

UCHWAŁA Nr XXXVI/289/22
RADY POWIATU KOLNEŃSKIEGO

z dnia 12 maja 2022 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Ogólnego w Kolnie

Na podstawie art. 12 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r., poz. 528 ze zm.) oraz art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r., poz. 633 z późn. zm.), Rada Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Rada Powiatu Kolneńskiego dokonała oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Ogólnego w Kolnie, w brzmieniu określonym w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Podstawą oceny, o której mowa w ust. 1 jest Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Ogólnego w Kolnie, stanowiący załącznik Nr 2, przedłożony przez Dyrektora tej jednostki.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Kolneńskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Michał Kulczewski

OCENA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SZPITALA OGÓLNEGO W KOLNIE ZA 2021 ROK

I. Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Ogólnego w Kolnie jest Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Ogólnego w Kolnie za 2021 rok, przedłożony przez Dyrektora w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 r. poz. 633). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021 i zawiera:

1. analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok (przy czym dla celów porównywalności przedstawiono również dane za lata 2019-2020);
2. prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
3. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Szpitala.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. 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). Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

II. Ocena

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Ogólnego w Kolnie została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez Dyrektora raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki za 2021 rok, przy uwzględnieniu analizy wskaźnikowej.

Przeanalizowano następujące wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia. Wytyczne do oceny, tzn. przedziały wartości i przypisane im oceny punktowe określa wymienione wyżej rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

1. Wskaźniki zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata).

Wskaźniki zyskowności wg Rozporządzenia, określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Wskaźniki zyskowności w 2021 roku w ocenie punktowej uzyskują 9 punktów.

- 1) **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. Pożądana wartość wskaźnika (tj. oceniana, wg Rozporządzenia najwyżej) wynosi powyżej 4,0%. Wskaźnik na poziomie 0,7% osiągnięty w 2021 roku oznacza, że zysk Szpitala stanowi 0,7% jego przychodów. W okresie analizowania wskaźników, wskaźnik na poziomie 0,7% jest najlepszy z osiągniętych dotychczas od 2014 roku.

- 2) **Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Pożądana wartość wskaźnika wynosi powyżej 5,0%. Wartość wskaźnika w 2021 roku wynosi 1,2% i nie uległ zmianie w stosunku do 2020 roku. Konstrukcja wskaźnika opiera się na wyniku z działalności operacyjnej w stosunku do przychodów, zatem interpretacja tego wskaźnika jest analogiczna do wskaźnika zyskowności netto (%), nie uwzględnia ona jedynie różnicy wynikającej z przychodów i kosztów finansowych. W okresie analizowania wskaźników wskaźnik na poziomie 1,2% jest najlepszy z osiągniętych dotychczas od 2014 roku.
- 3) **Wskaźnik zyskowności aktywów (%)** informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów do generowania zysku. Pożądana wartość wskaźnika wynosi powyżej 4,0%. Wartość wskaźnika w 2021 roku wynosi 1,4% (podczas, gdy w 2020 roku było to 0,3%, zaś w 2019 roku -8,0%). W okresie analizowania wskaźników wskaźnik na poziomie 1,4% jest najlepszym z osiągniętych (od 2014 roku).

Wartości w/w wskaźników są najlepsze z dotychczas osiąganych (w okresie , w którym były analizowane tj. od 2014 roku). Wynika to z, osiągniętego za 2021 rok, dodatniego wyniku finansowego.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania 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. Sumaryczna ocena punktowa wskaźników płynności wynosi 12 w 2021 roku, w 2020 roku 8 pkt, w poprzednich latach (2014-2019) było to 0. Szpital od wielu lat borykał się z problemem braku płynności finansowej tj. brakiem możliwości terminowego regulowania zobowiązań. Jednak w 2020 roku sytuacja związana z regulowaniem zobowiązań uległa znacznej poprawie. Efekt ten został utrzymany w 2021 roku co ma odzwierciedlenie w osiągniętych za ten okres wartościach wskaźników.

- 1) **Wskaźnik bieżącej płynności** określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych tj. zapasów, należności krótkoterminowych oraz środków finansowych. Najkorzystniejsza wartość wskaźnika tj. oceniana najwyżej wynosi powyżej 1,50 do 3,00. W ocenie punktowej wskaźnik ten uzyskuje 4 pkt. Wskaźnik musi wynosić co najmniej 0,60 aby uzyskać minimalną oceną punktową tj. 4 pkt. W 2021 roku wartość wskaźnika wyniosła 0,63.
- 2) **Wskaźnik szybkiej płynności** określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Najwyżej oceniana wartość wskaźnika wynosi powyżej 1,00 do 2,50. Wartość wskaźnika w 2021 roku wynosi 0,54, w 2020 roku = 0,51, zaś w 2019 roku = 0,22. Szpital za 2021 rok uzyskuje 12 punktów w ocenie punktowej, tj. o 4 pkt więcej niż w 2020 roku, podczas gdy w latach poprzednich takich punktów nie uzyskano.

3. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub – w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów.

Łączna ocena punktowa wskaźników efektywności wynosi w 2021 roku 10 pkt (w 2020 roku było to 10 pkt, zaś w 2019 – 7 pkt). Najwyższa możliwa ocena punktowa tego wskaźnika wynosi 10 pkt.

- 1) **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. Niski poziom wskaźnika tj. 33 dni w 2021 roku (w 2020 roku – 33, w 2019 roku – 25) świadczy o efektywnym zarządzaniu należnościami. Aby uzyskać maksymalną ocenę punktową tj. 3 pkt wartość wskaźnika musi osiągać poziom poniżej 45 dni.
- 2) **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 za 2021 rok wynosi 30 dni, przez co uzyskuje najwyższą ocenę punktową 7 pkt (mieści się w przedziale do 60 dni). W latach poprzednich przedstawiał się

następująco: w 2020 roku było to 47 dni (10 pkt), w 2019 roku – 67 dni (7 pkt). Wartości wskaźnika wskazują, że Szpital nie powinien mieć poważnych problemów z regulowaniem bieżących zobowiązań tj. powstałych w analizowanym okresie. Należy tu jednak podkreślić, że zobowiązania z lat ubiegłych mają istotny wpływ na spłatę zobowiązań. Szpital działa od 1999 roku i ujemne wyniki finansowe oraz narastające zobowiązania na przestrzeni lat mają wpływ na kolejne okresy.

4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań.

Łączna ocena punktowa wskaźników zadłużenia wynosi w 2021 roku 8 pkt (podczas gdy w roku 2020 – 3 pkt i w 2019 - 3 pkt).

- 1) **Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Najwyższa możliwa do uzyskania ocena punktowa wynosi 10 pkt przy wskaźniku poniżej 40%. Szpital w 2021 roku uzyskuje 8 pkt (wartość wskaźnika wynosi 52%). W poprzednich okresach było to: w 2020 roku – 3 pkt (wskaźnik = 66%), w 2019 roku – 3 pkt (wskaźnik = 71%). W okresie analizy wskaźników poziom osiągnięty w 2021 roku był najlepszy od 2014 roku.
- 2) **Wskaźnik wypłacalności** określa wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Najwyższa możliwa do osiągnięcia ocena wynosi 10 pkt przy wartości wskaźnika równej od 0,00 do 0,50. Szpital w 2021 roku uzyskuje wskaźnik na poziomie -5,71 uzyskując w ocenie 0 pkt. W poprzednich latach było to: w 2020 roku – 0 pkt przy wskaźniku = -4,77, w 2019 roku – 0 pkt przy wskaźniku = -4,10.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70 pkt (przy najwyższych ocenach punktowych w poszczególnych wskaźnikach), przy czym we wskaźnikach zyskowności maksymalnie 15 pkt, we wskaźnikach płynności 25 pkt, we wskaźnikach efektywności – 10 pkt, we wskaźnikach zadłużenia – 20 pkt. Łączna ocena punktowa uzyskana przez Szpital za 2021 roku wynosi łącznie 39 pkt. Uzyskanie oceny bliskiej 70 pkt jest trudne w przypadku generowania ujemnych wyników finansowych, zwłaszcza w okresie kilku kolejnych lat, co ma miejsce w przypadku Szpitala Ogólnego w Kolnie. W tej sytuacji dodatni wynik finansowy za 2021 rok wpłynął na znaczną poprawę wskaźników oraz ich oceny punktowej, jednak nie jest w stanie diametralnie ich zmienić. Zmiana wskaźników jednak wyraźnie pokazuje dużą zależność wartości wskaźników oraz oceny punktowej od wyniku finansowego

III. Podsumowanie

Na podstawie przeprowadzonej analizy Raportu stwierdza się, że aktualna sytuacja ekonomiczno-finansowa Szpitala Ogólnego w Kolnie jest stabilna. Wdrożone działania naprawcze przynoszą pozytywne efekty w postaci poprawy wyników finansowych oraz poprawy wskaźników ekonomiczno-finansowych, a tym samym kondycji finansowej Szpitala. Mając na uwadze dodatni wynik finansowy za 2021 rok należy podkreślić, że nie zachodzi przesłanka wynikająca z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 711), w myśl, którego jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto (co nie ma miejsca w przypadku Szpitala za 2021 rok) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest zobligowany do sporządzenia programu naprawczego, z uwzględnieniem przedłożonego raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej, i przedstawienia go do zatwierdzenia podmiotowi tworzącemu. W związku z tym Szpital w 2021 roku nie ma obowiązku sporządzania planu naprawczego.

