-19,
- obecnych niestabilnych i niejednoznacznych warunków finansowania świadczeń przez publicznego płatnika oraz zmian tych warunków,
- niepewności co do utrzymania planowanego poziomu kosztów, w głównej mierze kosztów wynagrodzeń i usług,
- niepewności co do utrzymania planowanego poziomu cen,
- wdrażanych działaniach naprawczych.

Należy podkreślić, iż niniejszy program naprawczy został przygotowany i będzie realizowany w okresie szczególnie trudnym dla sektora ochrony zdrowia ze względu na trwającą sytuację epidemiczną i zmiany dokonane w zakresie kontraktowania ambulatoryjnego i szpitalnego.

Uzyskanie dodatniego wyniku finansowego w okresie objętym niniejszym programem jest niemożliwe. Podstawowym celem działań naprawczych jest redukcja zadłużenia jednostki oraz optymalizacja wyniku finansowego.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Powiatu

Bogdan-Mirosław Pałowski

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711 z późn. zm.), jeżeli w sprawozdaniu finansowym samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej wystąpiła strata netto, to kierownik zakładu, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Program naprawczy może być przygotowany na okres nie dłuższy niż 3 lata. Program naprawczy należy przedstawić podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Rachunek zysków i start SPZZOZ w Wyszkanie za 2020 r. zamknął się stratą netto w wysokości 1.185.899,14 zł. W związku z powyższym dyrektor SPZZOZ przedłożył do zatwierdzenia „Programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie na lata 2021-2022”.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Powiatu

Bogdan Mirosław Pągowski



Wyniki głosowania

Głosowano w sprawie: w sprawie zatwierdzenia „Programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszku na lata 2021 – 2022;

ZA: 17, PRZECIW: 0, WSTRZYMUJĘ SIĘ: 0, BRAK GŁOSU: 0, NIEOBECNI: 2

Wyniki imienne:

ZA (17)

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 Wyszowska

NIEOBECNI (2)

Ewa Bartosiewicz, Jerzy Żukowski

Głosowanie zakończono w dniu: 27 października 2021, o godz. 15:11