



**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ W ŁUKOWIE**

Program Naprawczy na lata 2020 - 2022

Łuków, 7 grudnia 2020 roku

Spis treści

1. Wprowadzenie	3
2. Czynniki demograficzno-społeczne	4
3. Analiza organizacyjna SPZOZ w Łukowie	5
4. Analiza działalności operacyjnej	13
4.1 Prezentacja istotnych zasobów Szpitala	13
4.2 Zatrudnienie	16
4.3 Działalność Szpitala	23
5. Aktualna sytuacja ekonomiczno-finansowa	31
5.1 Przychody	31
5.2 Koszty	36
5.3 Bilans	39
5.4 Rachunek zysków i strat	44
5.5 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	47
5.6 Przyczyna strat	52
6. Prognoza sytuacji finansowej SPZOZ w Łukowie w kolejnych latach (2020-2022)	53
6.1 Informacja o planowanych przychodach i kosztach	56
6.2 Rachunek zysków i strat	58
6.3 Projekcja bilansu	60
6.4 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	65
7. Analiza konkurencji	66
8. Analiza SWOT	67
9. Diagnoza najważniejszych problemów	69
10. Działania naprawcze	70
10.1 Informacja o planowanych przedsięwzięciach	70
10.2 Wnioski, proponowane działania naprawcze, rekomendacje	71
11. Istotne czynniki ryzyka.....	72
12. Podsumowanie	74



1. Wprowadzenie

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łukowie z siedzibą 21-400 Łuków, ul. Doktora Andrzeja Rogalińskiego 3, jako podmiot leczniczy wykonuje działalność leczniczą w rodzajach:

1. Stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:
 - a) szpitalne; Szpital św. Tadeusza w Łukowie,
 - b) inne niż szpitalne.
2. Ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

Celem Zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych obejmujących działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia.

Zgodnie z art. 59. ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2020 poz. 295, ze zm.) jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, o którym mowa w art. 53a ust. 1 ww. ustawy, na okres nie dłuższy niż 3 lata i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Uchwałą Nr XVIII/192/2020 Rady Powiatu Łukowskiego z dnia 18 września 2020 r. zatwierdzone zostało sprawozdanie finansowe SPZOZ w Łukowie za 2019 rok, na które składa się m.in. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku wykazujący stratę netto w wysokości 783.234,10 zł. W związku z powyższym SPZOZ w Łukowie jest zobowiązany do przygotowania ww. programu naprawczego.

Program naprawczy obejmuje analizę przygotowaną za lata 2018-2019 oraz plan działań na okres obejmujący 2020-2022.

Niniejszy program naprawczy został przygotowany celem przedstawienia podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.



2. Czynniki demograficzno-społeczne

Zachodzące nieustannie zmiany demograficzno-epidemiologiczne mają istotny wpływ na kształtowanie się potrzeb zdrowotnych. Należy pamiętać, iż przy planowaniu opieki zdrowotnej dla populacji uwzględnia się obecny stan i prognozy w tym zakresie. Biorąc pod uwagę analizę sytuacji demograficznej powiatu łukowskiego w porównaniu do lat poprzednich zauważa się proces zmian społecznych i postępującej transformacji epidemiologicznej. W ostatnich latach przeciętne trwanie życia wydłużyło się. Podstawowymi trendami demograficznymi obserwowanymi od kilku lat w powiecie łukowskim jest stopniowe zmniejszanie się ludności oraz stopniowy wzrost liczby osób starszych. W ostatnim okresie szczególnie są zauważalne potrzeby zdrowotne w zakresie opieki długoterminowej oraz rehabilitacji leczniczej, jednakże wciąż obserwuje się niewystarczające zainteresowanie tworzeniem i utrzymywaniem opieki zdrowotnej nad pacjentami przewlekle chorymi, które wynika z niskiego poziomu finansowania świadczeń opieki długoterminowej przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Właściwe zaspokojenie potrzeb zdrowotnych w tym zakresie powinno polegać m.in. na zapewnieniu potrzebującym ciągłości leczenia, bezpośrednio po leczeniu w oddziałach szpitala.

Kolejnym wyzwaniem jest stworzenie jak najlepszych warunków oraz zwiększenie dostępności do świadczeń w ramach rehabilitacji leczniczej, która często jest częścią procesu leczenia umożliwiającą przyspieszenie procesu naturalnej regeneracji i powrotu do sprawności i zdrowia.

Demografia Powiatu łukowskiego

Powiat łukowski na podstawie danych GUS w 2018 zamieszkiwało 107 449 mieszkańców, z czego 54002 stanowią kobiety, a 53447 mężczyźni, natomiast w roku 2019 odpowiednio 106 816 mieszkańców w tym: 53 713 kobiet i 53 103 mężczyzn.

W latach 2002-2019 liczba mieszkańców zmalała o 2,3%. Średni wiek mieszkańców wynosi 39,8 lat i jest nieznacznie mniejszy od średniego wieku mieszkańców województwa lubelskiego oraz nieznacznie mniejszy od średniego wieku mieszkańców całej Polski. Prognozowana liczba mieszkańców powiatu łukowskiego w 2050 roku wynosi 88 221, z czego 43 755 to kobiety, a 44 466 mężczyźni.

W Narodowym Programie Zdrowia wyrażono oczekiwanie, że w dłuższej perspektywie realizowane działania przyczynią się do: dalszego wydłużenia przeciętnej oczekiwanej długości życia mężczyzn i kobiet, zmniejszenia liczby zgonów z powodu chorób zależnych od stylu życia oraz ograniczenia społecznych nierówności w zdrowiu. Narodowy Program Zdrowia jest strategicznym dokumentem określającym działania w obszarze zdrowia publicznego wskazującym, że niewłaściwe wybory dotyczące odżywiania, nadużywania alkoholu, palenia papierosów, zażywania narkotyków



oraz niewielka aktywność fizyczna wpływają na to, jak często chorujemy i na co. W efekcie, zbyt często prowadzą do chorób cywilizacyjnych i przedwczesnej śmierci, nadmiernie w związku z tym angażując ograniczone zasoby systemu ochrony zdrowia.