Podmiot tworzący na bieżąco monitoruje sytuację zarówno Szpitala Ogólnego w Kolnie jak i ogólną sytuację w sektorze ochrony zdrowia. Szpital realizuje Program Naprawczy (Restrukturyzacji) zatwierdzony Uchwałą Nr XII/172/20 Rady Powiatu Kolneńskiego z dnia 30 października 2020 r. w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Szpitala Ogólnego w Kolnie. Pomimo konieczności prowadzenia działalności w nadzwyczajnych warunkach, wynikających z trwającej od marca 2020 roku epidemii COVID-19, Szpital sukcesywnie i skutecznie realizuje działania naprawcze. Efektem tych działań jest rozwój jego działalności oraz poprawa wyników finansowych i wskaźników ekonomiczno-finansowych, co jednoznacznie wskazuje na efektywność wdrożonych rozwiązań. Szpital Ogólny w Kolnie został utworzony celem realizacji jednego z podstawowych

zadań Powiatu Kolneńskiego jakim jest zapewnienie opieki zdrowotnej jego mieszkańcom, a jego podstawowym celem statutowym jest zapewnienie opieki szpitalnej, diagnostyki, rehabilitacji i leczenia szpitalnego, co jest realizowane.

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXXVI/289/22
Rady Powiatu Kolneńskiego
z dnia 12 maja 2022 r.



RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SZPITALA OGÓLNEGO W KOLNIE
ZA 2021 ROK

Kolno, kwiecień 2022

Spis treści

	Str.
I. OPIS SZPITALA OGÓLNEGO W KOLNIE	3
1. Dane organizacyjne i struktura organizacyjna	3
2. Główne zasoby Szpitala	5
3. Działalność Szpitala Ogólnego w Kolnie	6
II. STRATEGIA SZPITALA I DOKONANIA W 2021 ROKU	9
1. Misja i wizja Szpitala	9
2. Cele realizowane w 2021 roku	10
3. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	12
III. ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY	15
1. Analiza SWOT	15
2. Prognoza przyszłej sytuacji w branży	16
3. Przyszłe cele do realizacji w perspektywie 3-letniej	18
4. Założenia do prognozy (ekonomiczno-finansowe)	19
IV. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ	20
Wykaz tabel	23

I. OPIS SZPITALA OGÓLNEGO W KOLNIE

1. Dane organizacyjne i struktura organizacyjna

Szpital Ogólny w Kolnie, zwany w dalszej części Szpitalem, jest Jednostką, której podmiotem tworzącym jest Powiat Kolneński, w imieniu którego działają Rada Powiatu i Zarząd Powiatu. Powstał na mocy Zarządzenia Wojewody łomżyńskiego Nr 61/98 z dn. 28.07.1998r., zaś działalność statutową rozpoczął z dniem 01.01.1999r. Działalność w 2021 roku prowadzona była w oparciu o Statut stanowiący załącznik do Uchwały Nr XXXV/232/18 Rady Powiatu Kolneńskiego z dnia 19 stycznia 2018r. w sprawie nadania statutu Szpitalowi Ogólnemu w Kolnie (Dz. Urz. Woj. Podl. z 2018 r., poz. 492 i 5500, z 2019 r. poz. 1757 i 4223, z 2020 r. poz. 856) oraz ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2021r. poz. 711). Szpital Ogólny w Kolnie jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej posiadającym osobowość prawną.

Organami Szpitala są: Dyrektor i Rada Społeczna. Dyrektor kieruje Szpitalem i ponosi odpowiedzialność za jego zarządzanie oraz gospodarkę finansową, a w szczególności: kieruje działalnością Szpitala i reprezentuje go na zewnątrz, jest przełożonym pracowników Szpitala, organizuje pracę podległego personelu, jest odpowiedzialny za zapewnienie udzielania świadczeń zdrowotnych przez osoby o odpowiednich uprawnieniach i kwalifikacjach zawodowych, sprawuje bieżący nadzór nad wykonaniem przez Szpital zadań statutowych. Taki system zarządzania określa ustawa o działalności leczniczej, regulamin organizacyjny oraz statut Szpitala. Pozostałe procesy i metody zarządzania wewnątrz jednostki określa Dyrektor Szpitala.

Szpital Ogólny w Kolnie prowadzi działalność medyczną z zakresu leczenia szpitalnego, opieki paliatywnej i hospicyjnej (stacjonarnej i domowej), ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, rehabilitacji leczniczej, opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień oraz podstawowej opieki zdrowotnej. Posiadał 149 łóżek stacjonarnych (wraz z łóżkami dla noworodków) – wg stanu na 31.12.2021r.

W skład Szpitala wchodzi:

1. Przedsiębiorstwo pn. Lecznictwo szpitalne, w ramach którego funkcjonują:
 - 1) Oddział Medycyny Paliatywnej
 - 2) Oddział Wewnętrzny z Pododdziałem Geriatrycznym
 - 3) Oddział Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Ortopedii i Traumatologii Narządu Ruchu
 - 4) Oddział Pediatriczny
 - 5) Oddział Położniczo-Ginekologiczny
 - 6) Oddział Psychiatryczny Ogólny
 - 7) Blok Operacyjny
 - 8) Pracownia Endoskopii
 - 9) Zespół Transportu Sanitarnego,
 - 10) Psychiatryczna Izba Przyjęć
 - 11) Szpitalna Izba Przyjęć
 - 12) Dziecięca Izba Przyjęć
 - 13) Dział Farmacji
 - 14) Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
2. Przedsiębiorstwo pn. Lecznictwo ambulatoryjne, w ramach którego funkcjonują następujące komórki organizacyjne:
 - 1) Pracownia RTG,
 - 2) Pracownia USG,
 - 3) Pracownia Diagnostyki Kardiologicznej,
 - 4) Poradnia Chirurgii Ogólnej,
 - 5) Poradnia Chirurgii Onkologicznej,
 - 6) Poradnia Urazowo-Ortopedyczna,
 - 7) Poradnia Położniczo – Ginekologiczna,
 - 8) Poradnia Neonatologiczna i Ryzyka Okołoporodowego,
 - 9) Poradnia Otolaryngologiczna,
 - 10) Poradnia Chorób Płuc i Gruzlicy,
 - 11) Poradnia Neurologiczna,

- 12) Poradnia Urologiczna,
- 13) Poradnia Alergologiczna,
- 14) Poradnia Kardiologiczna,
- 15) Poradnia Diabetologiczna,
- 16) Poradnia Dermatologiczna,
- 17) Poradnia Zdrowia Psychicznego,
- 18) Poradnia Endokrynologiczna,
- 19) Poradnia Terapii Uzależnień od Alkoholu i Współuzależnień,
- 20) Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy Poradni,
- 21) Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy Poradni Dermatologicznej,
- 22) Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy Poradni Chorób Płuc i Gruźlicy oraz Poradni Endokrynologicznej,
- 23) Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy Poradni Położniczo-Ginekologicznej,
- 24) Gabinety Lekarza Podstawowej Opieki Zdrowotnej,
- 25) Gabinet Zabiegowo-Szczepienny,
- 26) Gabinet Pielęgniarki Podstawowej Opieki Zdrowotnej,
- 27) Gabinet Położnej Podstawowej Opieki Zdrowotnej,
- 28) Gabinet Profilaktyki Zdrowotnej i Pomocy Przedlekarskiej nr 1,
- 29) Gabinet Profilaktyki Zdrowotnej i Pomocy Przedlekarskiej nr 2,
- 30) Hospicjum Domowe,
- 31) Oddział Dzienny Terapii Uzależnienia od Alkoholu,
- 32) Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej,
- 33) Poradnia Chorób Naczyń,
- 34) Pracownia Tomografii Komputerowej,
- 35) Poradnia Chorób Wewnętrznych,
- 36) Poradnia Pediatryczna,
- 37) Ośrodek Środowiskowej Opieki Psychologicznej i Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży,
- 38) Pielęgniarska Opieka Długoterminowa Domowa.
3. Przedsiębiorstwo pn. Lecznictwo inne niż szpitalne, w ramach którego funkcjonują następujące komórki organizacyjne:
 - 1) Poradnia Rehabilitacyjna,
 - 2) Pracownia Fizjoterapii,
 - 3) Ośrodek Rehabilitacji Diennej.
4. Przedsiębiorstwo pn. Medyczne Laboratorium Diagnostyczne i Mikrobiologiczne, w ramach którego funkcjonują następujące komórki organizacyjne:
 - 1) Laboratorium Analityczne,
 - 2) Medyczne Laboratorium Mikrobiologiczne.
5. Komórki działalności pomocniczej:
 - 1) Sekcja Służb Pracowniczych,
 - 2) Sekcja Statystyki Medycznej wraz z Archiwum Medycznym,
 - 3) Sekcja Ekonomiczno-Finansowa,
 - 4) Sekcja Administracyjno-Gospodarcza,
 - 5) Dział Informatyki,
 - 6) Sterylizatornia,
 - 7) Sala przygotowania i wydawania zwłok wraz z chłodnią do przechowywania.
6. Samodzielne stanowiska:
 - 1) Kapelan szpitalny,
 - 2) Radca prawny,
 - 3) Psycholog kliniczny,
 - 4) Stanowisko ds. zakażeń wewnątrzszpitalnych i promocji zdrowia,
 - 5) Stanowisko ds. obronności kraju,
 - 6) Stanowisko ds. bezpieczeństwa i higieny pracy oraz przeciwpożarowych,
 - 7) Stanowisko ds. Zamówień Publicznych.

2. Główne zasoby Szpitala

Szpital Ogólny w Kolnie w swojej działalności wykorzystuje zasoby ludzkie, rzeczowe, finansowe jak również informacyjne. Są to niezbędne elementy zapewniające prawidłowe funkcjonowanie jednostki oraz zapewnienie odpowiedniego poziomu jakości świadczonych usług zdrowotnych.

Przeciętny stan zatrudnienia w 2021 roku wynosił 198 etatów przeliczeniowych. Dodatkowo 188 osób świadczyło pracę na podstawie umów cywilnoprawnych, w tym 89 osób w ramach umów zleceń oraz 99 osób w ramach tzw. kontraktu. Tabela 1 przedstawia średnie zatrudnienie w poszczególnych grupach zawodowych za 2021 rok – dane dotyczą umów o pracę.

