

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Łapach

Łapy, maj 2022 r.

Spis treści

I.	Ogólna charakterystyka jednostki	2
II.	Analiza i wskaźniki ekonomiczno-finansowe.....	4
1.	Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok	4
2.	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	7
2.1.	Wskaźniki zyskowności	7
2.2.	Wskaźniki płynności	8
2.3.	Wskaźniki efektywności.....	9
2.4.	Wskaźniki zadłużenia	9
3.	Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.....	10
III.	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023.....	12
1.	Założenia przyjęte do prognozy ekonomiczno-finansowej.....	12
2.	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej.....	13
3.	Wysokość planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z ustaleniem oceny punktowej za każdy prognozowany rok.....	13
IV.	Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Łapach	15
V.	Podsumowanie	21

I. Ogólna charakterystyka jednostki

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach (zwany dalej Szpitalem/Zakładem/ SP ZOZ w Łapach) jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Zakład został utworzony w 1973 roku. Na podstawie Zarządzenia Wojewody Białostockiego nr 145/98 z dnia 03.08.1998 r. wydanego na podstawie art. 36 i art. 53 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr. 91 z 1991 r. poz. 408 z późniejszymi zmianami), został przekształcony z Zespołu Opieki Zdrowotnej w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach. Podmiotem tworzącym dla Zakładu jest Powiat Białostocki.

Zakład prowadzi działalność w Łapach przy ul. Janusza Korczaka 23 i ul. Piaskowej 9 na terenie powiatu białostockiego. SP ZOZ w Łapach posiada osobowość prawną oraz jest wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000002999 i Rejestru Wojewody Podlaskiego pod numerem 000000010634.

SP ZOZ w Łapach posiada nadany: NIP 966-13-19-909 i REGON 050644804.

Głównym celem działalności SP ZOZ w Łapach jest wykonywanie działalności leczniczej w rodzajach:

- 1) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:
 - a) szpitalne,
 - b) inne niż szpitalne - udzielane w zakładzie pielęgnacyjno – opiekuńczym,
- 2) ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

W podmiocie leczniczym, jakim jest SP ZOZ w Łapach, ze względu na rodzaj udzielanych świadczeń zdrowotnych, wyodrębnia się funkcjonalnie trzy zakłady lecznicze:

- a) „Szpital”;
- b) „Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy”;
- c) „Przychodnia”.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach
Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Podmiot leczniczy		
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach		
Zakłady lecznicze		
Szpital	Zakład Pielęgnacyjno - Opiekuńczy	Przychodnia
Jednostki organizacyjne		
<ul style="list-style-type: none"> • Szpital SP ZOZ w Łapach 	<ul style="list-style-type: none"> • Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy SP ZOZ w Łapach 	<ul style="list-style-type: none"> • Przychodnia SP ZOZ w Łapach • Dział Diagnostyki Laboratoryjnej SP ZOZ w Łapach
Komórki organizacyjne		
<ul style="list-style-type: none"> • Szpitalny Oddział Ratunkowy • oddział chirurgiczny • oddział chorób wewnętrznych i chorób płuc • oddział dziecięcy z izbą przyjęć • oddział anestezjologii i intensywnej terapii • stacja dializ • blok operacyjny • pracownia rentgenodiagnostyki ogólnej • pracownia usg • pracownia badań nieinwazyjnych serca • pracownia endoskopii • pracownia tomografii komputerowej • apteka szpitalna 	<ul style="list-style-type: none"> • zakład pielęgnacyjno- opiekuńczy 	<ul style="list-style-type: none"> • poradnia ginekologiczno-położnicza • poradnia chirurgiczna • poradnia laryngologiczna • poradnia neurologiczna • poradnia nefrologiczna • poradnia dermatologiczna • poradnia onkologiczna • poradnia kardiologiczna • poradnia urazowo – ortopedyczna • poradnia urologiczna • poradnia diabetologiczna • poradnia pediatryczna • poradnia anestezjologiczna • poradnia chorób wewnętrznych • poradnia okulistyczna • poradnia endokrynologiczna • poradnia gruźlicy i chorób płuc • poradnia leczenia ran przewlekłych z gabinetem leczenia stopy cukrzycowej • poradnia rehabilitacji leczniczej • dział fizjoterapii • ośrodek rehabilitacji dziennej • zespół rehabilitacji domowej • poradnia (gabinet) lekarza podstawowej opieki zdrowotnej • nocna i świąteczna opieka zdrowotna • gabinety diagnostyczno–zabiegowe • gabinet pielęgniarki środowiskowej • gabinet położnej środowiskowej • dział diagnostyki laboratoryjnej • zespół transportu medycznego

Źródło: Dane zgodne z wpisem szpitala do rejestru podmiotów leczniczych na dzień 31.12.2021 r.

II. Analiza i wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Obowiązek sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu określa art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.11.112.654 z późn. zm.).

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

1. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok

Objęty analizą rok działalności jednostki zamknął się stratą bilansową w wysokości 3 608 564,59 zł. Bilans sporządzono na dzień 31.12.2021 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową w wysokości 52 925 397,86 zł.

Poniżej przedstawiono informacje o wielkościach bezwzględnych, wskaźnikach charakteryzujących te wielkości w analizie bilansu i rachunku zysków i strat, jak również sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy za lata 2020-2021. Kluczowe wskaźniki syntetyczne przedstawiono za rok 2021 i poprzedzający rok obrotowy.