3. Analiza organizacyjna SPZOZ w Łukowie

W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Łukowie działalność medyczna realizowana jest przez następujące przedsiębiorstwa, jednostki organizacyjne i samodzielne stanowiska pracy:

Przedsiębiorstwa:

Zakład Lecznictwa Szpitalnego:

- *Szpital św. Tadeusza w Łukowie:*
 - Oddział Wewnętrzno – Kardiologiczny:
 - Pracownia Hemodynamiki,
 - Oddział Neurologiczny:
 - Pododdział Leczenia Udarów Mózgu,
 - Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
 - Oddział Reumatologiczny,
 - Oddział Rehabilitacyjny:
 - Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej,
 - Oddział Obserwacyjno – Zakaźny,
 - Oddział Dziecięcy,
 - Oddział Neonatologiczny,
 - Oddział Położniczo – Ginekologiczny i Patologii Ciąży:
 - Trakt Porodowy,
 - Oddział Chirurgii Ogólnej i Urazowej,
 - Oddział Psychiatryczny,
 - Oddział Psychiatryczny z Ośrodkiem Interwencji Kryzysowych i Psycho - Geriatrią,
 - Całodobowy Oddział Leczenia Uzależnień,
 - Oddział Detoksykacyjny,
 - Psychiatryczna Izba Przyjęć,
 - Szpitalny Oddział Ratunkowy,
 - Blok Operacyjno – Zabiegowy,
 - Apteka Szpitalna,
 - Dział Higieny i Epidemiologii,
 - Anatomia Patologiczna,
 - Centralna Sterylizatornia,
 - Zespół Kontroli Zakażeń Szpitalnych,



Zakład Lecznictwa Ambulatoryjnego:

- *Zakład Opieki Pozaszpitalnej w Łukowie:*
- Ośrodek Rehabilitacji Diennej,
- Oddział Dnienny Terapii Uzależnienia od Alkoholu,
- Ośrodek Rehabilitacji Kardiologicznej.
- *Przychodnia Specjalistyczna:*
- Poradnia Alergologiczna dla Dzieci,
- Poradnia Endokrynologiczna,
- Poradnia Kardiologiczna,
- Poradnia Medycyny Pracy,
- Poradnia Neurologiczna,
- Poradnia Reumatologiczna,
- Poradnia Rehabilitacyjna,
- Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc:
- Gabinet Diagnostyczno – Zabiegowy,
- Poradnia Chorób Zakaźnych,
- Poradnia Neonatologiczna,
- Poradnia Chirurgii Ogólnej:
- Gabinet Diagnostyczno – Zabiegowy,
- Poradnia Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej:
- Gabinet Diagnostyczno – Zabiegowy,
- Poradnia Okulistyczna:
- Gabinet Diagnostyczno – Zabiegowy,
- Poradnia Otolaryngologiczna,
- Poradnia Otolaryngologiczna dla Dzieci,
- Poradnia Zdrowia Psychicznego,
- Poradnia Leczenia Uzależnień,
- Poradnia Medycyny Sportowej,
- Gabinet Diagnostyczno – Zabiegowy Poradni Otolaryngologicznej i Poradni Otolaryngologicznej dla Dzieci,
- Poradnia Ginekologiczno – Położnicza, Al. Kościuszki 2A, 21-400 Łuków, w tym:
- Gabinet Diagnostyczno – Zabiegowy,
- Poradnia Ginekologiczno – Położnicza, Filia w Stoczku Łukowskim:
- Gabinet Diagnostyczno – Zabiegowy Filii w Stoczku Łukowskim,
- Poradnia Ginekologiczno – Położnicza, Filia w Serokomli:
- Gabinet Diagnostyczno – Zabiegowy Filii w Serokomli,
- Poradnia Ginekologiczno – Położnicza, Filia w Wojcieszkowie:



- Gabinet Diagnostyczny – Zabiegowy Filii w Wojcieszku,
- Poradnia Ginekologiczno – Położnicza, Filia w Krzywdzie:
- Gabinet Diagnostyczny – Zabiegowy Filii w Krzywdzie,
- Szkoła Rodzenia,
- Poradnia Ginekologiczno – Położnicza, Filia w Adamowie,
- Gabinet Diagnostyczny – Zabiegowy, Filii w Adamowie,
- Poradnia Laktacyjna,
- Poradnia Diabetologiczna,
- Pracownia Psychologiczna,
- Poradnia Alergologiczna,
- Poradnia Dermatologiczna,
- Poradnia Chorób Wewnętrznych,
- Poradnia Pediatryczna.
- *Przychodnia Podstawowej Opieki Zdrowotnej:*
- Poradnia Lekarza POZ w Łukowie w Al. Kościuszki,
- Poradnia Lekarza POZ dla Dzieci w Łukowie w Al. Kościuszki,
- Gabinet Zabiegowy dla Dzieci w Łukowie w Al. Kościuszki,
- Punkt Szczepień dla Dzieci w Łukowie w Al. Kościuszki,
- Poradnia Pielęgniarki i Położnej POZ dla Dzieci w Łukowie w Al. Kościuszki,
- Poradnia Pielęgniarki i Położnej POZ w Łukowie w Al. Kościuszki,
- Gabinet Medycyny Szkolnej w Łukowie w Al. Kościuszki,
- Poradnia Lekarza POZ w Łukowie przy ul. Partyzantów,
- Gabinet Zabiegowy w Łukowie przy ul. Partyzantów,
- Poradnia Pielęgniarki i Położnej POZ w Łukowie przy ul. Partyzantów,
- Poradnia Lekarza POZ – Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna w Łukowie przy ul. Partyzantów,
- Poradnia Pielęgniarki POZ – Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna w Łukowie przy ul. Partyzantów,
- Gabinet Medycyny Szkolnej przy ZS Nr 4 w Łukowie,
- Gabinet Medycyny Szkolnej przy I LO w Łukowie,
- Gabinet Medycyny Szkolnej przy ZS Nr 1 w Łukowie,
- Gabinet Medycyny Szkolnej przy ZS Nr 2 w Łukowie,
- Gabinet Medycyny Szkolnej przy ZS Nr 3 w Łukowie,
- Gabinet Medycyny Szkolnej przy Szkole Podstawowej Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi,
- Gabinet Medycyny Szkolnej przy Szkole Podstawowej Nr 2 z Oddziałami Dwujęzycznymi w Łukowie,
- Gabinet Medycyny Szkolnej przy Szkole Podstawowej Nr 3 w Łukowie,



