



Szpital Ogólny
w K o l n i e
s ł u ż y m y w a s z e m u
z d r o w i u

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SZPITALA OGÓLNEGO W KOLNIE
ZA 2022 ROK

Kolno, kwiecień 2023

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 2022 ROKU	9
1. Misja i wizja Szpitala	9
2. Cele realizowane w 2022 roku	10
3. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	11
III. ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY	14
1. Analiza SWOT	14
2. Prognoza przyszłej sytuacji w branży	15
3. Przyszłe cele do realizacji w perspektywie 3-letniej	17
4. Założenia do prognozy (ekonomiczno-finansowe)	17
IV. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ	18
Wykaz tabel	21

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 2022 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, następnie Statut stanowiący załącznik do Uchwały Nr XXXVII/298/22 Rady Powiatu Kolneńskiego z dnia 15 czerwca 2022r. w sprawie nadania statutu Szpitalowi Ogólnemu w Kolnie oraz ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2022r. poz. 633). 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 127 łóżek stacjonarnych (wraz z łózkami dla noworodków) – wg stanu na 31.12.2022r.

Strukturę organizacyjną przedstawia Tabela 1.

Tabela 1. Struktura organizacyjna Szpitala

Nazwa zakładu leczniczego	Zakres działalności	Nazwa komórki organizacyjnej
1	2	3
1. Lecznictwo szpitalne	Szpitalnictwo	1. Oddział Medycyny Paliatywnej
		2. Oddział Wewnętrzny z Pododdziałem Geriatrycznym
		3. Oddział Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Ortopedii i Traumatologii Narządu Ruchu
		4. Oddział Pediatryczny
		5. Oddział Położniczo-Ginekologiczny
		6. Oddział Psychiatryczny Ogólny
		7. Oddział Intensywnej Terapii Medycznej
		8. Blok Operacyjny
		9. Zespół Transportu Sanitarnego
		10. Szpitalna Izba Przyjęć
		11. Dziecięca Izba Przyjęć
		12. Psychiatryczna Izba Przyjęć
		13. Dział Farmacji
2. Lecznictwo ambulatoryjne	1. Podstawowa opieka zdrowotna	1. Gabinety Lekarza Podstawowej Opieki Zdrowotnej
		2. Gabinet Zabiegowo-Szczepienny
		3. Gabinety Pielęgniarki Podstawowej Opieki Zdrowotnej
		4. Gabinety Położnej Podstawowej Opieki Zdrowotnej
		5. Gabinet Profilaktyki Zdrowotnej i Pomocy Przedlekarskiej nr 1
		6. Gabinet Profilaktyki Zdrowotnej i Pomocy Przedlekarskiej nr 2

		7. Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej
2. Poradnie specjalistyczne		1. Poradnia Chirurgii Ogólnej
		2. Poradnia Chirurgii Onkologicznej
		3. Poradnia Urazowo- Ortopedyczna
		4. Poradnia Ginekologiczno- Położnicza
		5. Poradnia Neonatologiczna i Ryzyka Okołoporodowego
		6. Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc
		7. Poradnia Neurologiczna
		8. Poradnia Urologiczna
		9. Poradnia Alergologiczna
		10. Poradnia Kardiologiczna
		11. Poradnia Diabetologiczna
		12. Poradnia Dermatologiczna
		13. Poradnia Endokrynologiczna
		14. Poradnia Chorób Wewnętrznych
		15. Poradnia Pediatria
		16. Poradnia Zdrowia Psychicznego
		17. Poradnia Terapii Uzależnień od Alkoholu i Współuzależnień
		18. Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy Poradni
		19. Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy Poradni Dermatologicznej
		20. Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy Poradni Chorób Płuc i Gruźlicy oraz Poradni Endokrynologicznej
		21. Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy Poradni Położniczo-Ginekologicznej
		22. Pracownia Diagnostyki Kardiologicznej
3. Opieka dzienna i w domu pacjenta		1. Hospicjum Domowe
		2. Oddział Dzienny Terapii Uzależnień od Alkoholu
		3. Oddział Dzienny Psychiatryczny
		4. Ośrodek Środowiskowej Opieki Psychologicznej i Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży
4. Diagnostyka Obrazowa		1. Pracownia RTG
		2. Pracownia USG
		3. Pracownia Tomografii Komputerowej
		4. Pracownia Endoskopii
3. Lecznictwo inne niż szpitalne	5. Rehabilitacja Lecznicza	1. Poradnia Rehabilitacyjna
		2. Pracownia Fizjoterapii
		3. Ośrodek Rehabilitacji Diennej
4. Medyczne Laboratorium Diagnostyczne i Mikrobiologiczne	6. Diagnostyka Laboratoryjna	1. Laboratorium Analityczne
		2. Medyczne Laboratorium Mikrobiologiczne
		3. Pracownia Serologiczna
L.p.	Nazwa komórki organizacyjnej / samodzielne stanowiska	
1.	Sekcja Służb Pracowniczych	
2.	Sekcja Statystyki Medycznej wraz z Archiwum Medycznym	
3.	Sekcja Ekonomiczno - Finansowa	
4.	Sekcja Administracyjno - Gospodarcza	
5.	Sekcja Planowania i Zamówień Publicznych	
6.	Dział Informatyki	
7.	Sterylizatornia	
8.	Sala przygotowania i wydawania zwłok wraz z chłodnią do przechowywania	
9.	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
- 7) Stanowisko ds. przeciwpożarowych
- 8) Inspektor ds. ochrony danych osobowych
- 9) Rzecznik Praw Pacjenta