Sytuacja majątkowa i finansowa wg bilansu za lata 2020-2021

L.p.	Grupy aktywów i pasywów	Stan na dzień		Stan na dzień		Zmiana	
		31.12. 2020		31.12. 2021		Kwota w tys. zł (3-5)	Dynamika % (3:5)
		Kwota w tys. zł	Struktura %	Kwota w tys. zł	Struktura %		
1	2	5	6	3	4	9	10
A	Aktywa trwałe	47 605	93	47 346	91	259	101
1	Wartości niematerialne i prawne	116	0	170	0	-54	68
2	Rzeczowe aktywa trwałe	47 489	92	47 176	91	313	101
3	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0
B	Aktywa obrotowe	4 411	7	5 579	11	-1 168	79
1	Zapasy	910	2	1 356	3	-446	67
2	Należności krótkoterminowe	3 166	6	3 830	7	-664	83
3	Inwestycje krótkoterminowe	239	0	217	0	22	110
4	Rozliczenia międzyokresowe	96	0	176	0	-80	55
	Ogółem aktywa	52 016	100	52 925	102	-909	98

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach
Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

A	Kapitał własny	-12 377	-23	-13 467	-26	1 090	92
1	Kapitał podstawowy	3 244	6	3 244	6	0	100
2	Kapitał zapasowy	2 027	4	2 027	4	0	100
3	Zysk z lat ubiegłych	-11 798	-22	-15 130	-29	3 332	78
4	Zysk netto	-5 850	-11	-3 608	-7	-2 242	162
B	Zobowiązania i rezerwy	64 393	121	66 392	128	-1 999	97
1	Rezerwy na zobowiązania	3 995	7	5 246	10	-1 251	76
2	Zobowiązania długoterminowe	5 218	15	5 218	10	0	100
3	Zobowiązania krótkoterminowe	11 583	19	11 677	22	-94	99
4	Rozliczenia międzyokresowe	43 597	80	44 251	85	-654	99
	Ogółem pasywa	52 016	100	52 925	102	-909	98

Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdania finansowego SP ZOZ w Łapach za 2021 r.

Struktura kosztów za lata 2020-2021

Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.	Zmiana	% Zmiany
I Koszty działalności operacyjnej	40 218 104,50	55 958 085,65	15 739 981,15	39,1%
1. Amortyzacja	3 332 551,35	4 713 249,54	1 380 698,19	41,4%
2. Zużycie materiałów i energii	6 365 390,80	8 461 226,99	2 095 836,19	32,9%
3. Usługi obce	12 815 678,15	18 126 569,29	5 310 891,14	41,4%
4. Podatki i opłaty	140 609,99	133 118,98	-7 491,01	-5,3%
5. Wynagrodzenia	14 928 288,77	20 941 420,99	6 013 132,22	40,3%
6. Ubezpieczenie i inne świadczenia	2 497 829,40	3 430 864,85	933 035,45	37,4%
7. Pozostałe	137 756,04	151 635,01	13 878,97	10,1%
8. Wartości sprzedanych towarów	0,00	0,00	0,00	0,0%
II Pozostałe koszty operacyjne	6 982 238,34	813 340,52	-6 168 897,82	-88,4%
1. Wartość zbytych środków trwałych	712,45	80 016,08	79 303,63	11131,1%
2. Aktualizacja aktywów niefinansowych	11 365,77	6 096,10	-5 269,67	-46,4%
3. Pozostałe koszty	6 970 160,12	727 228,34	-6 242 931,78	-89,6%
III Koszty finansowe	273 910,92	310 201,71	36 290,79	13,2%
1. Odsetki w zapłacie zobowiązań	193 833,50	215 456,77	21 623,27	11,2%
2. Pozostałe koszty finansowe	80 077,42	94 744,94	14 667,52	18,3%
RAZEM:	47 474 253,76	57 081 627,88	9 607 374,12	20,2%

Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdania finansowego SP ZOZ w Łapach za 2021 r.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach
Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Struktura przychodów za lata 2020-2021

Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.	Zmiana	% Zmiany
I Działalność podstawowa	30 614 028,70	47 329 198,72	16 715 170,02	54,6%
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych z NFZ, w tym:	27 031 351,09	37 925 790,09	10 894 439,00	40,3%
a) Oddział Wewnętrzny	4 526 978,27	7 244 117,39	2 717 139,12	60,0%
b) Oddział Dziecięcy	1 200 850,17	1 414 320,19	213 470,02	17,8%
c) Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	3 287 380,58	4 842 741,17	1 555 360,59	47,3%
d) Oddział Chirurgiczny	6 243 090,62	4 490 988,28	-1 752 102,34	-28,1%
e) Stacja dializ	1 832 069,93	1 631 610,50	-200 459,43	-10,9%
f) Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy	1 395 955,00	1 457 724,62	61 769,62	4,4%
g) Izba Przyjęć/SOR	892 606,87	2 998 142,94	2 105 536,07	0,0%
h) pozostałe przychody z NFZ	7 652 419,65	13 846 145,00	6 193 725,35	80,9%
2. Sprzedaż usług działalności podstawowej medycznej - osoby fizyczne oraz ZPO	508 521,86	816 743,70	308 221,84	60,6%
3. Sprzedaż usług działalności podstawowej medycznej - NZOZ	137 667,46	179 481,10	41 813,64	30,4%
4. Sprzedaż usług niemedycejskich (wynajem, media)	17 221,75	14 453,62	-2 768,13	-16,1%
5. Pozostała sprzedaż wyrobów i usług (sterylizacja, dzierżawa, posiłki, ksero)	62 437,47	74 127,92	11 690,45	18,7%
6. Przychody z NFZ z tytułu wynagrodzeń	2 856 829,07	8 318 602,29	5 461 773,22	191,2%
II Pozostałe przychody operacyjne	11 846 881,88	6 935 473,63	-4 911 408,25	-41,5%
1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,0%
2. Dotacje	3 350 876,96	4 702 429,90	1 351 552,94	40,3%
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	7 072 805,27	6 454,63	-7 066 350,64	-99,9%
4. Pozostałe przychody operacyjne	1 423 199,65	2 226 589,10	803 389,45	56,4%
III Pozostałe przychody finansowe	80 892,34	80 873,98	-18,36	0,0%
1. Uzyskane odsetki bankowe	1 098,08	883,28	-214,80	-19,6%
2. Pozostałe przychody finansowe	79 794,26	79 990,70	196,44	0,2%
Razem: (I+II+III)	42 541 802,92	54 345 546,33	11 803 743,41	27,7%

Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdania finansowego SP ZOZ w Łapach za 2021 r.