- Gabinet Medycyny Szkolnej przy Zespole Szkolno – Przedszkolnym Szkoła Podstawowa Nr 1 w Łukowie,
- Gabinet Medycyny Szkolnej przy Szkole Podstawowej nr 5 w Łukowie,
- Gabinet Medycyny Szkolnej przy Zespole Placówek w Łukowie,
- Poradnia Pielęgniarki i Położnej POZ w Grzędówce,
- Gabinet Lekarza POZ w Grzędówce,
- Poradnia Lekarza POZ w Trzebieszowie,
- Gabinet Zabiegowy w Trzebieszowie,
- Poradnia Lekarza POZ dla Dzieci w Trzebieszowie,
- Gabinet Zabiegowy dla Dzieci w Trzebieszowie,
- Punkt Szczepień dla Dzieci w Trzebieszowie,
- Poradnia Pielęgniarki i Położnej POZ dla Dzieci w Trzebieszowie,
- Poradnia Pielęgniarki i Położnej POZ w Trzebieszowie,
- Punkt Pobrań Materiałów do Badań w Trzebieszowie,
- Gabinet Medycyny Szkolnej w Trzebieszowie,
- Poradnia Lekarza POZ w Serokomli,
- Gabinet Zabiegowy w Serokomli,
- Poradnia Lekarza POZ dla Dzieci w Serokomli,
- Gabinet Zabiegowy dla Dzieci w Serokomli,
- Punkt Szczepień dla Dzieci w Serokomli,
- Poradnia Pielęgniarki i Położnej POZ dla Dzieci w Serokomli,
- Poradnia Pielęgniarki i Położnej POZ w Serokomli,
- Punkt Pobrań Materiałów do Badań w Serokomli,
- Gabinet Medycyny Szkolnej w Serokomli,
- Poradnia Lekarza POZ w Wojcieszkowie,
- Gabinet Zabiegowy w Wojcieszkowie,
- Poradnia Lekarza POZ dla Dzieci w Wojcieszkowie,
- Gabinet Zabiegowy dla Dzieci w Wojcieszkowie,
- Punkt Szczepień dla Dzieci w Wojcieszkowie,
- Poradnia Pielęgniarki i Położnej POZ dla Dzieci w Wojcieszkowie,
- Poradnia Pielęgniarki i Położnej POZ w Wojcieszkowie,
- Punkt Pobrań Materiałów do Badań w Wojcieszkowie,
- Gabinet Medycyny Szkolnej w Wojcieszkowie,
- Poradnia Lekarza POZ w Stoczku Łukowskim,
- Gabinet Zabiegowy w Stoczku Łukowskim,
- Poradnia Lekarza POZ dla Dzieci w Stoczku Łukowskim,
- Gabinet Zabiegowy dla Dzieci w Stoczku Łukowskim,



- Punkt Szczepień dla Dzieci w Stoczku Łukowskim,
- Poradnia Pielęgniarki i Położnej dla Dzieci w Stoczku Łukowskim,
- Poradnia Pielęgniarki i Położnej POZ w Stoczku Łukowskim,
- Punkt Pobrań Materiałów do Badań w Stoczku Łukowskim,
- Gabinet Medycyny Szkolnej przy Zespole Szkół w Stoczku Łukowskim,
- Gabinet Medycyny Szkolnej w Stoczku Łukowskim,
- Poradnia Lekarza POZ w Wandowie,
- Gabinet Zabiegowy w Wandowie,
- Poradnia Lekarza POZ dla Dzieci w Wandowie,
- Gabinet Zabiegowy dla Dzieci w Wandowie,
- Punkt Szczepień dla Dzieci w Wandowie,
- Poradnia Pielęgniarki i Położnej POZ dla Dzieci w Wandowie,
- Poradnia Pielęgniarki i Położnej POZ w Wandowie,
- Punkt Pobrań Materiałów do Badań w Wandowie,
- Gabinet Medycyny Szkolnej w Wandowie,
- Poradnia Lekarza POZ w Jedlance,
- Gabinet Zabiegowy w Jedlance,
- Poradnia Lekarza POZ dla Dzieci w Jedlance,
- Gabinet Zabiegowy dla Dzieci w Jedlance,
- Punkt Szczepień w Jedlance,
- Poradnia Pielęgniarki i Położnej POZ dla Dzieci w Jedlance,
- Poradnia Pielęgniarki i Położnej POZ w Jedlance,
- Punkt Pobrań Materiałów do badań w Jedlance,
- Gabinet Medycyny Szkolnej w Jedlance,
- Gabinet Medycyny Szkolnej w Serokomli,
- Gabinet Medycyny Szkolnej w Wojcieszkowie,
- Punkty Pobierania Krwi w Łukowie w Al. Kościuszki.
- *Stacja Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Łukowie:*
- Zespół Ratownictwa Medycznego – Specjalistyczny w Łukowie,
- Zespół Ratownictwa Medycznego – Specjalistyczny w Adamowie,
- Zespół Ratownictwa Medycznego - Podstawowy w Łukowie,
- Zespół Ratownictwa Medycznego – Podstawowy w Stoczku Łukowskim,
- Zespół Transportu Sanitarnego.
- *Zakład Rehabilitacji Leczniczej w Łukowie:*
- Pracownia Fizjoterapii,
- Pracownia Kinezyterapii,
- Pracownia Laseroterapii,