Tabela 1. Średnie zatrudnienie w grupach zawodowych za 2021 rok

L.p.	Grupa zawodowa	Średnie zatrudnienie w etatach
1	lekarze	3,4
2	personel inny wyższy medyczny	19,6
3	pielęgniarki	83,8
4	położne	10,6
5	personel techniczny/średni medyczny	36,3
6	personel niższy i obsługa	27,1
7	administracja	17,2

Źródło: Dane z ewidencji kadrowej Szpitala

Szpital dysponuje zasobami rzeczowymi, z których duża grupa ma znaczny stopień zużycia. Tabela 2 przedstawia umorzenie zasobów trwałych w poszczególnych grupach, którymi dysponuje Szpital w stosunku do ich początkowej wartości. Przy czym w grupach 0, 1 i 2 (tj. grunty, budynki i obiekty inżynierii lądowej i wodnej) środki trwałe o wartości netto powyżej 50 tys. zł nie są wykazane odrębnie.

Tabela 2. Zestawienie środków trwałych na dzień 31.12.2021r.

L.p.	Grupa środków trwałych	Wartość brutto środków trwałych (początkowa)	Umorzenie do dnia 31.12.2021r.	Wartość netto na dzień 31.12.2021r.	Umorzenie w %
1	0 – Grunty	546 441,80	0,00	546 441,80	0
2	1 – Budynki i lokale	12 085 087,47	3 608 185,25	8 476 902,22	30
3	2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	876 831,27	195 029,38	681 801,89	22
4	3 – Kotły i maszyny energetyczne	136 375,57	111 653,89	24 721,68	82
	w tym środki trwałe o wartości netto powyżej 50 tys. zł:	brak			
5	4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	996 375,02	893 787,60	102 587,42	90
	w tym środki trwałe o wartości netto powyżej 50 tys. zł:	brak			
5	5 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	15 413,05	179,82	15 233,23	1
	w tym środki trwałe o wartości netto powyżej 50 tys. zł:	brak			
6	6 – Urządzenia techniczne,	565 640,37	453 145,62	112 494,75	80
	w tym środki trwałe o wartości netto powyżej 50 tys. zł:	brak			
7	7 – Środki transportu,	616 690,47	335 239,90	281 450,57	54
	w tym środki trwałe o wartości netto powyżej 50 tys. zł:				
	Ambulans drogowy typu A2			103 021,85	
	Ambulans drogowy transportowy			147 895,20	
8	8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	15 900 692,13	9 340 131,55	6 560 560,58	59
	w tym środki trwałe o wartości netto powyżej 50 tys. zł:				

	Sterylizator parowy AS 366			55 836,00	
	Aparat do znieczulenia DRAGER			59 796,00	
	Kardiomonitor UM3000-15			67 659,84	
	Kardiomonitor UM3000-15			67 659,84	
	Kardiomonitor UM3000-15			67 659,84	
	Kardiomonitor UM3000-15			67 659,84	
	Automat zewnętrzny masaż serca			81 000,00	
	Aparat USG przyłóżkowy Philips			91 080,00	
	Respirator stacjonarny			118 800,00	
	Stół zabiegowy TYP 1			129 600,00	
	Zestaw endoskopowy			129 936,56	
	Aparat do znieczulenia			151 200,00	
	Zestaw torów wizyjnych do zabiegów ortopedyczno-chirurgicznych wraz z osprzętem			187 718,08	
	Przyłóżkowy aparat USG Philips			233 100,00	
	Cyfrowy aparat RTG ze stacją diagnostyczną lekarską			959 040,00	
	Tomograf komputerowy			1 199 970,00	
9	9 – Wartości niematerialne i prawne	1 358 530,15	1 357 095,15	1 435,00	100
Podsumowanie:		33 098 077,30	16 294 448,16	16 803 629,14	49

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych z ewidencji środków trwałych Szpitala

Należy wskazać, że 59%-owy wskaźnik umorzenia w grupie 8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie świadczy o ciągłej potrzebie sukcesywnej wymiany zużytego sprzętu medycznego. W grupie tej znajdują się głównie urządzenia medyczne. Szpital realizuje zakupy inwestycyjne pozyskując na ten cel głównie środki zewnętrzne tj. z programów unijnych, środków organu założycielskiego, z Ministerstwa Zdrowia, rezerwy budżetu państwa bądź dotacji samorządów z terenu powiatu kolneńskiego. Sprzęt medyczny Szpital otrzymuje również w formie darowizn oraz w innych nieodpłatnych.

Zdecydowana większość sprzętów medycznych jest całkowicie zamortyzowana. Jednak dzięki realizacji kolejnych projektów inwestycyjnych sytuacja w zakresie stanu używanych środków trwałych nie ulega pogorszeniu. Szpital zakupuje sprzęt medyczny, który nie tylko zastępuje już wyeksploatowany ale również taki, który pozwala rozszerzać zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych oraz podnosić ich jakość. Działania te przyczyniają się również do poprawy bezpieczeństwa pacjentów i poprawy komfortu przebywania w szpitalu oraz do poprawy warunków pracy.

3. Działalność Szpitala Ogólnego w Kolnie

W 2021 roku w Szpitalu hospitalizowano (leczono) 3884 osoby (w tym 279 noworodków). Liczbę hospitalizacji na poszczególnych oddziałach przedstawia Tabela 3.

Tabela 3. Statystyka hospitalizacji za 2021 rok

L.p.	Nazwa komórki organizacyjnej	Liczba łóżek	Liczba pacjentów hospitalizowanych (leczonych)	Liczba osobodni	Średnia długość hospitalizacji (w dniach)
1	Oddział Wewnętrzny	36,6	908	6800	7,5
2	Oddział Wewnętrzny - COVID-19	20	283	2743	9,7
3	Oddział Pediatriczny	10	285	1547	5,4
4	Oddział Położniczo-Ginekologiczny	20	1090	3501	3,2
5	Oddział Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Ortopedii i Traumatologii Narządu Ruchu	24	973	3704	3,8
6	Oddział Intensywnej Terapii Medycznej	4	56	1227	21,9
7	Oddział Intensywnej Terapii Medycznej - COVID-19	2,4	12	152	12,7
8	Oddział Psychiatryczny Ogólny	24	224	5446	24,3
9	Oddział Medycyny Paliatywnej	10	52	2956	56,8
Podsumowanie:		151	3883	28076	7,2

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych statystycznych Szpitala Ogólnego w Kolnie

Szpital świadczy usługi również w trybie ambulatoryjnym w 17 poradniach specjalistycznych, które świadczą usługi w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (14 poradni), rehabilitacji leczniczej (1 poradnia) oraz opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień (2 poradnie). Dodatkowo od 01.12.2020r. działa Ośrodek Środowiskowej Opieki Psychologicznej i Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży a od 01.12.2021r. Pielęgniarska Opieka Długoterminowa Domowa. Ilość porad oraz ilość przyjętych pacjentów w poszczególnych poradniach oraz Ośrodku w 2021 roku przedstawia tabela 4.

Tabela 4. Statystyka porad ambulatoryjnych za 2021 rok

L.p.	Nazwa komórki organizacyjnej	Ilość porad	Ilość przyjętych pacjentów	Średnia ilość porad na 1 pacjenta
1	Poradnia Alergologiczna	1252	472	2,7
2	Poradnia Diabetologiczna	671	322	2,1
3	Poradnia Endokrynologiczna	1531	943	1,6
4	Poradnia Kardiologiczna	2162	1158	1,9
5	Poradnia Dermatologiczna	2258	730	3,1
6	Poradnia Neurologiczna	2620	1075	2,4
7	Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy	3715	1375	2,7
9	Poradnia Położniczo-Ginekologiczna	4035	1387	2,9
10	Poradnia Chirurgii Ogólnej	7541	2707	2,8
11	Poradnia Urazowo-Ortopedyczna	8839	2989	3,0
12	Poradnia Urologiczna	2113	1163	1,8
14	Poradnia Pediatria	1	1	1,0
15	Poradnia Rehabilitacyjna	3453	2128	1,6
16	Poradnia Zdrowia Psychicznego	3028	729	4,2
17	Poradnia Terapii Uzależnień od Alkoholu i Współuzależnień	1727	147	11,7
18	Ośrodek Środowiskowej Opieki Psychologicznej i Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży	2909	176	16,5
19	Pielęgniarska Opieka Długoterminowa Domowa	148	8	18,5
Podsumowanie:		48003	17510	2,7

Źródło: Dane statystyczne Szpitala Ogólnego w Kolnie

Działalność Szpitala finansowana jest głównie przez NFZ, jednak Szpital uzyskuje przychody z innych źródeł (strukturę przychodów latach 2019-2021 przedstawia Tabela 5). Najważniejsze wśród pozostałych przychodów Szpitala, poza NFZ, stanowią przychody z tytułu:

- 1) wynajmu lokali, garaży oraz powierzchni reklamowych i dachu,
- 2) przychody z badań zleconych przez nzozy oraz badania wykonywane przez pacjentów prywatnie, transporty medyczne i inne,
- 3) refundacja z PFRON wynagrodzeń osób niepełnosprawnych,
- 4) przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych od dotowanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, przy czym są to przychody wyłącznie księgowe (nie pieniężne),
- 5) przychody z tytułu wartości otrzymanych w związku z COVID-19 (materiały i środki pieniężne).