W powyższych tabelach zostały zaprezentowane przychody oraz koszty za 2021 rok w odniesieniu do roku 2020. W przedmiotowej analizie można zaobserwować znaczący wzrost zarówno przychodów (o 20,2%) jak i kosztów funkcjonowania (o 27,7%) Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach.

2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom zgodnie z w/w rozporządzeniem.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

2.1. Wskaźniki zyskowności

a) wskaźnik zyskowności netto (%)

Wskaźnik	2020	2021
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	-13,8%	-6,6%

Prezentowany wskaźnik zyskowności netto w (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Wskaźnik wskazuje stosunek przychodów w stosunku do kosztów. W przypadku SP ZOZ w Łapach wysokość wskaźnika przyjmują wartość ujemną co świadczy o niekorzystnej sytuacji jaka zachodzi w szpitalu i uległ poprawie w stosunku do roku ubiegłego o 7,2%.

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wskaźnik	2020	2021
$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	-13,3%	-6,2%

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej mierzy relację między zyskiem (stratą) na całej działalności operacyjnej a sprzedażą (wartościowo).

Powyższy wskaźnik pokazuje nam, że w zakresie działalności operacyjnej szpital również nie jest rentowny. Przychody które uzyskuje SP ZOZ w Łapach z NFZ, a także z innych źródeł nie są wystarczające na pokrycie kosztów bieżącej działalności. Pożądana wartość wskaźnika to wartość dodatnia, przy czym należy pamiętać o specyfice działalności szpitalnej. Prezentowany wskaźnik zyskowności wykazuje poprawę o 7,1% w stosunku do roku ubiegłego.

c) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wskaźnik	2020	2021
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	-12,9%	-6,9%

Wskaźnik zyskowności aktywów pozwala na sprawdzenie, w jakim stopniu posiadane aktywa ogółem są zdolne do generowania zysku. Innymi słowy, wskaźnik ukazuje, jaką wartość zysku osiągnięto przy wykorzystaniu posiadanego majątku, czyli mierzy efektywność zarządzania zasobami. Im wyższa wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu. Ujemna wartość wskaźnika informuje, że Szpital nie generuje zysku. Przedmiotowy wskaźnik uległ poprawie o 6,0% w stosunku do ubiegłego roku.

2.2. Wskaźniki płynności

a) wskaźnik bieżącej płynności

Wskaźnik	2020	2021
$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,36	0,43

Wskaźnik bieżącej płynności informuje o możliwości spłaty zobowiązań krótkoterminowych, w przypadku gdy stałyby się natychmiast wymagalne np. poprzez upłynienie majątku obrotowego, bez konieczności upłyniania części aktywów trwałych. Optymalna wartość wskaźnika kształtuje się w granicach 1,50 – 3,00.

Wskaźnik nieznacznie uległ poprawie w stosunku do ubiegłego roku o wartość 0,07, jednak osiągnięta wielkość wskaźnika płynności wskazuje na brak zdolności do regulowania bieżących zobowiązań.

b) wskaźnik szybkiej płynności

Wskaźnik	2020	2021
$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,28	0,32

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Optymalna wartość powinna kształtować się w przedziale 1,0 – 2,5. Wartość wskaźnika poniżej 1,0 informuje o zagrożeniu zdolności szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Wartość wskaźnika uległa poprawie w stosunku do ubiegłego roku o 0,04.

2.3. Wskaźniki efektywności

a) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Wskaźnik	2020	2021
$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	31	26

Wskaźnik rotacji należności określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz z tytułu działalności pozaszpitalnej. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżać zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej głównym płatnikiem należności jest Narodowy Fundusz Zdrowia. Wartość wskaźnika spłaty należności w 2021 roku w stosunku do roku ubiegłego uległa obniżeniu o 5 dni.

b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Wskaźnik	2020	2021
$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	70	41

Wskaźnik rotacji zobowiązań informuje, w jakim cyklu szpital realizuje swoje zobowiązania wobec kontrahentów oraz jak zmienia się jego sytuacja płatnicza. Zbyt wysoka wartość wskaźnika świadczy o trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Wartość wskaźnika w 2021 roku w stosunku do roku 2020 uległa obniżeniu o 29 dni.

2.4. Wskaźniki zadłużenia

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Wskaźnik	2020	2021
$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	40%	42%

Wskaźnik zadłużenia aktywów w (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Krótko mówiąc im większa wartość wskaźnika tym wyższe zadłużenie Zakładu. W roku 2021 odnotowujemy wzrost wskaźnika o 2% w stosunku do roku ubiegłego.

b) wskaźnik wypłacalności

Wskaźnik	2020	2021
Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	-1,68	-1,64
Fundusz własny		

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. W przypadku SP ZOZ w Łapach zobowiązań jest więcej niż majątku, którym można byłoby je spłacić. W roku 2021 wskaźnik uległ poprawie o 0,04 jednostki.

3. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

W analizie przedstawiono wskaźniki zyskowności, płynności, efektywności oraz zadłużenia wyznaczone na podstawie wartości rocznych. Poniżej przedstawiona tabela zawiera wskaźniki ekonomiczno-finansowe oraz przypisane im punktowe oceny zgodnie z załącznikiem do Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. W badanym okresie uzyskano wynik w wysokości 18 punktów, co stanowi 25,7% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania (70 pkt.). Wartość punktowa za rok 2021 uległa poprawie w stosunku do roku ubiegłego o 1 punkt tj. wzrosła wartość punktowa wskaźnika rotacji zobowiązań z 4 na 7 punktów i ulega obniżeniu wartość punktowa wskaźnika zadłużenia aktywów z 10 punktów na 8 (tabela strona nr 13).