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 2022 roku wynosił 211,3 etatów przeliczeniowych. Dodatkowo 168 osób świadczyło pracę na podstawie umów cywilnoprawnych, w tym 70 osób w ramach umów zleceń oraz 98 osób w ramach tzw. kontraktu. Tabela 2 przedstawia średnie zatrudnienie w poszczególnych grupach zawodowych za 2022 rok – dane dotyczą umów o pracę.

Tabela 2. Średnie zatrudnienie w grupach zawodowych za 2022 rok

L.p.	Grupa zawodowa	Średnie zatrudnienie w etatach
1	lekarze	3,8
2	personel inny wyższy medyczny	23,5
3	pielęgniarki	86,7
4	położne	11,2
5	personel techniczny/średni medyczny	38,7
6	personel niższy i obsługa	28,3
7	administracja	19,1

Źródło: Dane z ewidencji kadrowej Szpitala

Szpital dysponuje zasobami rzeczowymi, z których duża grupa ma znaczny stopniu zużycia. Tabela 3 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 3. Zestawienie środków trwałych na dzień 31.12.2022r.

L.p.	Grupa środków trwałych	Wartość brutto środków trwałych (początkowa)	Umorzenie do dnia 31.12.2022r.	Wartość netto na dzień 31.12.2022r.	Umorzenie w %
1	0 – Grunty	546 441,80	0,00	546 441,80	0
2	1 – Budynki i lokale	21 157 105,29	4 004 633,41	17 152 471,88	19
3	2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	913 524,15	228 769,46	684 754,69	25
4	3 – Kotły i maszyny energetyczne	136 375,57	126 701,87	9 673,70	93
	<i>w tym środki trwałe o wartości netto powyżej 50 tys. zł:</i>			<i>brak</i>	
5	4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 207 787,32	927 995,70	279 791,62	77
	<i>w tym środki trwałe o wartości netto powyżej 50 tys. zł:</i>				
	<i>Zespół Systemu Logowania i Raportowania</i>			<i>57 810,00</i>	
	<i>Zespół Systemu Bezpieczeństwa UTM</i>			<i>99 630,00</i>	

6	5 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	15 413,05	2 337,65	13 075,40	15
	w tym środki trwałe o wartości netto powyżej 50 tys. zł:			brak	
7	6 – Urządzenia techniczne,	574 904,68	488 788,24	86 116,44	85
	w tym środki trwałe o wartości netto powyżej 50 tys. zł:			brak	
8	7 – Środki transportu,	679 852,15	428 027,65	251 824,50	63
	w tym środki trwałe o wartości netto powyżej 50 tys. zł:				
	Samochód osobowy Hyundai Bayon			52 634,73	
	Ambulans drogowy typu A2			69 349,33	
	Ambulans drogowy transportowy			119 137,80	
9	8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie,	17 286 178,14	11 432 004,51	5 854 173,63	66
	w tym środki trwałe o wartości netto powyżej 50 tys. zł:				
	Aparat do wysokoprzepływowej terapii tlenowej z wyposażeniem			53 949,60	
	Aparat do wysokoprzepływowej terapii tlenowej z wyposażeniem			53 949,60	
	Kardiomonitor UM3000-15			54 127,87	
	Kardiomonitor UM3000-15			54 127,87	
	Kardiomonitor UM3000-15			54 127,87	
	Kardiomonitor UM3000-15			54 127,87	
	Stół zabiegowy SU-03			54 288,00	
	Elektrokoagulator z opcją argon			59 808,73	
	Aparat do monitoringu nerwów kraniowych do zabiegów na guzach tarczycy			61 776,00	
	Laser do zabiegów skurnych HESTIA L200-C/GTG			64 584,00	
	Automat zewnętrzny masaż serca			64 800,00	
	Zestaw torów wizyjnych do zabiegów ortopedyczno-chirurgicznych wraz z osprzętem			85 326,40	
	Szafa do przechowywania gastrokopów			87 921,97	
	Respirator stacjonarny			95 040,00	
	Stół zabiegowy TYP 1			103 680,00	
	Aparat do znieczulenia			120 960,00	
	Przyłóżkowy aparat USG Philips			157 500,00	
	Wieża artroskopowa Arthrex Synergy			203 299,85	
	Sprzęt do przeprowadzania testów PCR (system POCT z komorą laminarną)			206 028,00	
	Aparat USG Canon, XARIO 200g			219 024,00	
	Gastroskop z torem wizyjnym			290 100,31	
	Cyfrowy aparat RTG ze stacją diagnostyczną lekarską			719 280,00	
	Tomograf komputerowy			799 980,00	
10	9 – Wartości niematerialne i prawne	1 452 505,36	1 357 795,36	94 710,00	93
Podsumowanie:		43 970 087,51	18 997 053,85	24 973 033,66	43