Tabela 5. Struktura przychodów w latach 2019-2021

L.p.	Rodzaj przychodów	2019		2020		2021	
		wartość	udział w %	wartość	udział w %	wartość	udział w %
1	Przychody z NFZ z tytułu świadczeń zdrowotnych	20 124 697,94	79,2	23 897 783,47	72,9	25 783 062,17	58,3
2	Przychody z NFZ na pokrycie kosztów podwyżek dla personelu	2 864 446,51	11,3	3 078 774,83	9,4	4 672 868,91	10,6
3	Przychody z NFZ z tytułu świadczeń zdrowotnych udzielanych w związku z epidemią COVID-19	0,00	0,0	2 094 638,69	6,4	8 679 951,53	19,6
4	Pozostałe świadczenia zdrowotne	583 984,78	2,3	568 077,93	1,7	872 644,22	2,0
5	Najem powierzchni użytkowych i inne	839 426,68	3,3	833 374,09	2,5	833 392,76	1,9

6	Refundacja wynagrodzeń z PUP Kolno	10 301,65	0,0	19 401,19	0,1	36 845,62	0,1
7	Refundacja szkoleń z PUP Kolno	9 586,00	0,0	17 064,00	0,1	4 863,00	0,0
8	Refundacja wynagrodzeń z PFRON	209 676,60	0,8	182 807,43	0,6	162 401,72	0,4
9	Przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych od dotowanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	874 840,28	3,4	1 531 633,38	4,7	2 225 552,33	5,0
10	Przychody z tytułu wartości otrzymanych w związku z COVID-19 (materiały i środki pieniężne)	0,00	0,0	581 073,01	1,8	811 711,20	1,8
11	Inne	85 742,21	0,3	137 557,71	0,4	477 779,22	1,1
12	Zmiana stanu produktów - zgodnie z rachunkiem zysków i strat (zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze)	-199 264,23	-0,8	-158 031,76	-0,5	-301 342,13	-0,7
łącznie:		25 403 438,42	100,0	32 784 153,97	100,0	44 259 730,55	100,0

W 2021 roku Szpital uzyskiwał dodatkowo przychody z NFZ związane z epidemią COVID-19, które stanowiły istotne kwoty w tym okresie, w tym m.in. przychody z tytułu wykonywanych testów, pretriażu pacjentów, działania punktu pobrań testów PCR, transportów i hospitalizacji pacjentów z COVID-19 i inne.

II. STRATEGIA SZPITALA I DOKONANIA W 2021 ROKU

1. Misja i wizja Szpitala

Misja Szpitala brzmi: Służymy Waszemu Zdrowiu.

Przyszłość Szpitala wiążemy z ciągłym doskonaleniem placówki związanym z podnoszeniem jakości świadczonych usług oraz dostosowywaniem zakresu działalności do potrzeb i oczekiwań pacjentów.

Szpital Ogólny w Kolnie jest jedyną jednostką leczenia stacjonarnego w powiecie kolneńskim, jak również jedyną w promieniu około 27 km. Należy dołożyć wszelkich starań aby zakres działalności Szpitala rozszerzał się, zwłaszcza o świadczenia udzielane w trybie ambulatoryjnym. Należy również dostosowywać profile działalności do zmieniających się potrzeb mieszkańców z uwzględnieniem możliwości finansowania usług.

Szpital od wielu lat podejmuje działania mające na celu stały rozwój placówki, dostosowanie funkcjonowania do problemów i potrzeb zdrowotnych ludności, ciągłe doskonalenie i podnoszenie jakości świadczonych usług, zwiększenie zadowolenia pacjenta oraz rozwój zawodowy pracowników. Poprzez optymalne wykorzystanie zasobów, którymi dysponujemy, w możliwie najpełniejszy sposób dążymy do świadczenia usług na wysokim poziomie, gwarantującym zaspokojenie potrzeb i oczekiwań pacjentów.

Mając na uwadze szereg uwarunkowań Szpital zamierza dążyć do przeprowadzenia zmian organizacyjnych oraz realizacji inwestycji, które umożliwią dalszy rozwój placówki zapewniający zarówno miejsce w sieci szpitali jak też gwarantujący zapewnienie jak najbardziej kompleksowego leczenia i zwiększenie finansowania usług. Od marca 2020 roku Szpital działa w warunkach epidemii COVID-19, co ma duży wpływ na sposób jego funkcjonowania. Jednak pomimo tej sytuacji większość założeń jest realizowana, co więcej, pojawiły się nowe wyzwania i zadania, które przed epidemią nie były planowane, a które są realizowane.

W 2021 roku Szpital zrealizował lub rozpoczął realizację następujących inwestycji:

- zakupiono meble celem doposażenia oddziałów / działów szpitalnych - Szpital zaangażował środki własne w kwocie 16,2 tys. zł;
- zakupiono chłodzię do przechowywania zwłok wraz z wózkiem do ich przewożenia - Szpital zaangażował środki własne w kwocie 37,4 tys. zł;
- wykonano niezbędną dokumentację techniczną / projektową dotyczącą planowanych w najbliższych latach robót budowlanych, co było niezbędne w celu pozyskania środków zewnętrznych na pokrycie kosztów planowanych inwestycji, Szpital zaangażował środki własne w kwocie 3,7 tys. zł;
- zakupiono aparata KTG z analizą komputerową zapisu na potrzeby Oddziału Położniczo-Ginekologicznego - Szpital zaangażował środki własne w kwocie 31,3 tys. zł;
- zrealizowano inwestycję pn. "Przebudowa Szpitalnej Izby Przyjęć wraz z jej rozbudową obejmującą również zabudowę wjazdu dla karettek oraz przebudowę centralnej szatni dla personelu medycznego w związku z COVID-19" – łączny koszt wyniósł 6,6 mln zł (w tym dotacja z MZ 6,5 mln zł, dotacja z budżetu Powiatu Kolneńskiego 70 tys. zł);
- zakupiono stację diagnostyczną lekarską wraz z monitorami do zdalnych opisów badań obrazowych - Szpital zaangażował środki własne w kwocie 32,9 tys. zł;
- zakupiono zamgławiacze do dezynfekcji pomieszczeń i powierzchni – zakupy związane z epidemią COVID-19, koszt poniesiony w 2021 roku wyniósł 9,7 tys. zł (w tym 4,4 tys. zł pokryto z darowizn pochodzących od lokalnych firm i osób indywidualnych),
- zakupiono osuszacz adsorpcyjny do instalacji gazów medycznych - Szpital zaangażował środki własne w kwocie 16,6 tys. zł;
- zrealizowano częściowo projekt pn. "Poprawa jakości, dostępności i kompleksowości świadczeń medycznych udzielanych przez Szpital Ogólny w Kolnie", którego zakończenie przewidziane jest na I kwartał 2023 roku, w 2021 roku wartość robót i zakupów wyniosła 985,2 tys. zł i została pokryta ze środków UE – 553,6 tys. zł oraz budżetu Powiatu Kolneńskiego – 430,5 tys. zł;
- zakupiono łóżka szpitalne za kwotę 11,5 tys. zł (11 tys. zł pochodziło z dotacji przekazanej przez Gminę Turośl);
- zakupiono histeroskop z wyposażeniem - Szpital zaangażował środki własne w kwocie 16,8 tys. zł
- dokonano montażu klimatyzacji w kilku pomieszczeniach Szpitala, zakupiono traktorek ogrodowy do utrzymania terenu, wykupiono samochód z leasingu i inne - Szpital zaangażował środki własne w kwocie 104,6 tys. zł;

Szpital w 2021 roku wykonał inwestycje o łącznej wartości 7,8 mln zł, z czego ponad 7,57 mln zł pokryto z dotacji i dofinansowań, Szpital zaś zaangażował 265,6 tys. zł.

W dalszym rozwoju placówki należy skupić się na następujących działaniach:

- rozbudowa i remont budynku Oddziału Psychiatrycznego,
- zakup sprzętu medycznego celem doposażenia Pracowni Endoskopii oraz wyposażenia Poradni Onkologicznej,
- wykonanie termomodernizacji budynku Przychodni przy ul. Milewskiego 36 wraz z instalacją fotowoltaiki i pomp ciepła,
- remont budynku Przychodni przy ul. Milewskiego 36 wraz z budową windy celem dostosowania do potrzeb osób niepełnosprawnych,
- dalszy sukcesywny rozwój świadczeń w zakresie rehabilitacja lecznicza, tomografia komputerowa, kolonoskopia, geriatrya oraz ortopedia i traumatologia narządu ruchu, co będzie wpisywało się w założenie kompleksowości usług medycznych,
- sukcesywna wymiana wyeksploatowanego sprzętu medycznego,
- wymiana urządzeń końcowych infrastruktury informatycznej (komputery, drukarki, serwery itp.),
- remont budynku tlenowni,
- wymiana głównej rozdzielni elektrycznej Szpitala,
- remont głównej klatki schodowej oraz ciągu pomieszczeń wchodzących w skład poradni specjalistycznych, w tym wykonanie łazienki dla pracowników i pacjentów dostosowanej do potrzeb osób niepełnosprawnych (parter budynku głównego),
- rozbudowa budynku głównego Szpitala,
- dostosowanie pozostałych pomieszczeń Szpitala do obowiązujących przepisów i standardów, w tym do wymogów p/poż.

2. Cele realizowane w 2021 roku

Cele realizowane w 2021 roku przedstawiały się następująco:

1. Zabezpieczenie świadczeń związanych z przeciwdziałaniem skutkom COVID-19, w tym realizacja świadczeń zdrowotnych związanych z tym zakresem m.in. pobieranie testów PCR, wykonywanie testów antygenowych oraz na przeciwciała, wykonywanie transportów sanitarnych pacjentów, hospitalizacje pacjentów (na podstawie Decyzji Wojewody Podlaskiego), pretiraze, porady i rozpoczęcie szczepień.
2. Sukcesywne zwiększanie ilości badań tomografii komputerowej na rzecz pacjentów ambulatoryjnych, ,
3. Rozpoczęcie realizacji projektu inwestycyjnego pn. "Poprawa jakości, dostępności i kompleksowości świadczeń medycznych udzielanych przez Szpital Ogólny w Kolnie" wraz z pozyskaniem zewnętrznego źródła finansowania,
4. Realizacja zadania inwestycyjnego pn. "Przebudowa Szpitalnej Izby Przyjęć wraz z jej rozbudową obejmującą również zabudowę wjazdu dla karettek oraz przebudowę centralnej szatni dla personelu medycznego w związku z COVID-19" wraz z pozyskaniem zewnętrznego źródła finansowania,
5. Uruchomienie działalności Pielęgniarskiej Opieki Długoterminowej Domowej.
6. Wykonanie drobnych inwestycji niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania Szpitala, w tym inwestycje związane z zabezpieczeniem funkcjonowania Szpitala w warunkach epidemii COVID-19.