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach
Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2021r.

I.p.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1.	Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-6,64%	0
2.	Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-6,23%	0
3.	Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-6,88%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI						
1.	Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,43	0
2.	Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,32	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1.	Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	25,91	3
2.	Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	40,82	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1.	Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	41,84%	8
2.	Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-1,64	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW						18

Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdania finansowego SP ZOZ w Łapach za 2021 r.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024

1. Założenia przyjęte do prognozy ekonomiczno-finansowej

Podstawą opracowania raportu jest plan finansowy na 2022 rok. W prognozie ekonomiczno-finansowej uwzględniono następujące założenia:

A. Przychody

- a. Prognozę przychodów w zakresie realizowanych świadczeń na lata 2023 i 2024 opracowano na podstawie aktualnie obowiązujących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej zawartych z POW NFZ.
- b. W latach 2023-2024 zakres realizowanych świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych, będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu oraz planowane dodatkowe zakresy tj. Oddział medycyny paliatywnej i Poradnia gastroenterologiczna.
- c. Ujęto skutki regulacji w zakresie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw zmieniających, zakładając zewnętrzne źródła finansowania tj. NFZ.

B. Koszty

- a. W związku z niestabilną sytuacją w gospodarce kraju w latach 2023-2024 uwzględniono wzrost kosztów zużycia materiałów i energii oraz usług obcych o wskaźnik inflacji na poziomie 4,5% (zgodnie z poziomem wskazanym przez NFZ w wycenie świadczeń medycznych).
- b. Uwzględniono wzrost kosztów zatrudnienia oraz kosztów zmiennych związanych z planowanym rozszerzeniem działalności SP ZOZ w Łapach o nowe zakresy.
- c. Uwzględniono planowaną podwyżkę minimalnego wynagrodzenia za pracę: w roku 2023 od stycznia do czerwca w wysokości 3 350 zł i od lipca do grudnia - 3 500 zł oraz w 2024 roku do kwoty 3 900 zł.
- d. Ujęto skutki regulacji w zakresie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw zmieniających, według stanu prawnego na dzień sporządzenia raportu tj. z uwzględnieniem projektu ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw.

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na kolejne lata stanowi odpowiednio: rachunek zysków i strat za lata 2021-2024 - załącznik nr 1 do raportu, natomiast bilans za lata 2021-2024 stanowi załącznik nr 2 do raportu.

Zestawienie wyniku finansowego SP ZOZ w Łapach w poszczególnych latach

Wyszczególnienie	2022	2023	2024
Przychody	49 510 300	57 934 800	59 592 700
Koszty	56 776 300	66 595 000	68 556 800
Wynik finansowy	-7 266 000	-8 660 200	-8 964 100
Amortyzacja	5 080 000	5 888 600	5 089 700
Wynik finansowy do pokrycia przez podmiot tworzący	<u>-2 186 000</u>	<u>-2 771 600</u>	<u>-3 874 400</u>

Źródło: opracowanie własne; stan na dzień 27.05.2022 r.

3. Wysokość planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z ustaleniem oceny punktowej za każdy prognozowany rok

Tabela punktów ogółem za lata 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów	8	8	8	3
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	18	18	18	13

Źródło: opracowanie własne; stan na dzień 27.05.2022 r.

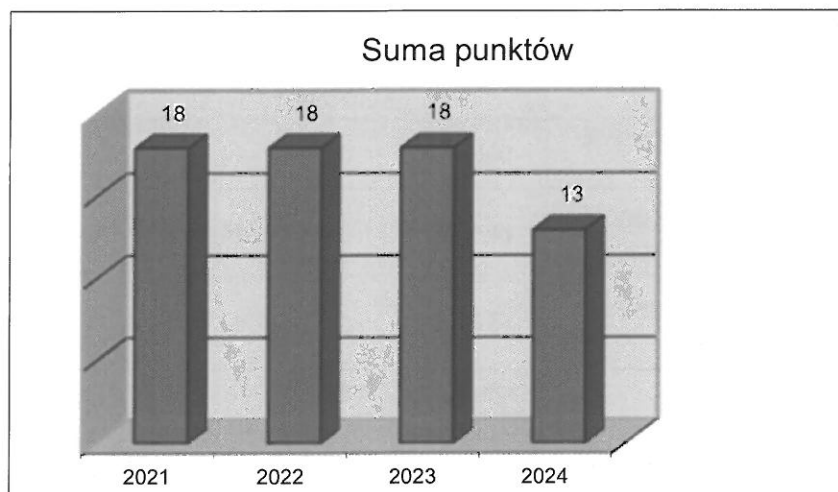
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach
Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Wyniki szczegółowe oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – prognoza na lata 2022-2023

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto	-14,66%	0	-14,94%	0	-15,03%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-14,13%	0	-14,53%	0	-14,62%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów	-13,89%	0	-17,11%	0	-18,58%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,29	0	0,21	0	0,19	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,20	0	0,13	0	0,11	0
	Razem		0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3	18	3	14	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	50	7	46	7	46	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	53%	8	60%	8	68%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-1,32	0	-1,09	0	-0,96	0
	Razem		8		8		3
Łączna wartość punktów			18		18		13

Źródło: opracowanie własne; stan na dzień 27.05.2022 r.

Wykres punktowy w latach 2021-2024



IV. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Łapach

1. Wzrost kosztów wynagrodzeń osobowych

- a. Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, zakłada coroczny (od 1 lipca do 30 czerwca) wzrost wynagrodzeń pracowników. Minimalne wynagrodzenie zasadnicze opisano w Ustawie, jako iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.