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

Należy wskazać, że 66%-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 2022 roku w Szpitalu hospitalizowano (leczono) 4218 osób (w tym 203 noworodki). Liczbę hospitalizacji na poszczególnych oddziałach przedstawia Tabela 4.

Tabela 4. Statystyka hospitalizacji za 2022 rok

L.p.	Nazwa komórki organizacyjnej	Liczba łóżek	Liczba pacjentów hospitalizowanych (leczonych)	Liczba osobodni	Średnia długość hospitalizacji (w dniach)
1	Oddział Wewnętrzny z Pododdziałem Geriatrycznym	26,3	1176	10175	8,7
2	Oddział Wewnętrzny - COVID-19	21	82	985	12,0
3	Oddział Pediatriczny	10	447	2406	5,4
4	Oddział Położniczo-Ginekologiczny	17,3	995	3045	3,1
5	Oddział Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Ortopedii i Traumatologii Narządu Ruchu	24	1037	3890	3,8
6	Oddział Intensywnej Terapii Medycznej	3,5	37	930	25,1
7	Oddział Intensywnej Terapii Medycznej - COVID-19	2	3	44	14,7
8	Oddział Psychiatryczny Ogólny	24	207	4674	22,6
9	Oddział Medycyny Paliatywnej	10	49	3021	61,7
Podsumowanie:		138,1	4033	29170	7,2

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

Szpital świadczy usługi również w trybie ambulatoryjnym w 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 działa Ośrodek Środowiskowej Opieki Psychologicznej i Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży, Pielęgniarska Opieka Długoterminowa Domowa, Hospicjum Domowe oraz Zespół Leczenia Środowiskowego (domowego). Ilość świadczeń oraz ilość przyjętych pacjentów w poszczególnych ośrodkach leczenia ambulatoryjnego i domowego w 2022 roku przedstawia tabela 5.

Tabela 5. Statystyka porad ambulatoryjnych za 2022 rok

L.p.	Nazwa komórki organizacyjnej	Ilość porad/świadczeń	Ilość pacjentów	Średnia ilość świadczeń na 1 pacjenta
1	Poradnia Alergologiczna	1174	492	2,4
2	Poradnia Diabetologiczna	583	333	1,8
3	Poradnia Endokrynologiczna	1470	957	1,5
4	Poradnia Kardiologiczna	1512	1109	1,4
5	Poradnia Dermatologiczna	1862	874	2,1
6	Poradnia Neurologiczna	1792	1125	1,6
7	Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy	2830	1378	2,1
8	Poradnia Położniczo-Ginekologiczna	4448	1619	2,7
9	Poradnia Chirurgii Ogólnej	8067	3031	2,7
10	Poradnia Urazowo-Ortopedyczna	9260	3507	2,6
11	Poradnia Urologiczna	2357	1331	1,8
12	Poradnia Onkologiczna	54	34	1,6

13	Poradnia Rehabilitacyjna	3823	2349	1,6
14	Poradnia Zdrowia Psychicznego	3511	836	4,2
15	Poradnia Terapii Uzależnień od Alkoholu i Współuzależnień	2069	172	12,0
16	Ośrodek Środowiskowej Opieki Psychologicznej i Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży	4349	224	19,4
17	Zespół Leczenia Środowiskowego (domowego)	6	5	1,2
18	Hospicjum Domowe	1396	13	107,4
19	Pielęgniarska Opieka Długoterminowa Domowa	1890	13	145,4
Podsumowanie:		52453	19402	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 2020-2022 przedstawia Tabela 6). 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).