Tabela 6 obrazuje działalność inwestycyjną w 2021r.

Tabela 6. Opis inwestycji zrealizowanych przez Szpital w 2021 roku

Lp.	Nazwa inwestycji	Wartość inwestycji zrealizowana na dzień 31.12.2021r.	Źródła finansowania inwestycji					
			budżet Powiatu Kolneńskiego	Ministerstwo Zdrowia	środki z UE	budżet samorządów z terenu powiatu kolneńskiego (miasta, gminy)	pozostałe środki zewnętrzne	środki własne Szpitala
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Zakup mebli / zabudowy meblowej celem wyposażenia pomieszczeń Szpitala	16 210						16 210

2	Zakup chłodzi do przechowywania zwłok wraz z wózkiem do ich przewożenia	37 355						37 355
3	Projekty budowlane, kosztorysy, dokumentacja na potrzeby przebudowy pomieszczeń itp.	3 690						3 690
4	Zakup aparatu KTG z analizą komputerową zapisu na potrzeby Oddziału Położniczo-Ginekologicznego	31 320						31 320
5	"Przebudowa Szpitalnej Izby Przyjęć wraz z jej rozbudową obejmującą również zabudowę wjazdu dla karettek oraz przebudowę centralnej szatni dla personelu medycznego w związku z COVID-19"	6 573 000	70 000	6 500 000				3 000
6	Zakup stacji diagnostycznej lekarskiej wraz z monitorami do zdalnych opisów badań obrazowych	32 923						32 923
7	Zakup zamgławiaczy (zakup związany z COVID-19)	9 673					4 400	5 273
8	Zakup osuszacza adsorpcyjnego do instalacji gazów medycznych w Bloku Operacyjnym	16 556						16 556
9	Projekt stacji uzdatniania wody z ujęcia własnego	0						0
10	"Poprawa jakości, dostępności i kompleksowości świadczeń medycznych udzielanych przez Szpital Ogólny w Kolnie"	985 229	430 511		553 611			1 107
11	Montaż klimatyzacji w pomieszczeniach Szpitala	10 108						10 108
12	Zakup środków trwałych niezbędnych z uwagi na trwającą epidemię COVID-19	3 648				3 648		0
13	Koncepcja budowy lądowiska przy Szpitalu	22 000						22 000
14	Zakup traktora ogrodowego (koszenie i odśnieżanie)	15 413						15 413
15	Zakup łóżek szpitalnych	11 498				11 000		498
16	Zakup histeroskopu z wyposażeniem	16 783						16 783
17	Wykup samochodu z leasingu	531						531
18	Inne wydatki inwestycyjne nie ujęte w pkt wyżej	52 879						52 879
RAZEM		7 838 815	500 511	6 500 000	553 611	14 648	4 400	265 645

Źródło: Opracowanie własne na podstawie Sprawozdania z realizacji planu inwestycyjnego Szpitala Ogólnego w Kolnie za 2021 rok

Dodatkowo w 2021 roku Szpital otrzymał nieodpłatnie następujący sprzęt:

- Respirator Flight 60T – szt. 4 – Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych,
- Centrala monitorująca wyposażenie kardiomonitorów – szt. 1 – Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych,
- Kardiomonitor UM3000-15, Moduł CO2, Moduł ICG, Moduł Rzutu serca, Moduł IBP – szt. 4 – Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych,
- Komora laminarna – szt. 1 - Fundacja Szpitala Kolneńskiego,
- Generator ozonu – szt. 1 – Powiat Kolneński.

3. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe¹

Zgodnie z treścią rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017r., poz. 832) zwanego dalej Rozporządzeniem, Szpital zobowiązany jest do zastosowania wskazanego w nim sposobu obliczania określonych wskaźników, służących do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej. Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2022r., poz. 633) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, który winien być przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy. Biorąc pod uwagę, że analiza jednego roku obrotowego jest niemiarodajna dokonano wyliczeń i analizy wskaźników za lata 2019-2021, co pozwoli na ich porównanie w kolejnych latach. Tabela 7 przedstawia wskaźniki ekonomiczno-finansowe Szpitala za lata 2019-2021 wraz z ich oceną punktową wynikającą z Rozporządzenia.

Tabela 7. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe Szpitala za lata 2019-2021 wraz z oceną punktową

Rodzaj wskaźnika	Wskaźnik	2021		2020		2019	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0,7%	3	0,2%	3	-4,6%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,2%	3	1,2%	3	-3,5%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów	1,4%	3	0,3%	3	-8,0%	0
	SUMA		9		9		0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,63	4	0,59	0	0,26	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,54	8	0,51	8	0,22	0
	SUMA		12		8		0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	33	3	33	3	25	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	30	7	47	7	67	4
	SUMA		10		10		7
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	52%	8	66%	3	71%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-5,71	0	-4,77	0	-4,10	0
	SUMA		8		3		3
ŁĄCZNIE			39		30		10

Źródło: Opracowanie własne na podstawie Rozporządzenia i sprawozdań finansowych Szpitala za lata 2018-2021

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

Wskaźniki zyskowności wg Rozporządzenia, określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Wskaźniki zyskowności w 2021 roku w ocenie punktovej uzyskują 9 punktów, analogicznie do 2020 roku. W 2019 wskaźniki te nie osiągały dodatnich wartości, co wynikało z ujemnych wyników finansowych (zarówno netto jak i z działalności operacyjnej).

- 1) 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. Pożądana wartość wskaźnika (tj. oceniana, wg Rozporządzenia najwyżej) wynosi powyżej 4,0%. Wskaźnik na poziomie 0,7% osiągnięty w 2021 roku oznacza, że zysk Szpitala stanowi 0,7% jego przychodów. W okresie analizowania wskaźników, wskaźnik na poziomie 0,7% jest najlepszy z osiągniętych dotychczas od 2014 roku.

¹ Wskaźniki zdefiniowano na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017r., poz. 832)

- 2) **Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Pożądana wartość wskaźnika wynosi powyżej 5,0%. Wartość wskaźnika w 2021 roku wynosi 1,2% i nie uległ zmianie w stosunku do 2020 roku. Konstrukcja wskaźnika opiera się na wyniku z działalności operacyjnej w stosunku do przychodów, zatem interpretacja tego wskaźnika jest analogiczna do wskaźnika zyskowności netto (%), nie uwzględnia ona jedynie różnicy wynikającej z przychodów i kosztów finansowych. W okresie analizowania wskaźników wskaźnik na poziomie 1,2% jest najlepszy z osiągniętych dotychczas od 2014 roku.
- 3) **Wskaźnik zyskowności aktywów (%)** informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów do generowania zysku. Pożądana wartość wskaźnika wynosi powyżej 4,0%. Wartość wskaźnika w 2021 roku wynosi 1,4% (podczas, gdy w 2020 roku było to 0,3%, zaś w 2019 roku -8,0%). W okresie analizowania wskaźników wskaźnik na poziomie 1,4% jest najlepszym z osiągniętych (od 2014 roku).

Wartości w/w wskaźników są najlepsze z dotychczas osiąganych (w okresie, w którym były analizowane tj. od 2014 roku). Wynika to z, osiągniętego za 2021 rok, dodatniego wyniku finansowego.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania 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. Sumaryczna ocena punktowa wskaźników płynności wynosi 12 w 2021 roku, w 2020 roku 8 pkt, w poprzednich latach (2014-2019) było to 0. Szpital od wielu lat borykał się z problemem braku płynności finansowej tj. brakiem możliwości terminowego regulowania zobowiązań. Jednak w 2020 roku sytuacja związana z regulowaniem zobowiązań uległa znacznej poprawie. Efekt ten został utrzymany w 2021 roku co ma odzwierciedlenie w osiągniętych za ten okres wartościach wskaźników.

- 1) **Wskaźnik bieżącej płynności** określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych tj. zapasów, należności krótkoterminowych oraz środków finansowych. Najkorzystniejsza wartość wskaźnika tj. oceniana najwyżej wynosi powyżej 1,50 do 3,00. W ocenie punktowej wskaźnik ten uzyskuje 4 pkt. Wskaźnik musi wynosić co najmniej 0,60 aby uzyskać minimalną oceną punktową tj. 4 pkt. W 2021 roku wartość wskaźnika wyniosła 0,63.
- 2) **Wskaźnik szybkiej płynności** określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Najwyżej oceniana wartość wskaźnika wynosi powyżej 1,00 do 2,50. Wartość wskaźnika w 2021 roku wynosi 0,54, w 2020 roku = 0,51, zaś w 2019 roku = 0,22. Szpital za 2021 rok uzyskuje 12 punktów w ocenie punktowej, tj. o 4 pkt więcej niż w 2020 roku, podczas gdy w latach poprzednich takich punktów nie uzyskano.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Łączna ocena punktowa wskaźników efektywności wynosi w 2021 roku 10 pkt (w 2020 roku było to 10 pkt, zaś w 2019 – 7 pkt). Najwyższa możliwa ocena punktowa tego wskaźnika wynosi 10 pkt.

- 1) **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. Niski poziom wskaźnika tj. 33 dni w 2021 roku (w 2020 roku – 33, w 2019 roku – 25) świadczy o efektywnym zarządzaniu należnościami. Aby uzyskać maksymalną ocenę punktową tj. 3 pkt wartość wskaźnika musi osiągać poziom poniżej 45 dni.
- 2) **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 za 2021 rok wynosi 30 dni, przez co uzyskuje najwyższą ocenę punktową 7 pkt (mieści się w przedziale do 60 dni). W latach poprzednich przedstawiał się następująco: w 2020 roku było to 47 dni (10 pkt), w 2019 roku – 67 dni (7 pkt). Wartości wskaźnika wskazują, że Szpital nie powinien mieć poważnych problemów z regulowaniem bieżących zobowiązań tj. powstałych w analizowanym okresie. Należy tu jednak podkreślić, że zobowiązania z lat ubiegłych mają istotny wpływ na spłatę zobowiązań. Szpital działa od 1999 roku i ujemne wyniki finansowe oraz narastające zobowiązania na przestrzeni lat mają wpływ na kolejne okresy.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Łączna ocena punktowa wskaźników zadłużenia wynosi w 2021 roku 8 pkt (podczas gdy w roku 2020 – 3 pkt i w 2019 - 3 pkt).