- Pracownia Hydroterapii,
- Pracownia Krioterapii.
- *Zakład Diagnostyki Obrazowej w Łukowie:*
- Pracownia Rentgenodiagnostyki Ogólnej,
- Pracownia Mammografii,
- Pracownia Tomografii Komputerowej,
- Pracownia USG,
- Pracownia EEG,
- Pracownia Audiometrii.
- *Zakład Diagnostyki Medycznej w Łukowie:*
- Laboratorium,
- Punkt Pobrań Materiałów do Badań,
- Punkt Pobrań Materiałów do Badań przy Pracowni Bakteriologii,
- Pracownia Hematologii,
- Pracownia Analityki Ogólnej,
- Pracownia Biochemii i Immunochemii,
- Pracownia Bakteriologii.
- Zespół Pracowni Endoskopowych:
- Gabinet Spirometrii,
- Gabinet Kolonoskopii,
- Gabinet Gastroskopii,
- Gabinet Bronchoskopii.
- Zespół Pracowni Kardiologicznych:
- Pracownia EKG,
- Pracownia Holtera i Prób Wysiłkowych,
- Pracownia KTG.
- Zespół Pracowni Krwi:
- Punkt Pobrań Krwi,
- Pracownia Serologii Transfuzjologicznej,
- Bank Krwi.

Samodzielne Stanowiska Pracy:

- Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa,
- Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno – Eksploatacyjnych,
- Zastępca Dyrektora ds. Inwestycji i Remontów,
- Pielęgniarka Naczelna,
- Główny Księgowy,
- Radca Prawny,



- Inspektor ds. Bezpieczeństwa i Higieny Pracy,
- Inspektor ds. Obronności,
- Kapelan Szpitalny,
- Pełnomocnik ds. Jakości,
- Pełnomocnik ds. Praw Pacjenta,
- Pełnomocnik ds. Rozwoju i Funduszy Zewnętrznych,
- Inspektor Ochrony Danych.

Jednostki Organizacyjne Administracyjne, Techniczne, Obsługi i Gospodarcze:

- Dział Analiz i Rozliczeń:
- Stanowisko Pracy ds. Organizacyjno – Prawnych,
- Biblioteka,
- Dział Służb Pracowniczych,
- Dział Ekonomiczno – Finansowy:
- Sekcja Finansowo – Księgowa,
- Stanowisko Pracy ds. Kosztów,
- Stanowisko Pracy ds. Inwentaryzacji i Kasacji,
- Dział Eksploatacyjno – Techniczny:
- Sekcja Zamówień Publicznych,
- Sekcja Administracyjno – Gospodarcza,
- Sekcja Zaopatrzenia,
- Sekcja Eksploatacji i Aparatury Medycznej,
- Sekcja Transportu,
- Sekcja Informatyczna,
- Sekcja Inwestycji i Remontów,
- Sekcja Statystyki i Dokumentacji Chorych z Zakładową Składnicą Akt.



4. Analiza działalności operacyjnej

W niniejszym rozdziale przedstawiona została analiza rozwiązań organizacyjnych, w tym weryfikacja struktury organizacyjnej, stopnia jej efektywności, prawidłowość gospodarowania posiadanymi zasobami: infrastruktura, sprzęt, aparatura medyczna, zasoby kadrowe w odniesieniu do poszczególnych komórek organizacyjnych.

4.1 Prezentacja istotnych zasobów Szpitala

Lokalizacje SPZOZ

SPZOZ zlokalizowany jest w następujących obiektach:

Łuków ul. Doktora Andrzeja Rogalińskiego 3- poradnie specjalistyczne, oddziały , pracownie;

Stoczek Łukowski , Łuków, Adamów, - zespół ratownictwa medycznego ;

Łuków: ul. Partyzantów 1, Al. Kościuszki 2A, Grzędzka, Jedlanka, Serokomla, Stoczek Łukowski, Trzebieszów, Wandów, Wojcieszków - poradnia lekarza Podstawowej Opieki Zdrowotnej.

Ze względu na usytuowanie działalności w wielu obiektach występują uwarunkowania związane z koniecznością organizacji rozbudowanej logistyki i organizacji transportu pomiędzy poszczególnymi lokalizacjami.

Wszystkie obiekty Szpitala są wykorzystywane, a wolne powierzchnie użytkowe są wynajmowane.

Jednakże w roku 2020, w związku z trwającą pandemią wywołaną koronawirusem SARS-CoV-2, zauważalne są znacznie mniejsze przychody z tytułu wynajmu.

Inwestycje

Budynki Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Pomimo zbyt niskiego finansowania wykonywanych usług medycznych przez NFZ i nie przeznaczaniem przez NFZ środków celowanych na inwestycje , Kierownictwo Zakładu stara się przeznaczyć corocznie środki na remonty, modernizacje i przebudowy posiadanej infrastruktury technicznej. Dzięki współfinansowaniu przez Organ Tworzący oraz Jednostki Samorządu Terytorialnego zostały wykonane modernizacje i przystosowania budynków Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Jedlance, Wandowie i Trzebieszowie. Były to inwestycje niezwykle istotne z punktu widzenia bezpieczeństwa i komfortu leczonych tam pacjentów, gdyż budynki te nie były remontowane przez dziesiątki lat. Należy też zwrócić uwagę na wykonane w 2020 roku termomodernizacje budynku B1 oraz budynku transportu sanitarnego z zapleczem administracyjno-socjalnym. Obok poprawy wyglądu estetycznego budynków najważniejszą wartością są przyszłe

oszczędności z tytułu zużycia energii ciepłej, a zamontowana fotowoltaika pozwoli na uzyskanie oszczędności z tytułu zużycia energii elektrycznej. Zadania te sfinansowano przy udziale środków zewnętrznych.