Tabela 6. Struktura przychodów w latach 2020-2022

L.p.	Rodzaj przychodów	2020		2021		2022	
		wartość	udział w %	wartość	udział w %	wartość	udział w %
1	Przychody z NFZ z tytułu świadczeń zdrowotnych	23 897 783,47	72,9	25 783 062,17	58,3	37 708 410,78	80,0
2	Przychody z NFZ na pokrycie kosztów podwyżek dla personelu	3 078 774,83	9,4	4 672 868,91	10,6	2 819 793,51	6,0
3	Przychody z NFZ z tytułu świadczeń zdrowotnych udzielanych w związku z epidemią COVID-19	2 094 638,69	6,4	8 679 951,53	19,6	1 979 182,43	4,2
4	Pozostałe świadczenia zdrowotne	568 077,93	1,7	872 644,22	2,0	904 727,71	1,9
5	Najem powierzchni użytkowych i inne	833 374,09	2,5	833 392,76	1,9	907 669,11	1,9
6	Refundacja wynagrodzeń z PUP Kolno	19 401,19	0,1	36 845,62	0,1	51 856,62	0,1
7	Refundacja szkoleń z PUP Kolno	17 064,00	0,1	4 863,00	0,0	4 823,00	0,0
8	Refundacja wynagrodzeń z PFRON	182 807,43	0,6	162 401,72	0,4	198 992,98	0,4
9	Przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych od dotowanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	1 531 633,38	4,7	2 225 552,33	5,0	2 702 524,25	5,7
10	Przychody z tytułu wartości otrzymanych w związku z COVID-19 (materiały i środki pieniężne)	581 073,01	1,8	811 711,20	1,8	20 037,03	0,0
11	Inne	137 557,71	0,4	477 779,22	1,1	218 748,32	0,5
12	Zmiana stanu produktów - zgodnie z rachunkiem zysków i strat (zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze)	-158 031,76	-0,5	-301 342,13	-0,7	-352 233,00	-0,7
łącznie:		32 784 153,97	100,0	44 259 730,55	100,0	47 164 532,74	100,0

II. STRATEGIA SZPITALA I DOKONANIA W 2022 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.

W 2022 roku Szpital zrealizował następujące inwestycje:

- zakupiono meble celem doposażenia oddziałów / działów szpitalnych - Szpital zaangażował środki własne w kwocie 16 tys. zł;
- wykonano niezbędną dokumentację techniczną / projektową dotyczącą planowanych w najbliższych latach robót budowlanych Szpital zaangażował środki własne w kwocie 9,2 tys. zł;
- zakończono realizację projektu "Poprawa jakości, dostępności i kompleksowości świadczeń medycznych udzielanych przez Szpital Ogólny w Kolnie", w 2022 roku wartość robót i zakupów wyniosła 6,4 mln zł i została pokryta ze środków UE – 4,3 mln zł oraz budżetu Powiatu Kolneńskiego – 1,8 mln zł, Szpital zaangażował 290 tys. zł;
- dokonano montażu klimatyzacji w kilku pomieszczeniach Szpitala, zakupiono drobne sprzęty medyczne i inne - Szpital zaangażował środki własne w kwocie 21,4 tys. zł;
- zakupiono 2 holtery (16,8 tys. zł) – kwota 14 tys. zł została pokryta ze środków budżetu Gminy Turośl, zaś kwota 2,8 tys. zł z Fundacji Szpitala Kolneńskiego;
- zakupiono sprzęt do przeprowadzania testów PCR (system POCT z komorą laminarną) oraz 2 szt. aparatów do wysokoprzepływowej terapii tlenowej z wyposażeniem – koszt poniesiony wyniósł 319,2 tys. zł (w tym 309,2 tys. zł pokryto z Funduszu Przeciwdziałania Covid, Szpital zaangażował 10 tys. zł),
- zakupiono artroskop (214 tys. zł) - kwota 200 tys. zł została pokryta ze środków budżetu Powiatu Kolneńskiego, Szpital zaangażował środki własne w kwocie 14 tys. zł;
- wykonano przyłącze wodociągowe wraz z montażem hydrantu p/poż za kwotę 36,7 tys. zł (36 tys. zł pochodziło z dotacji przekazanej przez Powiat Kolneński);
- zakupiono sprzęt i systemy w ramach poprawy poziomu cyberbezpieczeństwa – koszt 252,2 tys. zł został całkowicie pokryty przez NFZ.