- 1) **Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Najwyższa możliwa do uzyskania ocena punktowa wynosi 10 pkt przy wskaźniku poniżej 40%. Szpital w 2021 roku uzyskuje 8 pkt (wartość wskaźnika wynosi 52%). W poprzednich okresach było to: w 2020 roku – 3 pkt (wskaźnik = 66%), w 2019 roku – 3 pkt (wskaźnik = 71%). W okresie analizy wskaźników poziom osiągnięty w 2021 roku był najlepszy od 2014 roku.
- 2) **Wskaźnik wypłacalności** określa wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Najwyższa możliwa do osiągnięcia ocena wynosi 10 pkt przy wartości wskaźnika równej od 0,00 do 0,50. Szpital w 2021 roku uzyskuje wskaźnik na poziomie -5,71 uzyskując w ocenie 0 pkt. W poprzednich latach było to: w 2020 roku – 0 pkt przy wskaźniku = -4,77, w 2019 roku – 0 pkt przy wskaźniku = -4,10.

Szpital w 2021 roku uzyskał łącznie 39 pkt, tj. prawie 4-krotnie więcej niż w latach 2018-2019. Możliwe do uzyskania jest 70 pkt (przy najwyższych ocenach punktowych w poszczególnych wskaźnikach), przy czym we wskaźnikach zyskowości maksymalnie 15 pkt, we wskaźnikach płynności 25 pkt, we wskaźnikach efektywności – 10 pkt, we wskaźnikach zadłużenia – 20 pkt. Uzyskanie oceny bliskiej 70 pkt jest niemożliwe w przypadku generowania ujemnych wyników finansowych, zwłaszcza w okresie kilku kolejnych lat, co ma miejsce w przypadku Szpitala Ogólnego w Kolnie. W tej sytuacji dodatni wynik finansowy za 2021 rok wpłynął na znaczną poprawę wskaźników oraz ich oceny punktowej, jednak nie jest w stanie diametralnie ich zmienić. Zmiana wskaźników jednak wyraźnie pokazuje dużą zależność wartości wskaźników oraz oceny punktowej od wyniku finansowego. W latach 2011-2021 wyniki finansowe kształtowały się następująco:

- 2011 rok:	- 1 110 668,70 zł
- 2012 rok:	36 942,56 zł
- 2013 rok:	- 227 921,75 zł
- 2014 rok:	- 877 257,25 zł
- 2015 rok:	-1 222 113,32 zł
- 2016 rok:	- 1 365 356,25 zł
- 2017 rok:	- 943 985,77 zł
- 2018 rok:	- 1 704 891,78 zł
- 2019 rok:	- 1 171 111,58 zł
- 2020 rok:	60 477,44 zł
- 2021 rok:	311 320,71 zł

III. ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY

1. Analiza SWOT

Głównym zadaniem analizy SWOT jest identyfikacja sił i warunków, które mogą mieć wpływ na wybór i realizację przedsięwzięcia bądź wybór strategii rozwoju. Analiza ma na celu ocenę zasobów Szpitala z punktu widzenia zdolności konkurencyjnej i osiągniętej pozycji rynkowej. Analiza taka jest zatem próbą wykorzystania wniosków płynących zarówno z analizy otoczenia zewnętrznego jak i analizy zasobów jakimi dysponuje Szpital.

Analiza SWOT poprzez zestawienie z jednej strony wewnętrznie słabych i mocnych stron Szpitala, a z drugiej - szans i zagrożeń (związanych z zewnętrznymi wpływami politycznymi, ekonomicznymi, społecznymi i technologicznymi) pozwala uświadomić, jakie atuty ma Szpital i w jaki sposób powinien eliminować słabe strony, jak przeciwstawiać się zagrożeniom, a jak skorzystać z szans związanych z czynnikami zewnętrznymi. Silnymi stronami Szpitala można określić kontrolowane całkowicie lub częściowo zasoby, które wyróżniają go w sposób pozytywny w otoczeniu i w gronie jego konkurentów. Słabe strony to te aspekty funkcjonowania Szpitala, które ograniczając sprawność mogą blokować jego rozwój w przyszłości. Elementem prognozy w analizie jest określenie szans i zagrożeń.

Ustalenie celu to czynność pozwalająca na przetrwanie i rozwój Szpitala, a warunkiem jego ustalenia jest określenie pola działania i szans istnienia na rynku. O powodzeniu działań decydują zasoby materialne, w tym m.in. finansowe, innowacyjne, kwalifikacje i ambicje personelu, system zarządzania, koniunktura, konkurencja.² Tabela 8 zawiera analizę SWOT dla Szpitala.

Tabela 8. Analiza SWOT dla Szpitala Ogólnego w Kolnie

SZANSE / MOŻLIWOŚCI	ZAGROŻENIA
<ul style="list-style-type: none"> • Przychylność i poparcie w działaniu organu założycielskiego Szpitala, • Brak w lokalnym otoczeniu innego szpitala, • Uwzględnienie Szpitala w sieci, • Możliwości pozyskania środków zewnętrznych na inwestycje - dofinansowania ze środków UE, Funduszy Przeciwdziałania COVID-19, rezerwy budżetu państwa itp. (szansa na unowocześnienie Szpitala, rozwój usług i podniesienie ich jakości), • Możliwość realizacji inwestycji gwarantujących w krótkoterminowej perspektywie uzyskanie dodatkowych przychodów, zmiany w organizacji pracy dające szansę na poprawę wyników finansowych, • Powstawanie nowych zakładów pracy i miejsc pracy (tereny inwestycyjne). 	<ul style="list-style-type: none"> • Trwająca od marca 2020r. epidemia COVID-19, która spowodowała zmiany organizacyjne, ograniczenie działalności Szpitala oraz „zamrożenie” gospodarki, co bez wątpienia pociągnie za sobą długofalowe skutki w każdym sektorze gospodarki; może to mieć wpływ na dalsze finansowanie ochrony zdrowia, • Trwająca od 24 lutego 2022r. wojna Rosji z Ukrainą oraz jej bieżące i długofalowe skutki (migracja uchodźców, ograniczenia w przepływie towarów i usług i inne) • Coraz większe braki kadrowe w zakresie lekarzy specjalistów we wszystkich specjalnościach, dotyczy to całego regionu, a nawet kraju, • Napięcia na tle płacowym, • Ciągłe niedoszacowanie kontraktów przez płatnika – NFZ, • Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych i finansowych w ochronie zdrowia utrudniająca planowanie długoterminowe w zakresie kierunku rozwoju Szpitala, • Wprowadzanie przepisów prawa regulujących wysokość wynagrodzeń w ochronie zdrowia bez zapewnienia pełnego finansowania ich skutków dla szpitali, • Zmiany w finansowaniu świadczeń zdrowotnych obejmujące wsteczne okresy rozliczeniowe, • Konieczność dostosowania do standardów europejskich wymuszająca realizację inwestycji,

² „Opracowanie programu restrukturyzacyjnego wraz z diagnozą ekonomiczno-organizacyjną Szpitala Ogólnego w Kolnie” z 2016 roku (wykonanego na zlecenie Powiatu Kolneńskiego przez firmę A.M.G. Finanse Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi)

	<p>(zakup wyposażenia, odtworzenie sprzętu), które nie są wliczone w wycenę procedur medycznych,</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rosnące oczekiwania pacjentów w zakresie jakości leczenia i warunków bytowych, • Wzrost roszczeń odszkodowawczych ze strony pacjentów, • Wysokie oczekiwania i wymagania społeczne ze strony organizacji i związków zawodowych w zakresie warunków zatrudnienia, • Odpływ młodych ludzi z terenu powiatu oraz zmniejszanie się ludności powiatu kolneńskiego, • Przejmowanie pacjentów z naszego rejonu przez okoliczne szpitale na zasadzie konkurencyjnej oferty medycznej związanej z diagnostyką i leczeniem. Pozostałe szpitale w najbliższym otoczeniu realizują porównywalny zakres świadczeń, • Starzenie się społeczeństwa (w tym wzrost średniej wieku również na terenie działania Szpitala tj. powiatu kolneńskiego).
MOCNE STRONY	SŁABE STRONY
<ul style="list-style-type: none"> • Determinacja zarządu Szpitala w przeprowadzaniu zmian, • Potencjał bazy kadry medycznej (kwalifikacje, doksztalcanie), • Kompleksowy zakres realizowanych świadczeń (POZ, AOS, lecnictwo szpitalne, rehabilitacja lecznicza, leczenie psychiatryczne i terapia uzależnień, opieka paliatywna/hospicyjna), • Infrastruktura Szpitala i stan techniczny umożliwia realizację świadczeń na właściwym poziomie, • Doświadczenie i pozycja na lokalnym rynku usług medycznych, • Szeroki zakres świadczonych usług medycznych oraz szeroka baza diagnostyczna, • Zaawansowany proces informatyzacji procesów zachodzących w Szpitalu, możliwość uzyskiwania w ten sposób oszczędności oraz zwiększenia efektywności pracy na części stanowisk. 	<ul style="list-style-type: none"> • Dość niski poziom utożsamiania się personelu medycznego ze Szpitalem, zagrożenie odpływu specjalistów do innych podmiotów, • Brak realnej możliwości znacznego zwiększenia strony przychodowej (Szpital pozostaje bez wpływu na cenę sprzedawanych NFZ usług), • Finansowanie świadczeń na poziomie nie pozwalającym uzyskania oczekiwanego poziomu rentowności, • Niewielki zasięg działania – powiat liczy jedynie około 38 tys. mieszkańców, • „Starzejąca się” kadra pielęgnarska oraz ograniczony napływ młodego personelu, • Ograniczone możliwości zwiększania wynagrodzeń pracowników, co skutkuje brakiem zainteresowania podjęcia zatrudnienia w Szpitalu ze strony potencjalnych pracowników, • Brak wolnych powierzchni budynku do zagospodarowania.