Dużych nakładów finansowych wymagają natomiast budynki zlokalizowane w Łukowie przy ul. Rogalińskiego, w szczególności te po stronie „psychiatrycznej”. Co prawda w ostatnim okresie zostały tam wyremontowane łazienki we wszystkich pionach, to jednakże stan techniczny poszczególnych oddziałów jest bardzo zły, a Szpitala nie stać na tak duże wydatki, aby w najbliższym okresie poprawić warunki dla przebywających tam pacjentów. Jedynym rozwiązaniem jest tu pojawienie się działań systemowych ukierunkowanych na poprawę infrastruktury podmiotów leczniczych w Polsce.

Sprzęt medyczny

Urządzenia medyczne w Zakładzie w związku z rozwojem i bezpieczeństwem osób korzystających i użytkujących są serwisowane i na bieżąco uzupełniane. W latach 2018-2019 zakupiono sprzęt medyczny na łączną kwotę 8 372 258 zł. W dużej części koszty tych zakupów zostały sfinansowane ze środków Unii Europejskiej oraz dotacji celowej Powiatu Łukowskiego, zapewniającego pokrycie 10% wkładu własnego projektu.

W 2018 roku w ramach projektu „Wyposażenie SOR w SP ZOZ w Łukowie istotnym elementem poprawy działania systemu ratownictwa medycznego w Powiecie Łukowskim” zakupiono środki trwałe o wartości 5 584 078 zł, którymi doposażono będący po I etapie przebudowy i remontu pomieszczeń Szpitalny Oddział Ratunkowy.

W kolejnym roku Jednostka w dalszym ciągu skupiła swoje działania na zakupie nowoczesnego sprzętu medycznego poprzez realizację projektu „Doposażenie SPZOZ w Łukowie w sprzęty medyczne”. Projekt jest realizowany na przestrzeni trzech kolejnych lat, a zakupiony sprzęt jest przeznaczony dla Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii, Bloku Operacyjno-Zabiegowego, Oddziału Dziecięcego oraz Oddziału Neonatologicznego. Szczególnie istotny jest wysokospecjalistyczny sprzęt dla OAiT, ze względu na planowaną nową lokalizację tego oddziału i rozszerzenie zakresu usług z 4 łóżek do 8, co bezpośrednio przekłada się też na przyszłe przychody z tego zakresu wykonywanych świadczeń medycznych. Obecnie trwają roboty budowlano-montażowe mające na celu dostosowania pomieszczeń do potrzeb Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii i Bloku Operacyjnego. Ze względu na przedłużającą się procedurę przetargową umowa z wykonawcą została podpisana dopiero w październiku 2020 roku, a okres realizacji zaplanowano do 12 miesięcy od dnia podpisania umowy. Pierwotnie planowano, że zadanie zostanie sfinansowane w 89,99% długoterminowym kredytem inwestycyjnym i 11,11% środkami własnymi SPZOZ.

W miesiącu wrześniu został złożony wniosek o pozyskanie dofinansowania z w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Na dzień dzisiejszy wnioski nie zostały rozpatrzone.

Ponadto w latach 2018-2019 zakupiono:

- ✓ sprzęt medyczny: moduł pacjenta do badania holterowskiego, spirometr, lampy bezcieniowe, kardiokardiografy, aparat do ultradźwięków, stół do masażu, graspery bipolarne, generator aerosoli, diatermia chirurgiczna, audiometr, lampa operacyjna dwuramienna, lampa Solux, mikroskop laboratoryjny, myjnia-dezynfektor, stymulator chodu, aparat do sonoterapii, głowica liniowa do USG, alkomat oraz wyposażenie do POZ w Jedlance.
- ✓ meble medyczne: balkoniki z podparciem łokciowym, fotele do pobierania krwi, leżanki lekarskie, parawany medyczne, stoliki wielofunkcyjne, wózki anestezjologiczne, wózki zabiegowe, wózek reanimacyjny, wózki inwalidzkie, łóżka szpitalne (32szt), szafki przyłóżkowe (45szt).
- ✓ środki transportu: ambulans sanitarny (4szt) , samochód osobowo-dostawczy oraz samochód osobowy

Stan informatyzacji podmiotu leczniczego

Kolejnym obszarem wymagającym nakładów finansowych jest informatyzacja jednostki. Braki w zasobach informatycznych (sprzęt, oprogramowanie, integracja systemów). Dział części administracyjnej Zakładu nie dysponuje dobrym programem informatycznym, który ułatwiłby codzienną pracę a jednocześnie uporządkował dokumentację, wspierał proces liczenia kosztów oraz zarządzania jednostką (dostęp do danych).

W 2018 roku SPZOZ realizował projekt „Informatyzacja w celu wdrożenia Elektronicznej Dokumentacji Medycznej wraz z uruchomieniem e-usług” o wartości 2 031 979 zł.

W 2019 roku na informatyzację przeznaczono 171 221 zł. Zakupiono zestawy komputerowe z urządzeniami peryferyjnymi, a także zakupiono oprogramowanie Moduł Krew Plus i MikroBiS Plus oraz licencję systemu AMMS Komercja.



4.2 Zatrudnienie

Liczebność oraz struktura zatrudnienia jest uwarunkowana czynnikami rynku pracy oraz wiekiem pracowników w poszczególnych grupach zawodowych. W dużej mierze poziom zatrudnienia wynika z odrębnych regulacji w zakresie minimalnie dopuszczalnego zatrudnienia w określonych obszarach medycznych. Według stanu na 31 grudnia 2019 roku w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Łukowie było zatrudnionych 1125 osób na umowę o pracę (na 31.12.2018r.-1148 osób) i 167 osób na podstawie umów cywilnoprawnych (152 osoby na 31.12.2018r.)