Szpital w 2022 roku wykonał inwestycje o łącznej wartości 7,2 mln zł, z czego ponad 6,8 mln zł pokryto z dotacji i dofinansowań, Szpital zaś zaangażował 361,3 tys. zł.

W dalszym rozwoju placówki należy skupić się na następujących działaniach:

- remont budynku Przychodni przy ul. Milewskiego 36,
- 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,
- rozbudowa budynku głównego Szpitala celem utworzenia ZOL,
- zakup rezonansu magnetycznego wraz z przebudowa pomieszczeń celem utworzenia pracowni RM,

- dostosowanie pozostałych pomieszczeń Szpitala do obowiązujących przepisów i standardów, w tym do wymogów p/poż.

2. Cele realizowane w 2022 roku

Cele realizowane w 2022 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), preiraże, porady i wykonywanie szczepień. Świadczenia odrębnie finansowane były do 31.03.2023r. Od II kwartału świadczenia dla pacjentów z Covid-19 rozliczane były w ramach „zwykłych” umów.
2. Sukcesywne zwiększanie ilości badań tomografii komputerowej na rzecz pacjentów ambulatoryjnych.
3. Realizacji projektu inwestycyjnego pn. "Poprawa jakości, dostępności i kompleksowości świadczeń medycznych udzielanych przez Szpital Ogólny w Kolnie" wraz z pozyskaniem zewnętrznego źródła finansowania.
4. Uruchomienie działalności Pododdziału Geriatrycznego, Poradni Onkologicznej, Zespołu Leczenia Środowiskowego (domowego) wraz z zakontraktowaniem w NFZ tych świadczeń.
5. Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Szpitalu.
6. Wykonanie drobnych inwestycji niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania Szpitala.

Tabela 7 obrazuje działalność inwestycyjną w 2022r.

Tabela 7. Opis inwestycji zrealizowanych przez Szpital w 2022 roku

Lp.	Nazwa inwestycji	Wartość inwestycji zrealizowana na dzień 31.12.2022r.	Źródła finansowania inwestycji						
			budżet Powiatu Kolneńskiego	budżet państwa (Wojewoda Podlaski)	NFZ	środki z UE	budżet samorządów z terenu powiatu kolneńskiego (miasta, gminy)	Fundacja Szpitala Kolneńskiego	środki własne Szpitala
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Zakup mebli / zabudowy meblowej celem wyposażenia pomieszczeń Szpitala	16 000							16 000
2	Projekty budowlane, kosztorysy, dokumentacja na potrzeby przebudowy pomieszczeń, studium wykonalności itp. celem wnioskowania o dofinansowania ze źródeł zewnętrznych	9 225							9 225
3	Projekt UE pn. "Poprawa jakości, dostępności i kompleksowości świadczeń medycznych udzielanych przez Szpital Ogólny w Kolnie"	6 356 247	1 769 088			4 297 058			290 101
4	Montaż klimatyzacji w pomieszczeniach Szpitala	8 090							8 090
5	Zakup holterów (ciśnieniowy i EKG)	16 848					14 000	2 848	0
6	Zakup sprzętu medycznego z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - sprzętu do przeprowadzania testów PCR (system POCT z komorą laminarną) oraz 2 szt. aparatów do wysokoprzepływowej terapii tlenowej z	319 248		309 292					9 956

	wyposażeniem								
7	Wykonanie przyłącza wodociągowego wraz z montażem hydrantu p/pożarowego	36 693	36 092					601	
8	Zakup artroskopu	214 000	200 000					14 000	
9	Poprawa poziomu cyberbezpieczeństwa	252 150			252 150			0	
10	Zakup środków trwałych o jednostkowej wartości do 10 tys. zł niezbędnych do zabezpieczenia działalności Szpitala (nie ujętych w pozostałych pozycjach kosztów inwestycyjnych)	13 352						13 352	
RAZEM		7 241 852	2 005 180	309 292	252 150	4 297 058	14 000	2 848	361 324

Źródło: Opracowanie własne na podstawie Sprawozdania z realizacji planu inwestycyjnego Szpitala Ogólnego w Kolnie za 2022 rok

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 2020-2022, co pozwoli na ich porównanie w kolejnych latach. Tabela 8 przedstawia wskaźniki ekonomiczno-finansowe Szpitala za lata 2020-2022 wraz z ich oceną punktową wynikającą z Rozporządzenia.