Źródło: Opracowanie własne

2. Prognoza przyszłej sytuacji w branży

Na wstępie należy zauważyć, że prognoza przyszłej sytuacji w przypadku szpitali obarczona jest wysokim ryzykiem ze względu na brak konkretnych uregulowań w zakresie przyszłego finansowania oraz ryzyko daleko idących zmian spowodowanych nieprzewidywalnymi, na dzień sporządzania raportu, skutkami trwającej od ponad 2 lat epidemii COVID-19 a także, trwającej od lutego 2022 roku, wojny pomiędzy Rosją a Ukrainą.

W planowaniu dalszego sposobu funkcjonowania Szpitala nadal należy uwzględnić działanie w tzw. sieci szpitali. W dniu 4 maja 2017r. weszła w życie ustawa z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wg której nastąpił podział szpitali na następujące poziomy:

- 1) szpitale I stopnia;
- 2) szpitale II stopnia;
- 3) szpitale III stopnia;
- 4) szpitale onkologiczne lub pulmonologiczne;

- 5) szpitale pediatryczne;
- 6) szpitale ogólnopolskie.

Poziomy system zabezpieczenia są wyznaczone przez rodzaje udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej i określone przez wskazanie profili lub rodzajów komórek organizacyjnych. Poziom I, do którego kwalifikuje się Szpital Ogólny w Kolnie, określony jest przez następujące świadczenia opieki zdrowotnej:

- a) chirurgia ogólna,
- b) choroby wewnętrzne,
- c) położnictwo i ginekologia (jeden z poziomów referencyjnych),
- d) neonatologia (jeden z poziomów referencyjnych).

Szpital obecnie uzyskuje przychody z NFZ zarówno z tzw. ryczałtu na podstawowe szpitalne zabezpieczenie jak również z umów zawieranych w drodze konkursów.

Szpital w ramach umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej realizuje:

- 1) w ramach otrzymywanego ryczałtu realizuje świadczenia w zakresie:
 - choroby wewnętrzne – hospitalizacja,
 - chirurgia ogólna – hospitalizacja,
 - położnictwo i ginekologia – hospitalizacja,
- 2) poza ryczałtem realizuje świadczenia w zakresie:
 - badania endoskopowe przewodu pokarmowego – gastroscopia,
 - ambulatoryjna opieka specjalistyczna w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu, neurologii, kardiologii, endokrynologii, alergologii, chirurgii ogólnej, urologii, diabetologii, dermatologii i wenerologii, gruźlicy i chorób płuc, położnictwa i ginekologii, w tym pobranie materiału z szyjki macicy do przesiewowego badania cytologicznego,
 - izba przyjęć,
 - świadczenia poza pakietem onkologicznym - chirurgia ogólna – hospitalizacja, położnictwo i ginekologia - hospitalizacja,
 - pediatria – hospitalizacja,
 - położnictwo i ginekologia – hospitalizacja – N01, N20 (porody)
 - świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej udzielane w warunkach ambulatoryjnych i w miejscu zamieszkania lub pobytu świadczeniobiorcy na obszarze zabezpieczania do 50 tys. świadczeniobiorców w zakresie podstawowym (w tym UE),
 - badania tomografii komputerowej.

Inne świadczenia realizowane przez Szpital, a finansowane przez NFZ na podstawie umów poza systemem podstawowego zabezpieczenia szpitalnego:

- neonatologia – hospitalizacja – N20, N24, N25,
- świadczenia w Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii (od listopada 2019),
- ortopedia i traumatologia narządu ruchu (świadczenia w oddziale poza ryczałtem – od marca 2020),
- badania kolonoskopii,
- lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna,
- fizjoterapia ambulatoryjna,
- świadczenia w oddziale medycyny paliatywnej/hospicjum stacjonarnym,
- świadczenia w hospicjum domowym,
- świadczenia długoterminowej pielęgniarstwa opieki domowej,
- świadczenia w izbie przyjęć szpitala (opieka psychiatryczna),
- świadczenia psychiatryczne dla dorosłych (oddział),
- świadczenia psychiatryczne ambulatoryjne dla dorosłych (poradnia),
- świadczenia terapii uzależnień i współuzależnień od alkoholu,
- świadczenia w ośrodku środowiskowej opieki psychologicznej i psychoterapeutycznej dla dzieci i młodzieży,
- świadczenia gwarantowane w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, w tym lekarz rodziny, pielęgniarka środowiskowa, położna środowiskowa, pielęgniarka szkolna, transport sanitarny w podstawowej opiece zdrowotnej.

Poza w/w świadczeniami Szpital świadczył do 31.03.2022r. również usługi związane z epidemią COVID-19, w tym:

- pobieranie testów PCR oraz wykonywanie testów na przeciwciała oraz antygenowych,
- pretriaże,
- transporty pacjentów zakażonych COVID-19,
- hospitalizacje pacjentów zakażonych COVID-19,
- teleporady udzielane pacjentom w czasie zakażenia COVID-19,
- szczepienia p/ko COVID-19.

W/w świadczenia, poza szczepieniami z dniem 1 kwietnia br. nie są wyodrębnione w finansowaniu.

Należy podkreślić, że wysokość ryczałtu na przyszłe okresy jest nie do przewidzenia zarówno przez Szpital jak i NFZ, ponieważ opiera się na wskaźnikach dotyczących m.in. świadczeń zdrowotnych wykonywanych w poszczególnych zakresach w wielu podmiotach leczniczych. Dodatkowo w 2021 roku, ze względu na epidemię, ryczałt nie został wykonany w całości, co dotyczy również innych szpitali. NFZ przedłużył termin wykonania ryczałtów do 31 grudnia 2023 roku. Na dzień 11.04.2022r. nie jest również znana wartość ryczałtu PSZ na 2022 rok. NFZ opłaca go wg stawki obowiązującej w 2021 roku, a proces tworzenia przepisów stanowiących podstawę do ustalenia wysokości ryczałtu na 2022 rok nadal trwa.

3. Przyszłe cele do realizacji w perspektywie 3-letniej.

Szpital musi planować swoje działania w perspektywie kilkuletniej, co związane jest zarówno z koniecznością pozyskania środków zewnętrznych jak również z zakresem świadczeń. Należy tu podkreślić, że wszystkie planowane działania mają również na celu poprawę kondycji finansowej Szpitala i doprowadzenie do poprawy wyników finansowych.

Główne cele inwestycyjne, które planuje się zrealizować w kolejnych latach 2022-2024:

- 1) dokończenie realizacji inwestycji pn. "Poprawa jakości, dostępności i kompleksowości świadczeń medycznych udzielanych przez Szpital Ogólny w Kolnie" w ramach której Szpital wykonał już remont pozostałej części Oddziału Wewnętrzny, rozpoczął przebudowę i rozbudowę budynku Oddziału Psychiatrycznego, zakupił łóżka, zakupił sprzęt medyczny celem doposażenia Pracowni Endoskopii oraz wyposażenia Poradni Onkologicznej; planowany termin zakończenia projektu: kwartał 2023,
- 2) zakup sprzętu do przeprowadzania testów PCR (system POCT z komorą laminarną) oraz 2 szt. aparatów do wysokoprzepływowej terapii tlenowej z wyposażeniem,
- 3) odnowienie bazy informatycznej (wymiana komputerów i innych urządzeń sieciowych, serwerów, zabezpieczenie serwerowni zapasowej),
- 4) remont budynku i dachu tlenowni,
- 5) rozbudowa budynku głównego Szpitala,
- 6) remont wewnątrz budynku przychodni przy ulicy Milewskiego 36,
- 7) remont klatki schodowej oraz przebudowa pomieszczeń celem utworzenia łazienki dla pacjentów i personelu Szpitala dostosowanej do potrzeb osób niepełnosprawnych w budynku głównym Szpitala,
- 8) sukcesywne dostosowywanie infrastruktury Szpitala do obowiązujących wymagań prawnych i standardów; planowany termin realizacji: 2022 – 2024.

Szpital w/w cele może zrealizować w przypadku uzyskania środków zewnętrznych (z UE lub innych źródeł), w związku z czym Szpital monitoruje możliwości pozyskania tych środków oraz przygotowuje i składa wnioski o dofinansowania m.in. do NFOŚiGW, Instytucji Zarządzającej RPOWP, Ministerstwa Zdrowia, Powiatu Kolneńskiego, samorządów z terenu powiatu kolneńskiego i innych.

Cele pozainwestycyjne na lata 2022 - 2024:

- 1) dostosowanie zakresu i ilości świadczeń zdrowotnych do potrzeb regionalnej społeczności i płatników,
- 2) utrzymanie zakresu działalności Szpitala,
- 3) budowanie zadowolenia pacjentów i ich rodzin,
- 4) poprawa efektywności wykorzystania zasobów,
- 5) doskonalenie umiejętności pracowników oraz podnoszenie ich kwalifikacji,
- 6) realizacja zadań statutowych w warunkach stabilności finansowej.