Najliczniejszą grupę zatrudnionych stanowią osoby pracujące na podstawie umowy o pracę -87,1% (na 31.12.2019r.), w tym najwięcej jest pielęgniarek i położnych: 438 osób, co stanowi 33,9% wszystkich zatrudnionych. Pielęgniarki i położne preferują zatrudnienie etatowe, jedynie 16 osób współpracowało na koniec ubiegłego roku na podstawie umowy cywilnoprawnej. Lekarzy natomiast na umowę o pracę było zatrudnionych 181 (wzrost w stosunku do roku 2018 o 7 osób) i 110 grupa pracująca w ramach działalności gospodarczej (na tzw. kontrakcie). Korzystniejszym rozwiązaniem dla pracodawcy jest umowa -kontrakt, gdyż ta forma zatrudnienia nie generuje poza wynagrodzeniem dodatkowych kosztów (składki ZUS, odpis na ZFŚS), koszty badań, odzieży ochronnej, szkoleń, podróży służbowych itd., umożliwia także elastyczne kształtowanie czasu pracy.

Personel administracji i obsługi stanowi 5,7% zatrudnionych, co przy pożądanej wartości wskaźnika na poziomie od 5% (duże szpitale, na poziomie krajowym, zatrudniające od 1000 pracowników) do 10% (najmniejsze szpitale o zasięgu powiatowym) świadczy o właściwej proporcji i dobrej polityce kadrowej.

Liczba i struktura zatrudnionych (wiek, staż pracy, wykonywany zawód) wpływa na wartość rezerw w bilansie jednostki z tytułu przyszłych odpraw emerytalnych i rentowych, nagród jubileuszowych i niewykorzystanych urlopów. W praktyce oznacza to włączenie tej pozycji w zobowiązania jednostki i wyciszczenia wskaźników płynności i zadłużenia. W bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku rezerwy z tego tytułu wynoszą 11.590.268 zł, w tym krótkoterminowa 1.831.761zł. Zasady wynagradzania pracowników Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łukowie reguluje Regulamin Wynagradzania oraz Regulamin Pracy, który został wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora. Postanowienia są dostosowane do zmieniającego się ustawodawstwa pracy. Dodatkowo pracownicy korzystają ze środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W kolejnych tabelach przedstawiono strukturę zatrudnienia w poszczególnych komórkach organizacyjnych Jednostki oraz liczbę osób współpracujących z SPZOZ na podstawie umów cywilnoprawnych.

Miejsce zatrudnienia		Ilość zatrudnionych na 31 grudnia																	
		ogółem		lekarzy		pielęgniarek		położnych		ratowników		pozostali wyższy		personel niższy		personel średni		administracja	
2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Oddział Wewnętrzno-Kardiologiczny	64	68	10	11	39	41		1	1	1	1	9	10	4	4				
Oddział Reumatologiczny	23	26	3	3	13	14				1	1	4	5	2	3				
Oddział Obserwacyjno-Zakaźny	27	27	3	3	16	16						6	6	2	2				
Oddział Dziecięcy	37	36	8	8	22	21						5	5	2	2				
Oddział Neonatologiczny	25	25	4	4	12	12	6	6				2	2	1	1				
Oddział Chirurgii Ogólnej i Urazowej	44	44	10	10	22	23						10	9	2	2				
Oddział Położniczo-Ginekologiczny	55	53	10	10			32	30				11	11	2	2				
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	55	53	16	16	35	33						3	3	1	1				
Oddział Detoksykacyjny	30	30	2	2	12	12						2	2	11	11	3	3		
Oddział Psychiatryczny	40	43	4	7	18	18						3	3	13	13	2	2		
Oddział Psychiatryczny z OIK	51	47	6	3	24	22						3	2	15	17	3	3		
Całodobowy Oddział Leczenia Uzależnień	27	28	1	1	13	13						4	5	8	8	1	1		
Szpitalny Oddział Ratunkowy	52	49	9	9	23	21		13	12			5	5	2	2				
Oddział Neurologiczny	52	52	8	8	26	27		2	2			3	2	7	7	6	6		
Ośrodek Rehabilitacji Dzielnej	15	17		2								10	10						
Oddział Rehabilitacyjny	27	26	4	4	16	15						1	1	5	5	1	1		
Psychiatryczna Izba Przyjęć	5	5			4	4						1	1	1	1				

Miejsce zatrudnienia	Ilość zatrudnionych na 31 grudnia																		
	ogółem		lekarzy		pielęgniarek		położnych		ratowników		pozostali wyższy		personel niższy		personel średni		administracja		
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	
Oddział Dzienny Terapii Uzależnienia od Alkoholu	1	1										1	1						
Poradnia POZ dla Dzieci	9	8	3	3	5	5									1				
Podstawowa Opieka Zdrowotna Al. Kościuszki	12	11	5	4	7	7													
Podstawowa Opieka Zdrowotna ul. Partyzantów	12	10	3	3	4	4									5	3			
Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna	20	24	12	18	8	6													
Gabinety Medycyny Szkolnej	14	13			14	13													
Środowisko – Położne Miasto Łuków	2	2					2	2											
Poradnia Neurologiczna	3	2	2	1	1	1													
Poradnia Leczenia Uzależnień	1	1										1	1						
Poradnia Okulistyczna	3	3	2	2	1	1													
Poradnia Reumatologiczna	1	1			1	1													
Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc	3	3	1	1	2	2													
Poradnia Chorób Zakaźnych	1	1	1	1															
Poradnia Otolaryngologiczna	6	5	3	3	3	2													
Poradnia Chirurgii Ogólnej	5	5	2	2	3	3													
Poradnia Kardiologiczna	6	4	3	2	3	2													
Poradnia Neonatologiczna	1	1			1	1													
Poradnia Alergologiczna	1	1			1	1													