Tabela 8. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe Szpitala za lata 2020-2022 wraz z oceną punktową

Rodzaj wskaźnika	Wskaźnik	2022		2021		2020	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-2,9%	0	0,7%	3	0,2%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-2,1%	0	1,2%	3	1,2%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-4,9%	0	1,4%	3	0,3%	3
	SUMA		0		9		9
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,52	0	0,63	4	0,59	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,45	0	0,54	8	0,51	8
	SUMA		0		12		8
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	33	3	33	3	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	34	7	30	7	47	7
	SUMA		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	49%	8	52%	8	66%	3

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)

	Wskaźnik wypłacalności	-3,98	0	-5,71	0	-4,77	0
	SUMA		8		8		3
ŁĄCZNIE			18		39		30

Źródło: Opracowanie własne na podstawie Rozporządzenia i sprawozdań finansowych Szpitala za lata 2019-2022

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

Wskaźniki zyskowności wg Rozporządzenia, określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Wskaźniki zyskowności w 2022 roku w ocenie punktowej nie uzyskują punktów. W 2022 wskaźniki te nie osiągają 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 najwyższej) wynosi powyżej 4,0%. Wskaźnik na poziomie -2,9% osiągnięty w 2022 roku oznacza, że strata Szpitala stanowi 2,9% jego przychodów.
- 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 2022 roku wynosi -2,1% i uległ pogorszeniu w stosunku do 2021 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.
- 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 2022 roku wynosi -4,9% (podczas, gdy w 2021 roku było to 1,4%, zaś w 2020 roku 0,3%).

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 0 w 2022 roku, w 2021 roku 12 pkt, w 2020 roku 8 pkt.

- 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 najwyższej wynosi powyżej 1,50 do 3,00. W ocenie punktowej wskaźnik ten uzyskuje 0 pkt. Wskaźnik musi wynosić co najmniej 0,60 aby uzyskać minimalną oceną punktową tj. 4 pkt. W 2022 roku wartość wskaźnika wyniosła 0,52.
- 2) Wskaźnik szybkiej płynności** określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Najwyższej oceniana wartość wskaźnika wynosi powyżej 1,00 do 2,50. Wartość wskaźnika w 2022 roku wynosi 0,45, w 2021 roku = 0,54, zaś w 2020 roku = 0,51. Szpital za 2022 rok nie uzyskuje punktów w ocenie punktowej.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Łączna ocena punktowa wskaźników efektywności wynosi w 2022 roku 10 pkt (analogicznie do lat 2020-2021). 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 ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Niski poziom wskaźnika tj. 33 dni w 2022 roku (w 2021 roku – 33, w 2020 roku – 33) świadczy o efektywnym zarządzaniu należnościami. Aby uzyskać maksymalną oceną 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 2022 rok wynosi 34 dni, przez co uzyskuje najwyższą ocenę punktową 7 pkt (mieści się w przedziale do 60 dni). W latach poprzednich przedstawiał się następująco: w 2021 roku było to 30 dni (7 pkt), w 2020 roku – 47 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 2022 roku 8 pkt (podczas gdy w roku 2021 – 8 pkt i w 2020 - 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 2022 roku uzyskuje 8 pkt (wartość wskaźnika wynosi 49%). W poprzednich okresach było to: w 2021 roku – 8 pkt (wskaźnik = 52%), w 2020 roku – 3 pkt (wskaźnik = 66%). W okresie analizy wskaźników poziom osiągnięty w 2022 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 2022 roku uzyskuje wskaźnik na poziomie -3,98 uzyskując w ocenie 0 pkt. W poprzednich latach było to: w 2021 roku – 0 pkt przy wskaźniku = -5,71, w 2020 roku – 0 pkt przy wskaźniku = -4,77.

Szpital w 2022 roku uzyskał łącznie 18 pkt. Możliwe do uzyskania jest 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. 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 ujemny wynik finansowy za 2022 rok wpłynął na znaczne pogorszenie wskaźników oraz ich oceny punktowej. Zmiana wskaźników jednak wyraźnie pokazuje dużą zależność wartości wskaźników oraz oceny punktowej od wyniku finansowego. W latach 2011-2022 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
- 2022 rok:	- 1 381 432,52 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 9 zawiera analizę SWOT dla Szpitala.