- Wysokość kwot bazowych w kolejnych latach kształtowała się następująco:

Kwota bazowa do ustalenie minimalnego wynagrodzenia	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	3 900,00	3 900,00	4 200,00	4918,17	5 167,47	5 662,53

Źródło: opracowanie własne na podstawie aktów prawnych oraz projektów ustaw (stan na dzień 27.05.2022 r.)

* przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2021 r. Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 lutego 2022 r.

Wysokość kwoty bazowej na kolejne lata w chwili obecnej nie jest znana i trudna do prognozowania.

- W dniu 17 maja 2022 ukazał się Rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw. Projektowane zmiany zakładają podniesienie współczynników pracy w poszczególnych grupach zawodowych wg poniższej tabeli.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach
Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Lp.	Grupy zawodowe według kwalifikacji wymaganych na zajmowanym stanowisku	Współczynnik pracy 2021	Współczynnik pracy 2022
1	Lekarz albo lekarz dentysta ze specjalizacją	1,31	1,45
2	Farmaceuta, fizjoterapeuta, diagnosta laboratoryjny(...)	1,06	1,29
3	Lekarz albo lekarz dentysta, bez specjalizacji	1,06	1,19
4	Stażysta	0,81	0,95
5	Farmaceuta, fizjoterapeuta, diagnosta laboratoryjny, pielęgniarka, położna (...)	0,81	1,02
6	Fizjoterapeuta, pielęgniarka, położna, ratownik medyczny, technik elektroradiolog (...)	0,81	0,94
7	Technik elektroradiolog albo inny pracownik wykonujący zawód medyczny (...)	0,73	0,86
8	Pracownik działalności podstawowej, inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny (...)	0,81	1
9	Pracownik działalności podstawowej, inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny (...)	0,73	0,78
10	Pracownik działalności podstawowej, inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny (...)	0,59	0,65

*opracowanie własne (stan na dzień 27.05.2022)

W chwili obecnej nie wiadomo, na jaki poziomie będą kształtowały się współczynniki pracy w kolejnych latach, tym bardziej, że zmiany w Ustawie dokonywane są na miesiąc przed wejściem w życie przepisów.

- b. Od 1 lipca 2021 roku do 30 czerwca 2022 wzrost kosztów wynagrodzeń pracowników działalności podstawowej pokrywany jest z NFZ, natomiast wzrost kosztów wynagrodzeń pozostałych pracowników leży w gestii Szpitala. Na dzień dzisiejszy nie są znane źródła finansowania od 1 lipca 2022 roku i kolejnych latach planistycznych podwyżek ze względu na brak jednoznacznego stanowiska Ministerstwa Zdrowia w tym zakresie. Nie wiadomo, czy będzie to oddzielny strumień finansowy, czy też środki zostaną przekazane w ramach wzrostu wyceny świadczeń oraz których zatrudnionych w podmiocie osób obejmie dofinansowanie. Ustawa kształtuje wynagrodzenia jedynie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, a więc pracownicy zatrudnieni na podstawie umów cywilno-prawnych oraz podwykonawcy, żądają adekwatnego wzrostu stawek, co generuje koszty po stronie Szpitala, trudne do oszacowania z powodów opisanych powyżej.
- c. W okresie pandemii COVID wyznaczony personel medyczny w SP ZOZ w Łapach, bez względu na formę zatrudnienia, otrzymywał „dodatek covidowy” w ramach udzielania świadczeń zdrowotnych dla pacjentów zarażonych wirusem SARS-CoV-2. Natomiast od 1 kwietnia 2022 roku zlikwidowano dodatkowe wynagrodzenie, jednak obowiązek leczenia pacjentów z COVID-19 i zadania z tym związane pozostały. Trudno wytłumaczyć jest personelowi medycznemu, że dodatek, który stanowił 100% wynagrodzenia już nie obowiązuje, pomimo dalszego obowiązku leczenia

zakażonych pacjentów, tylko w innej formie organizacyjnej. Stąd też wynikają roszczenia personelu medycznego w zakresie wzrostu wynagrodzenia. Sytuację dodatkowo komplikuje fakt, iż występują ogromne braki kadrowe personelu medycznego.

- d. Ustawa o minimalnym wynagrodzeniu za pracę wprowadza wzrost wysokości minimalnego wynagrodzenia, które SP ZOZ w Łapach jest zobligowany zastosować u pracowników Szpitala. Wysokość wynagrodzenia minimalnego w latach 2020-2022 kształtują się następująco:

Lata	Kwota minimalnego wynagrodzenia
2020	2 600,00
2021	2 800,00
2022	3 010,00

*opracowanie własne (stan na dzień 27.05.2022)

Natomiast w 2023 roku przewiduje się wzrost wynagrodzenia minimalnego do kwoty 3 500,00 zł brutto, co oznacza wzrost o 16,3% w stosunku do roku 2021. Szpital nie otrzymuje dodatkowych środków finansowych na pokrycie wzrostu wynagrodzenia w tym zakresie.

2. Zmiany w sposobie finansowania leczonych z powodu COVID-19

W latach 2020 – 2022 system ochrony zdrowia w Polsce funkcjonował w stanie pandemii, co wywołało szereg zmian w sposobie finansowania i kontraktowania świadczeń zdrowotnych.

SP ZOZ w Łapach od września 2020 r. do końca marca 2022 r. dzięki decyzjom Wojewody Podlaskiego mógł prowadzić diagnostykę oraz terapię pacjentów z COVID-19 uzyskując tym samym dodatkowe przychody płynące z Narodowego Funduszu Zdrowia, Wojewody Podlaskiego oraz jednostek samorządu terytorialnego. Uzyskane przychody pozwalały na realizację świadczeń ww. pacjentom, dodatki covidowe dedykowane personelowi medycznemu oraz zabezpieczenie personelu oraz pacjentów w środki ochrony osobistej.