Miejsce zatrudnienia	Ilość zatrudnionych na 31 grudnia																	
	ogółem		lekarzy		pielęgniarek		położnych		ratowników		pozostali wyższy		personel niższy		personel średni		administracja	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Poradnia Ginekologiczno-Położnicza Al. Kościuszki	5	3					4	3							1			
Poradnia Urazowo-Ortopedyczna	2	2	2	2														
Poradnia Endokrynologiczna	1	1	1	1														
Poradnia Medycyny Pracy	4	3	2	1	2	2												
Poradnia Rehabilitacyjna	3	3	2	2	1	1												
Podstawowa Opieka Zdrowotna Stoczek Łukowski	12	12	2	2	5	5	1	1							3	3	1	1
Podstawowa Opieka Zdrowotna Serokomla	8	7	2	2	4	4									2	1		
Podstawowa Opieka Zdrowotna Trzebieżów	6	6	1	1	3	3									2	2		
Podstawowa Opieka Zdrowotna Wojcieszków	8	8	2	2	4	4	1	1									1	1
Podstawowa Opieka Zdrowotna Wandów	6	6	1	1	3	3									1	1	1	1
Podstawowa Opieka Zdrowotna Jedlanka	4	3			2	2									2	1		
Zespół Ratownictwa Medycznego podstawowy	26	25			6	6			19	18					1	1		
Zespół Ratownictwa Medycznego specjalistyczny	15	14	4	4					10	10					1			
Blok Operacyjno-Zabiegowy	20	18	1		13	12									6	6		
Apteka Szpitalna	9	8													1	1	1	7
Centralna Sterylizatornia	15	13			3	2									1	1	1	10

Miejsce zatrudnienia	Ilość zatrudnionych na 31 grudnia																	
	ogółem		lekarzy		pielęgniarek		położnych		ratowników		pozostali wyższy		personel niższy		personel średni		administracja	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Sekcja Statystyki i Dokumentacji Chorych	5	5													5	5		
Dział Higieny i Epidemiologii	20	14			1	1						19	13					
Dział Analiz i Rozliczeń	16	17															16	17
Rejestracja Chorych POZ Al. Kościuszki	4	4													4	4		
Transporty Szpitalne	4	4							3	3				1	1			
Rejestracja Poradni Specjalistycznych	10	11													10	11		
Zakład Rentgenodiagnostyki	17	22	11	16											6	6		
Pracownia Radiologii	9	8													9	8		
Pracownia Tomografii Komputerowej	4	4	2	2	2	2												
Laboratorium	28	28										9	10	1	1	18	17	
Pracownia Bakteriologii Ogólnej	7	7										3	3		4	4		
Zespół Pracowni Krwi	8	7	1									4	4		3	3		
Zakład Rehabilitacji Leczniczej	20	21										11	11		9	10		
Pracownia USG	4	3	2	1											2	2		
Pracownia EEG	1	2		1	1	1												
Pracownia EKG	1	1			1	1												
Pracownia Audiometryczna	1	1																
Zespół Pracowni Kardiologicznych	4	3	2	1	2	2									1	1		
Pracownia Endoskopii	3	3	1	1	2	2												

Miejsce zatrudnienia	Ilość zatrudnionych na 31 grudnia																			
	ogółem		lekarzy		pielęgniarek		położnych		ratowników		pozostali wyższy		personel niższy		personel średni		administracja			
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019		
Centrala Telefoniczna	1	1															1	1		
Sekcja Transportu	29	29							17	17						11	11	1	1	
Sekcja Zaopatrzenia	6	6															6	6	6	6
Sekcja Administracyjno-Gospodarcza	21	18									1	1	14	10			6	7	7	7
Sekcja Eksploatacji Aparatury Medycznej	8	8											6	6			2	2	2	2
Zarząd	4	4			1	1											3	3	3	3
Dział Służb Pracowniczych	11	11															11	11	11	11
Dział Ekonomiczno-Finansowy	9	8															9	8	9	8
Sekcja Zamówień Publicznych	3	3															3	3	3	3
Sekcja Informatyczna	5	5															5	5	5	5
Inspektor ds. BHP	2	2															2	2	2	2
Sekcja Inwestycji i Remontów	4	4															4	4	4	4
Sekretariat	4	3															4	3	4	3
Inspektor Ochrony Danych	1	1															1	1	1	1
OGÓŁEM	1148	1125	174	181	405	395	46	43	65	63	59	60	176	165	149	144	74	74	74	74

Liczba osób współpracujących z SPZOZ w Łukowie na podstawie umowy zlecenia/kontraktu

Lp.	Grupa zawodowa	Liczba osób współpracujących na koniec		
		2018 roku	2019 roku	II kwartału 2020
1	Lekarze ogółem, w tym:	99	110	111
	– z I stopniem specjalizacji	5	7	6
	– z II stopniem specjalizacji	66	72	74
	– bez specjalizacji	28	31	31
2	Pielęgniarki	15	13	13
3	Położne	2	3	3
4	Ratownicy	15	14	14
5	Personel pozostały wyższy	5	3	3
6	Technicy (analitycy i rtg)	4	4	6
7	Personel pozostały średni	1	3	2
8	Pozostali pracownicy	11	17	15
RAZEM		152	167	167

Rekomendowane jest:

- zmiana formy zatrudnienia z umów o pracę na umowy cywilno-prawne pielęgniarek, lekarzy i ratowników. Zmiana formy zatrudnienia spowoduje obniżenie kosztów z tytułu wynagrodzenia i innych świadczeń (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe) , Szpital nie będzie ponosił kosztów w przypadku nieobecności personelu zwolnień czy urlopu, odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych , zmniejszenie kwoty tworzonych rezerw, unikanie płacy za nadgodziny. Dodatkowym atutem zmiany formy zatrudnienia jest wyższe wynagrodzenie dla pracownika za faktycznie wykonaną pracę.