Tabela 9. 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, • Możliwość 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), • Powstająca w bliskiej odległości jednostka wojskowa, co może wpłynąć pośrednio na rozwój regionu. 	<ul style="list-style-type: none"> • 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, (zakup wyposażenia, odtworzenie sprzętu), które nie są w kalkulowane w wycenę procedur medycznych, • Rosnące oczekiwania pacjentów w zakresie jakości leczenia i warunków bytowych, • Wzrost roszczeń odszkodowawczych ze strony pacjentów,

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)

	<ul style="list-style-type: none"> • 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, lecznictwo szpitalne, rehabilitacja lecznicza, leczenie psychiatryczne i terapia uzależnień, opieka paliatywna/hospicyjna), • Infrastruktura Szpitala i stan techniczny umożliwiają 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 pielęgniarstwa 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 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 systemu zabezpieczenia są wyznaczone przez rodzaje udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej i określane przez wskazanie profili lub rodzajów komórek organizacyjnych. Szpital Ogólny w Kolnie kwalifikuje się do poziomu I.

Szpital obecnie tj. od 2023 roku 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,
 - anestezjologia i intensywna terapia – hospitalizacja.
- 2) poza ryczałtem realizuje świadczenia w zakresie:
 - badania endoskopowe przewodu pokarmowego – gastroscopia,
 - badania endoskopowe przewodu pokarmowego – kolonoskopia
 - 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, onkologii 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:

- ortopedia i traumatologia narządu ruchu (świadczenia w oddziale poza ryczałtem– od marca 2020),
- 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 współuzależnieni od alkoholu,
- świadczenia w zespole leczenia środowiskowego (domowego),
- 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 2022r. nie są objęte odrębnym finansowaniem.

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. Szpital na 2023 rok ma ustaloną wysokość ryczałtu, jednak najprawdopodobniej ulegnie ona zmianie.

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 2023-2025:

- 1) odnowienie bazy informatycznej (wymiana komputerów i innych urządzeń sieciowych, serwerów, zabezpieczenie serwerowni zapasowej),
- 2) remont budynku i dachu tlenowni,
- 3) rozbudowa budynku głównego Szpitala celem utworzenia ZOL,
- 4) zakup rezonansu magnetycznego oraz przebudowa pomieszczeń celem utworzenia pracowni RM,
- 5) remont wewnątrz budynku przychodni przy ulicy Milewskiego 36,
- 6) remont klatki schodowej w budynku głównym Szpitala,
- 7) sukcesywne dostosowywanie infrastruktury Szpitala do obowiązujących wymagań prawnych i standardów.

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.

Cele pozainwestycyjne na lata 2023 - 2025:

- 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 2023 rok – prognoza opiera się na jego założeniach oraz na jego faktycznej realizacji,
- 2) 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.) oraz wzrost płacy minimalnej,
- 3) zmiany w kosztach amortyzacji wynikające zarówno z zakupów środków trwałych jak również z zakończenia amortyzacji części środków trwałych,
- 4) zmiany w pozostałych przychodach operacyjnych wynikających z amortyzacji dotowanych środków trwałych, oraz czynniki związane z realizacją celów przewidzianych do realizacji w okresie 2023-2025:

- 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 2023-2025 rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników ekonomiczno-finansowych, przy czym prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023-2025 ujęta jest w tabeli 10, prognoza bilansu w tabeli 11, prognoza wskaźników w tabeli 12.

Tabela 10. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023 – 2025

Wyszczególnienie:	PROGNOZA 2023	PROGNOZA 2024	PROGNOZA 2025
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	45 982 642	52 880 038	59 225 643
B. Koszty działalności operacyjnej	52 137 500	56 333 000	60 943 060
I. Amortyzacja	2 600 000	2 620 000	2 401 800
II. Zużycie materiałów i energii	5 778 500	6 356 350	6 891 295
III. Usługi obce	18 512 000	20 363 200	22 499 520
IV. Podatki i opłaty, w tym:	91 000	101 000	111 000
V. Wynagrodzenia	21 050 000	22 734 000	24 552 720
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	3 936 000	3 978 450	4 296 725
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	170 000	180 000	190 000
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-6 154 858	-3 452 962	-1 717 417
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 250 000	3 040 000	2 329 100
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II. Dotacje	3 000 000	2 800 000	2 099 100
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
IV. Inne przychody operacyjne	250 000	240 000	230 000
E. Pozostałe koszty operacyjne	275 000	280 000	285 000
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	25 000	30 000	35 000
III. Inne koszty operacyjne	250 000	250 000	250 000
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 179 858	-692 962	326 683
G. Przychody finansowe	40 000	40 500	41 000
H. Koszty finansowe	470 000	520 000	500 000
I. Odsetki, w tym:	470 000	520 000	500 000
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 609 858	-1 172 462	-132 317
J. Podatek dochodowy	10 000	5 000	5 000
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 619 858	-1 177 462	-137 317
Wynik z pominięciem amortyzacji (L+B.I.)	-1 019 858	1 442 538	2 264 483