Z tytułu leczenia pacjentów z COVID-19, SP ZOZ w Łapach w 2021 roku średniomiesięcznie otrzymywał dodatkowy przychód w wysokości ponad 1 000 000,00 zł na realizację świadczeń oraz dodatki covidowe dla personelu medycznego.

Decyzją Ministerstwa Zdrowia od 1 kwietnia 2022 r. świadczenia na poczet pacjentów z zakażeniem lub podejrzeniem zakażenia wirusem Sars-CoV-2 zostały wyłączone z dodatkowego finansowania. Od tego momentu przestała obowiązywać decyzja Wojewody Podlaskiego o konieczności zabezpieczenia świadczeń dla pacjentów zakażonych wirusem Sars-CoV-2. Mimo to, reżim sanitarny w Szpitalu pozostał, a SP ZOZ w Łapach w dalszym ciągu zobowiązany jest do udzielania świadczeń zdrowotnych pacjentom zakażonym oraz podejrzanym o zakażenie. Należy nadmienić,

iż z tego tytułu nie przewidziano żadnych dodatkowych środków, a Szpital udziela świadczeń pacjentom covidowym w ramach umów podstawowych zawartych z płatnikiem systemowym.

Takie rozwiązania są niekorzystne dla budżetu Szpitala przede wszystkim dlatego, że został on pozbawiony dodatkowego źródła finansowania, ale również dlatego, że personel medyczny otrzymujący tzw. dodatki covidowe oczekuje wyższych zarobków tj. porównywalnych z tymi, które uzyskiwali podczas pandemii.

Wartym jest uwagi fakt, że personel w dalszym ciągu udziela świadczeń uwzględniając ryzyko epidemiczne, w związku z czym Szpital ponosi dodatkowe koszty związane z zakupem środków ochrony osobistej (maseczek, rękawiczek, płynów do dezynfekcji).

3. Trudności w regulowaniu zobowiązań

Sytuacja geopolityczna powoduje wzrost inflacji, a co za tym idzie znaczny wzrost kosztów funkcjonowania Szpitala. Natomiast regulacje umów przez NFZ są nieadekwatne do panującej sytuacji. Przykładem może być realizacja świadczeń w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, gdzie w okresie od początku zawarcia umowy tj. od 2017 do dnia dzisiejszego przychody wzrosły średnio o 7,0%, przy realnym wzroście kosztów tego samego okresu oscylującym w granicach 43,7%. Kolejnym przykładem jest wzrost wyceny świadczeń medycznych o 4,5% od kwietnia 2022 r., przy odnotowanej inflacji w roku 2022 powyżej 10%.

Tak niestabilna sytuacja może doprowadzić do destabilizacji Szpitala, a co za tym idzie problemów z regulowaniem zobowiązań. SP ZOZ w Łapach nie jest w stanie przy obecnym poziomie finansowania przez POW NFZ pokrywać terminowo zaciągniętych zobowiązań z tytułu zakupu leków, materiałów diagnostycznych, czy usług medycznych.

4. Planowana reforma systemu opieki zdrowotnej

Zgodnie z Ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do sieci szpitali pierwotnie miał obowiązywać do 30 czerwca 2020 r., jednakże z uwagi na pandemię wywołaną wirusem Sars-CoV-2 termin obowiązywania ww. wykazu został przedłużony do 31 grudnia 2021 r. a obecnie do 31.12.2022 r. Na dzień sporządzania raportu SP ZOZ w Łapach ma zagwarantowane finansowanie w ramach sieci szpitali do dnia 31 grudnia 2022 r., natomiast niewiadomą pozostaje jakie rozwiązania zostaną przyjęte w zakresie organizacji udzielanych świadczeń po 01.01.2023 r.

W IV kwartale 2021 r. opublikowany został projekt ustawy o modernizacji szpitali i poprawie efektywności szpitalnictwa, na mocy którego każdy podmiot leczniczy ma zostać zakwalifikowany do kategorii A,B,C lub D, a sama kwalifikacja opiera się wyłącznie na wskaźnikach ekonomicznych.

W dniu 29 grudnia 2021 r. projekt ww. ustawy został skierowany do uzgodnień oraz konsultacji publicznych, co w spowodowało wniesienie ponad 2000 uwag od niemal 100 podmiotów. Jednakże pomimo naniesionych zmian w dalszym ciągu nie wiadomo na jakich zasadach będzie wyglądała klasyfikacja oraz w jaki sposób będzie tworzony wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do sieci szpitali. Z doniesień medialnych wynika, iż to poszczególne oddziały będą podstawą przeprowadzenia kwalifikacji do sieci.

W myśl ww. projektu podmiot leczniczy posiadający stosunkowo niewielkie przychody z NFZ, a ze względu m.in. na dramatyczny wzrost cen oraz bardzo duże wymagania płacowe personelu medycznego, zostanie oceniony wyłącznie na podstawie efektów finansowych, nie biorąc pod uwagę efektów jakościowych, a przecież to jakość opieki zdrowotnej w całym procesie leczniczo – terapeutycznym winna mieć największe znaczenie. Podmiot leczniczy zakwalifikowany do kategorii C lub D zostanie zobowiązany do opracowania planu restrukturyzacji. Plan ten zostanie opracowany wspólnie z przypisanym do ww. podmiotu nadzorcą. Dodatkowo w celu osiągnięcia braku konkurencji o pacjentów oraz kadrę medyczną i tzw. dublowanie świadczeń na danych obszarach planuje się przekształcanie podmiotów leczniczych poprzez konsolidację z innymi szpitalami oraz zmianę profilu prowadzonej działalności. Podmiotem, który będzie miał decydujący wpływ na dostosowanie działalności podmiotu szpitalnego do lokalnych, regionalnych i krajowych potrzeb zdrowotnych będzie Agencja Rozwoju Szpitali.