4. Założenia do prognozy (ekonomiczno-finansowe).

Zmiana w sposobie finansowania jak również realizacja celów opisanych w pkt 3 spowoduje szereg zmian zarówno po stronie przychodowej jak i kosztowej w przyszłych okresach. Dodatkowo wpływ na prognozę będą też miały czynniki, które występują ciągle, takie jak:

- 1) plan finansowy ustalony na 2022 rok – prognoza opiera się na jego założeniach oraz na jego faktycznej realizacji,
 - 2) wzrost płacy minimalnej,
 - 3) realizacja przepisów w zakresie wzrostu wynagrodzeń pracowników Szpitala w tym m.in. ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2017r. poz. 1473 z późn. zm.),
 - 4) zmiany w kosztach amortyzacji wynikające zarówno z zakupów środków trwałych jak również z zakończenia amortyzacji części środków trwałych,
 - 5) zmiany w pozostałych przychodach operacyjnych wynikających z amortyzacji dotowanych środków trwałych,
- oraz czynniki związane z realizacją celów przewidzianych do realizacji w okresie 2022-2024:
- 1) zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych związanych z realizacją poszczególnych inwestycji,
 - 2) wzrost kosztów materiałów i usług wynikających zarówno z naturalnego wzrostu cen na rynku jak również ze zwiększenia ilości udzielanych świadczeń, wzięto również pod uwagę koszty związane z przeciwdziałaniem skutkom epidemii COVID-19,
 - 3) wzrost kosztów amortyzacji oraz pozostałych przychodów operacyjnych, wynikających z odpisów amortyzacyjnych dotowanych środków trwałych, po zakończeniu realizacji zadań inwestycyjnych.

IV. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Na podstawie ekonomiczno-finansowych założeń przygotowano prognozę na lata 2022-2024 rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników ekonomiczno-finansowych, przy czym prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022-2024 ujęta jest w tabeli 9, prognoza bilansu w tabeli 10, prognoza wskaźników w tabeli 11.

Tabela 9. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022 – 2024

Wyszczególnienie:	PROGNOZA 2022	PROGNOZA 2023	PROGNOZA 2024
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	42 455 597,00	47 550 260,00	52 305 286,00
B. Koszty działalności operacyjnej	46 336 000,00	51 670 710,00	55 310 270,00
I. Amortyzacja	3 000 000,00	3 020 000,00	2 777 800,00
II. Zużycie materiałów i energii	5 610 000,00	6 171 000,00	6 692 970,00
III. Usługi obce	16 062 000,00	17 668 200,00	19 535 020,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	82 000,00	92 000,00	102 000,00
V. Wynagrodzenia	18 168 000,00	20 893 200,00	22 146 792,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	3 254 000,00	3 656 310,00	3 875 688,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	160 000,00	170 000,00	180 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 880 403,00	-4 120 450,00	-3 004 984,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 520 000,00	4 516 000,00	3 412 500,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	3 620 000,00	3 626 000,00	2 842 500,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	900 000,00	890 000,00	570 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	140 000,00	145 000,00	150 000,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15 000,00	20 000,00	25 000,00
III. Inne koszty operacyjne	125 000,00	125 000,00	125 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	499 597,00	250 550,00	257 516,00
G. Przychody finansowe	6 000,00	6 500,00	7 000,00
H. Koszty finansowe	200 000,00	250 000,00	250 000,00
I. Odsetki, w tym:	200 000,00	250 000,00	250 000,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	305 597,00	7 050,00	14 516,00
J. Podatek dochodowy	10 000,00	5 000,00	5 000,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	295 597,00	2 050,00	9 516,00

Tabela 10. Prognoza bilansu na lata 2022-2024

AKTYWA	PROGNOZA 2022	PROGNOZA 2023	PROGNOZA 2024
A. AKTYWA TRWAŁE	23 777 668,56	22 757 668,56	20 270 250,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	23 777 418,56	22 757 418,56	20 270 000,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	250,00	250,00	250,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	5 854 560,30	5 584 610,00	5 418 610,00
I. Zapasy	1 050 000,00	950 000,00	850 000,00
II. Należności krótkoterminowe	4 249 950,30	4 300 000,00	4 330 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	456 610,00	256 610,00	153 610,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	98 000,00	78 000,00	85 000,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW	29 632 228,86	28 342 278,56	25 688 860,00

PASYWA			
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-2 115 092,14	-2 113 042,14	-2 103 526,14
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	6 148 269,90	6 148 269,90	6 148 269,90
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-8 558 959,04	-8 263 362,04	-8 261 312,04
VI. Zysk (strata) netto	295 597,00	2 050,00	9 516,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	31 747 321,00	30 455 320,70	27 792 386,13
I. Rezerwy na zobowiązania	2 385 000,00	2 535 000,00	2 735 000,00
długoterminowe	1 844 957,64	1 960 992,72	2 115 706,14
krótkoterminowe	540 042,36	574 007,28	619 293,86
II. Zobowiązania długoterminowe	2 812 500,00	2 362 500,00	1 912 500,00
3. Wobec pozostałych jednostek	2 812 500,00	2 362 500,00	1 912 500,00
a) kredyty i pożyczki	2 812 500,00	2 362 500,00	1 912 500,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	6 984 302,00	7 783 300,00	8 297 300,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	6 954 302,00	7 683 300,00	8 197 300,00
a) kredyty i pożyczki	450 000,00	450 000,00	450 000,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 607 000,00	4 107 000,00	4 207 000,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 661 400,00	1 771 398,00	2 051 398,00
h) z tytułu wynagrodzeń	1 212 000,00	1 327 000,00	1 457 000,00
i) inne	23 902,00	27 902,00	31 902,00
3. Fundusze specjalne	30 000,00	100 000,00	100 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	19 565 519,00	17 774 520,70	14 847 586,13
SUMA PASYWÓW	29 632 228,86	28 342 278,56	25 688 860,00

Tabela 11. Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2022-2024

Rodzaj wskaźnika	Wskaźnik	PROGNOZA 2022		PROGNOZA 2023		PROGNOZA 2024	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,6%	3	0,0%	3	0,0%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,1%	3	0,5%	3	0,5%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,1%	3	0,0%	3	0,0%	3
	SUMA		9		9		9
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,77	4	0,66	4	0,60	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,63	8	0,55	8	0,50	8
	SUMA		12		12		8
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3	33	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32	7	30	7	29	7
	SUMA		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	41%	8	45%	8	50%	8
	Wskaźnik wypłacalności	-5,76	0	-6,00	0	-6,15	0
	SUMA		8		8		8
ŁĄCZNIE			39		39		35

Powszechnie wiadomo, że wycena świadczeń zdrowotnych nie jest dostosowana do ich faktycznych kosztów. Dodatkowo sukcesywnie wprowadzane są przepisy, które wymuszają zwiększenie kosztów funkcjonowania, jednakże nie idzie za tym wzrost finansowania świadczeń (wycena procedur medycznych jest nieadekwatna do ponoszonych kosztów). W 2017 roku weszła w życie ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. 2017 poz. 1473 z późn. zm.), która obliuguje szpitale do corocznych podwyżek wynagrodzeń, co do dnia dzisiejszego podnosi koszty działalności Szpitala bez ich pełnego pokrycia w przychodach. Dodatkowo co roku wzrasta wynagrodzenie minimalne. Są to poważne podwyżki, które Szpital musi realizować. Docelowo ich skutki miały być całkowicie w kalkulowane w wycenę świadczeń, co do chwili obecnej nie ma miejsca.

Należy wskazać, że nieuchronny wzrost kosztów funkcjonowania oraz zbyt niskie tempo przyrostu przychodów z tytułu udzielania świadczeń opieki zdrowotnej mogą skutkować ujemnymi wynikami finansowymi, które powinny jednak mieścić się w granicach kosztów amortyzacji. W obecnej jednak sytuacji nie można wykluczyć również znacznie gorszych, niż prognozowane, wyników finansowych. Raport oraz prognozy sporządzane są w trakcie trwania epidemii COVID-19 oraz wojny Rosji z Ukrainą. Jej skutki są trudne do przewidzenia w dłuższym okresie. Pula środków, które będą przeznaczane na finansowanie opieki zdrowotnej jest niewystarczająca do utrzymania prawidłowego poziomu finansowania szpitali. Wsteczne obostrzenia związane z epidemią dotyczą również bieżącą działalność Szpitala. W czasie trwania epidemii, aby zabezpieczyć działalność szpitali, NFZ wypłacał środki w wysokości 1/12 wartości umowy za każdy miesiąc bez konieczności wykazywania, że świadczenia zostały zrealizowane. Najprawdopodobniej są to jednak środki „na kredyt”. Szpital będzie musiał docelowo rozliczyć te środki świadczeniami wykonanymi w okresie późniejszym (wg obecnych przepisów do 31.12.2023r.). Trudno przewidzieć czy Szpital będzie w stanie nadrobić te świadczenia oraz jak zachowa się NFZ jeśli szpitale nie wykonają świadczeń o wartości zapłaconej przez NFZ. Na dzień sporządzania raportu takie informacje nie są dostępne. Biorąc pod uwagę wszystkie te czynniki prognozy długoterminowe są obciążone znacznym ryzykiem błędu.

Kolno, dn. 20.04.2022r.

Wykaz tabel:

	Str.
Tabela 1. Średnie zatrudnienie w grupach zawodowych za 2021 rok	5
Tabela 2. Zestawienie środków trwałych na dzień 31.12.2021r.	5
Tabela 3. Statystyka hospitalizacji za 2021 rok	6
Tabela 4. Statystyka porad ambulatoryjnych za 2021 rok	7
Tabela 5. Struktura przychodów w latach 2019-2021	8
Tabela 6. Opis inwestycji zrealizowanych przez Szpital w 2021 roku	10
Tabela 7. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe Szpitala za lata 2019-2021 wraz z oceną punktową	12
Tabela 8. Analiza SWOT dla Szpitala Ogólnego w Kolnie	15
Tabela 9. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022 – 2024	20
Tabela 10. Prognoza bilansu na lata 2022-2024	21
Tabela 11. Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2022-2024	22

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 r. poz. 633 ze zm.) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zakładu w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową spzoz.

Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na podstawie w/w raportu.

Dyrektor Szpitala Ogólnego w Kolnie pismem nr Sz.O./EF/084/2027/22 z dnia 21 kwietnia 2022 r. przedłożyła Radzie Powiatu raport celem dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.