Tabela 11. Prognoza bilansu na lata 2023-2025

AKTYWA	PROGNOZA 2023	PROGNOZA 2024	PROGNOZA 2025
A. AKTYWA TRWAŁE	22 744 913	21 077 558	18 966 139
I. Wartości niematerialne i prawne	47 355	0	0
II. Rzeczowe aktywa trwałe	22 697 308	21 077 308	18 965 889
III. Należności długoterminowe	0	0	0
IV. Inwestycje długoterminowe	250	250	250
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B. AKTYWA OBROTOWE	5 203 847	5 322 847	5 132 847
I. Zapasy	781 199	801 199	701 199
II. Należności krótkoterminowe	4 137 813	4 219 813	4 229 813
III. Inwestycje krótkoterminowe	214 836	229 836	126 836
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	70 000	72 000	75 000
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0
D. Udziały (akcje) własne	0	0	0
SUMA AKTYWÓW	27 948 760	26 400 405	24 098 987
PASYWA			
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-7 411 980	-7 569 583	-7 706 900
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	6 148 270	6 148 270	6 148 270
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0	0	0
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-9 940 392	-12 540 392	-13 717 853
VI. Zysk (strata) netto	-3 619 858	-1 177 462	-137 317
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	35 360 740	33 969 989	31 805 887
I. Rezerwy na zobowiązania	3 169 996	3 289 996	3 489 996
długoterminowe	2 197 618	2 280 809	2 419 460
krótkoterminowe	972 377	1 009 186	1 070 535
II. Zobowiązania długoterminowe	2 362 500	1 912 500	1 462 500
3. Wobec pozostałych jednostek	2 362 500	1 912 500	1 462 500
a) kredyty i pożyczki	2 362 500	1 912 500	1 462 500
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0
d) zobowiązania wekslowe	0	0	0
e) inne	0	0	0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	10 437 478	11 167 725	12 180 558
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	10 307 478	11 037 725	12 030 558
a) kredyty i pożyczki	450 000	450 000	450 000
c) inne zobowiązania finansowe	10 791	0	0
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 051 248	5 501 248	6 080 081
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 308 596	3 445 634	3 725 634
h) z tytułu wynagrodzeń	1 460 045	1 610 045	1 740 045
i) inne	26 798	30 798	34 798
3. Fundusze specjalne	130 000	130 000	150 000
IV. Rozliczenia międzyokresowe	19 390 767	17 599 769	14 672 834
SUMA PASYWÓW	27 948 761	26 400 406	24 098 987

Tabela 12. Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2023-2025

Rodzaj wskaźnika	Wskaźnik	PROGNOZA 2023		PROGNOZA 2024		PROGNOZA 2025	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,3%	0	-2,1%	0	-0,2%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,5%	0	-1,2%	0	0,5%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-12,4%	0	-4,4%	0	-0,5%	0
	SUMA		0		0		3
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,45	0	0,42	0	0,38	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,38	0	0,35	0	0,33	0
	SUMA		0		0		0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	29	3	26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	38	7	36	7	36	7
	SUMA		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	57%	8	62%	3	71%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-2,15	0	-2,13	0	-2,22	0
	SUMA		8		3		3
ŁĄCZNIE			18		13		16

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 obliguje 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, jednakże wycena świadczeń nadal jest zbyt niska w stosunku do ponoszonych kosztów.

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 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. Biorąc pod uwagę wszystkie te czynniki prognozy długoterminowe są obciążone znacznym ryzykiem błędu.

Kolno, dn. 28.04.2023r.

DYREKTOR
Szpitala Ogólnego w Kolnie
mgr Krystyna Marianna Dobrowicz

Wykaz tabel:

	Str.
Tabela 1. Struktura organizacyjna Szpitala	3
Tabela 2. Średnie zatrudnienie w grupach zawodowych za 2022 rok	5
Tabela 3. Zestawienie środków trwałych na dzień 31.12.2022r.	5
Tabela 4. Statystyka hospitalizacji za 2022 rok	7
Tabela 5. Statystyka porad ambulatoryjnych za 2022 rok	7
Tabela 6. Struktura przychodów w latach 2020-2022	8
Tabela 7. Opis inwestycji zrealizowanych przez Szpital w 2022 roku	10
Tabela 8. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe Szpitala za lata 2020-2022 wraz z oceną punktową	11
Tabela 9. Analiza SWOT dla Szpitala Ogólnego w Kolnie	14
Tabela 10. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023 – 2025	18
Tabela 11. Prognoza bilansu na lata 2023-2025	19
Tabela 12. Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2023-2025	20