Proces restrukturyzacyjny miał rozpocząć się od 1 stycznia 2023 roku, jednakże zgodnie z przekazanymi informacjami przez Ministra Zdrowia przewidywana przepisami projektowej ustawy kategoryzacja podmiotów szpitalnych zostanie przeprowadzona po raz pierwszy w 2024 roku na podstawie danych za 2023 rok, co dla SP ZOZ w Łapach oznacza, iż jego funkcjonowanie i finansowanie w przyszłych latach jest trudne do zdiagnozowania.

5. Minimalne normy

Na mocy obowiązującego Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek Szpital spełnia wymogi dotyczące norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w oddziałach szpitalnych. Natomiast funkcjonuje równocześnie Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 11.10.2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego w zakresie norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych i z niego wynika, że Szpital ma braki kadrowe.

Normy zatrudnienia pielęgniarek i położnych w SP ZOZ w Łapach

Oddział	Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek	Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 11.10.2018 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego
	Ilość etatów	Ilość etatów
Profil zachowawczy	17 etatów	21,6 etatu
Zabiegowy	14 etatów	21 etatów
Dziecięcy oddział zachowawczy	7 etatów	7 etatów

*opracowanie własne (stan na dzień 27.05.2022)

Ze względu na istniejący dualizm ustawodawstwa istnieją rozbieżności dotyczące obsady pielęgniarskiej w poszczególnych oddziałach. Szpital w chwili obecnej funkcjonuje w sposób zapewniający prawidłową realizację świadczeń medycznych, ciągłość leczenia oraz gwarantuje bezpieczeństwo pacjentów. Natomiast zastosowanie wymogów Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 11.10.2018r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego wymusza zatrudnienie dodatkowego personelu, w liczbie 6,3 etatów, co generuje wzrost kosztów dla Szpitala.

6. Roszczenia pacjentów

Istnieje prawdopodobieństwo wystąpienia istotnych zagrożeń wynikających z błędów przy udzielaniu świadczeń medycznych, których jednostka nie jest w stanie przewidzieć.

7. Zamówienia publiczne

Sytuacja gospodarcza i polityczna na świecie, zwłaszcza w warunkach panujących konfliktów, powoduje problemy ze stale rosnącymi cenami oraz niedostatkami surowców i produktów. Ponadto obserwowany jest brak wykonawców, zrywanie przez kontrahentów już zawartych umów, składanie ofert przekraczających szacunkową wartość zamówienia oraz problemy z terminową realizacją umów.

8. Cyberbezpieczeństwo

Rozpoczęty 24 lutego 2022 r. konflikt geopolityczny zwiększył ryzyko przeprowadzania cyberataków na sieci, bazy danych oraz komputery użytkowników SP ZOZ w Łapach, co powoduje konieczność zwiększenia poziomu bezpieczeństwa. Obecnie infrastruktura sieciowa Szpitala wymaga modernizacji oraz wymiany urządzeń sieciowych, serwerów oraz switch'ów starej generacji. Sprzęt, o którym mowa powyżej odpowiada za magazynowanie bazy danych i obsługę domeny szpitala (active directory), co jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania i zabezpieczania danych

pacjentów oraz pracowników. Z uwagi na elektroniczną dokumentację medyczną, wszystkie treści są przechowywane i back'upowane na serwerach potencjalnie narażonych na ataki cyberprzestępców. W celu zapewnienia jak najwyższego poziomu bezpieczeństwa danych konieczne jest przeprowadzenie kompleksowej modernizacji infrastruktury i stałe jej udoskonalanie, co jest zabiegiem kosztownym. Od lat SP ZOZ w Łapach nie miał możliwości pozyskania środków finansowych na ten cel. Dopiero w dniu 20 maja 2022 r. Narodowy Fundusz Zdrowia umożliwił pozyskanie dofinansowania na realizację inwestycji związanych z zapewnieniem cyberbezpieczeństwa, uzależnionego od wartości zawartych umów. SP ZOZ w Łapach może uzyskać środki finansowe na ten cel w wysokości 400 000,00 zł, jednakże nie na cały zakres prac. Może okazać się, że koszty prac związanych z dostosowaniem pomieszczeń do funkcjonowania nowej serwerowni back'upowej będą musiały zostać pokryte z budżetu Szpitala.

V. Podsumowanie

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach to zakład, który zabezpiecza potrzeby zdrowotne mieszkańców powiatu białostockiego. Nie jest jednostką nastawioną na osiąganie zysków, gdyż podstawową działalnością samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Oznacza to, że zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane ze środków NFZ jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

W dokonanej analizie ekonomiczno-finansowej należy zwrócić uwagę na znacząco rosnące koszty wynagrodzeń (regulacje ustawowe), na które Szpital nie ma wpływu. Wzrostowi ulegają także koszt materiałów jednorazowego użytku, ceny leków, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych, usług pralniczych oraz żywności. Prognozowany jest również dalszy wzrost cen energii elektrycznej i opału. Ograniczenie dostępności artykułów ze względu na panującą sytuację na wschodzie Europy, wzrost cen paliw, galopująca inflacja ma wpływ na kształtujące się ceny na rynku. Przy tak dynamicznej sytuacji nie jest możliwe precyzyjne określenie sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala.

Łapy, dnia 27.05.2022 r.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach
Urszula Łapińska

(podpis kierownika jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Załącznik nr 1

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	46 456 716	43 460 000	51 247 300	53 554 000
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	47 329 199	43 530 000	51 287 300	53 594 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	46 244 393	42 430 000	50 137 800	52 394 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0			
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	1 084 806	1 100 000	1 149 500	1 200 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-872 483	-70 000	-40 000	-40 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	55 958 086	56 166 300	66 035 000	67 951 800
B.I.	Amortyzacja	4 713 250	5 080 000	5 888 600	5 089 700
B.II.	Zużycie materiałów i energii	8 461 227	8 185 000	8 553 300	8 938 200
B.III.	Usługi obce	18 126 569	17 956 000	18 764 000	19 572 100
B.IV.	Podatki i opłaty	133 119	200 000	200 000	200 000
B.V.	Wynagrodzenia	20 941 421	20 691 000	27 651 700	28 776 400
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 430 865	3 899 300	4 815 400	5 205 400
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	151 635	155 000	162 000	170 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-9 501 370	-12 706 300	-14 787 700	-14 397 800
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 935 474	6 050 000	6 686 500	6 037 200
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		50 000	0	0
D.II.	Dotacje	4 702 430	4 900 000	5 486 500	4 737 200
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 455	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne	2 226 589	1 100 000	1 200 000	1 300 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	813 341	350 000	320 000	355 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	80 016	0	10 000	15 000
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 096	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	727 229	350 000	310 000	340 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-3 379 237	-7 006 300	-8 421 200	-8 715 600
G.	Przychody finansowe	80 874	300	1 000	1 500
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	883	200	500	400
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0			
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0			
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0			
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0			
G.V.	Inne	79 991	100	500	1 100
H.	Koszty finansowe	310 201	260 000	240 000	250 000
H.I.	Odsetki, w tym:	215 457	210 000	210 000	220 000
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0			
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0			
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0			
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0			
H.IV.	Inne	94 744	50 000	30 000	30 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	-3 608 564	-7 266 000	-8 660 200	-8 964 100
J.	Podatek dochodowy				
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I–J–K)	-3 608 564	-7 266 000	-8 660 200	-8 964 100

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
1	Suma Przychodów	53 473 064	49 510 300	57 934 800	59 592 700
2	Suma Kosztów	57 081 628	56 776 300	66 595 000	68 556 800
3	Wynik do pokrycia	1 104 686	-2 186 000	-2 771 600	-3 874 400

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach
Urszula Łapińska

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6
AKTYWA					
A.	Aktywa trwałe	47 346 052	46 991 817	45 812 197	43 336 291
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	169 753	135 950	112 810	90 248
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	169 753	135 950	112 810	90 248
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	47 176 299	46 855 867	45 699 387	43 246 043
A.II.1.	Środki trwałe	45 270 770	41 905 867	45 189 387	41 746 043
A.II.1.a.	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	612 901	612 901	612 901	612 901
A.II.1.b.	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	31 471 236	30 684 455	33 917 344	33 069 410
A.II.1.c.	urządzenia techniczne i maszyny	592 042	532 838	479 554	431 599
A.II.1.d.	środki transportu	238 119	190 495	171 446	154 301
A.II.1.e.	inne środki trwałe	12 356 472	9 885 178	10 008 142	7 477 832
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	1 905 529	4 950 000	510 000	1 500 000
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
A.IV.3.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	5 579 346	4 672 341	3 743 000	3 579 000
B.I.	Zapasy	1 356 784	1 450 000	1 390 000	1 470 000
B.I.1.	Materiały	1 356 784	1 450 000	1 390 000	1 470 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	3 829 797	3 007 341	2 190 000	1 998 000
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	3 829 797	3 007 341	2 190 000	1 998 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 778 252	2 956 493	2 150 000	1 953 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	3 778 252	2 956 493	2 150 000	1 953 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 831	0	0	0
B.II.3.c.	inne	42 714	50 848	40 000	45 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	216 782	130 000	98 000	56 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	216 782	130 000	98 000	56 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	216 782	130 000	98 000	56 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	216 782	130 000	98 000	56 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	175 983	85 000	65 000	55 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	52 925 398	51 664 158	49 555 197	46 915 291

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6
PASYWA					
A	Kapitał (fundusz) własny	-13 467 951	-20 733 951	-27 168 151	-33 360 649
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 244 280	3 244 280	3 244 280	3 244 280
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 026 797	2 026 797	2 026 797	2 026 797
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-15 130 464	-18 739 028	-23 779 028	-29 667 626
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-15 130 464	-18 739 028	-23 779 028	-29 667 626
A.VI.	Zysk (strata) netto	-3 608 564	-7 266 000	-8 660 200	-8 964 100
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-3 608 564	-7 266 000	-8 660 200	-8 964 100
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	66 393 349	72 398 109	76 723 348	80 275 940
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	5 246 355	6 430 000	6 845 000	7 001 540
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 789 699	5 920 000	6 320 000	6 448 540
B.I.2.-	długoterminowa	4 376 075	5 500 000	5 900 000	6 010 540
B.I.2.-	krótkoterminowa	413 624	420 000	420 000	438 000
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	456 656	510 000	525 000	553 000
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	456 656	510 000	525 000	553 000
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	5 218 581	6 218 581	6 218 581	7 218 581
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	5 218 581	6 218 581	6 218 581	7 218 581
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	5 218 581	6 218 581	6 218 581	7 218 581
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	11 677 413	14 672 249	16 511 000	17 913 000
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	11 576 781	14 567 249	16 410 000	17 800 000
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	2 842 911	5 500 000	6 300 000	6 900 000
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 532 930	6 300 190	6 700 000	6 950 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	5 532 930	6 300 190	6 700 000	6 950 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	6 994	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 480 573	1 334 428	1 590 000	1 780 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 496 228	1 287 230	1 600 000	1 900 000
B.III.3.i.	inne	217 145	145 401	220 000	270 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	100 632	105 000	101 000	113 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFSS)	100 632	105 000	101 000	113 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	44 251 000	45 077 279	47 148 767	48 142 819
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	44 251 000	45 077 279	47 148 767	48 142 819
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	38 767 997	39 804 390	42 016 767	42 716 949
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	5 483 003	5 272 889	5 132 000	5 425 870
	RAZEM PASYWA	52 925 398	51 664 158	49 555 197	46 915 291

Z-ca Dyrektora
ds. Ekonomicznych

Beata Sikora

Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach

Drżunia Łopinińska