Pomimo, że SPZOZ w Łukowie nie jest nastawiony na zysk, dla jego prawidłowego funkcjonowania niezbędne jest jednak utrzymywanie odpowiedniej kondycji finansowej.

4.3 Działalność szpitala

Liczba łóżek na oddziałach szpitalnych w SPZOZ w Łukowie- stan na 31 grudnia 2019 roku

Lp.	Oddział	Liczba łóżek
1	Oddział Dziecięcy	26
2	Oddział Wewnętrzno-Kardiologiczny	66 w tym: 2 intensywnej opieki medycznej, 2 intensywnej opieki kardiologicznej
3	Oddział Położniczo-Ginekologiczny i Patologii Ciąży	38 + 19 rooming
4	Oddział Neonatologiczny	10 w tym: 2 intensywnej terapii, 2 opieki ciągłej po sztucznej wentylacji, 6 opieki pośredniej
5	Oddział Chirurgii Ogólnej i Urazowej	32
6	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	4
7	Oddział Obserwacyjno-Zakaźny	25
8	Oddział Neurologiczny	20 w tym 1 intensywnej opieki medycznej
9	Pododdział Leczenia Udarów Mózgu	16 w tym: 4 intensywnej opieki medycznej, 12 wczesnej rehabilitacji neurologicznej
10	Oddział Reumatologiczny	23
11	Oddział Rehabilitacyjny	20
12	Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej	11
13	Oddział Psychiatryczny	50
14	Oddział Psychiatryczny z OIK	60
15	Oddział Detoksykacyjny	23
16	Całodobowy Oddział Leczenia Uzależnień	42
17	Szpitalny Oddział Ratunkowy	6
		Łącznie 472 +19 rooming

Rentowność oddziałów w okresie 01.01.2019 – 31.12.2019

Lp.	Oddział	Liczba łóżek	Liczba osobodni zrealizowana	Liczba osobodni możliwa do zrealizowania	Procentowe wykorzystanie łóżek
1	Oddział Dziecięcy	26	5 853	9 464	61,84%
2	Oddział Wewnętrzno-Kardiologiczny	66 w tym: 2 intensywnej opieki medycznej, 2 intensywnej opieki kardiologicznej	18 216	24 024	75,82%
3	Oddział Położniczo-Ginekologiczny i Patologii Ciąży	38 + 19 rooming	7 455	13 832	53,90%
4	Oddział Neonatologiczny	10 w tym: 2 intensywnej terapii, 2 opieki ciągłej po sztucznej wentylacji, 6 opieki pośredniej	3 012	3 640	82,75%
5	Oddział Chirurgii Ogólnej i Urazowej	32	7 796	11 648	66,93%
6	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	4	1 492	1 456	102,47%
7	Oddział Obserwacyjno-Zakaźny	25	5 688	9 100	62,51%
8	Oddział Neurologiczny	20 w tym: 1 intensywnej opieki medycznej	10 335	13 104	78,87%
	Pododdział Leczenia Udarów Mózgu	16 w tym: 4 intensywnej opieki medycznej, 12 wczesnej rehabilitacji neurologicznej			
9	Oddział Reumatologiczny	23	6 929	8 372	82,76%
10	Oddział Rehabilitacyjny	20	9 600	7 280	131,87%
	Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej	11			
11	Oddział Psychiatryczny	50	15 874	18 200	87,22%
12	Oddział Psychiatryczny z OIK	60	17 709	21 840	81,09%
13	Oddział Detoksykacyjny	23	7 312	8 736	83,70%
14	Całodobowy Oddział Leczenia Uzależnień	42	15 190	15 288	99,36%

W porównaniu z rokiem 2018, nastąpiła nieznaczna poprawa w zakresie wykorzystania łóżek ogółem – wzrost o 0,1%.

W 2019 roku wykorzystanie/obłożenie zarejestrowanych łóżek najbardziej efektywne było na Oddziale Rehabilitacyjnym z Pododdziałem Rehabilitacji Neurologicznej (131,87%) oraz Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii (102,47%). Optymalne wykorzystanie zaobserwowano na Całodobowym Oddziale Leczenia Uzależnień .

W Oddziale Położniczo-Ginekologicznym i Patologii Ciąży rekomendowane jest zmniejszenie ilości łóżek i racjonalne wykorzystanie potencjału zatrudnionego personelu. Wykorzystanie łóżek na dzień 31 grudnia 2019 roku kształtuje się na poziomie 53,9% i jest to najniższy wskaźnik w obrębie Szpitala. Zauważalny jest też systematyczny spadek realizacji kontaktu z 102,7% w 2018 roku przez 80,48% w 2019 i 73,67 % w pierwszym półroczu 2020 roku.

W Oddziale Obserwacyjno-Zakaźnym po zmniejszeniu o 10 liczby łóżek (w poprzednio opracowanym programie naprawczym rekomendowano zmniejszenie o 15) nadal ich wykorzystanie kształtowało się w 2019 roku na niezadawalającym poziomie 62,51%. Jednakże w obecnej sytuacji panującej pandemii jakiegokolwiek dalsze działania dotyczące tego oddziału nie są możliwe.

Priorytety dla Regionalnej Polityki Zdrowotnej dla województwa lubelskiego zostały opracowane i zaktualizowane na podstawie sporządzonej i ogłoszonej przez Ministra Zdrowia Mapy Potrzeb Zdrowotnych w zakresie leczenia szpitalnego dla województwa lubelskiego na okres 1.01.2019 – 31.12.2021. Mapa Potrzeb Zdrowotnych dla leczenia szpitalnego prognozuje zmianę liczby łóżek w stosunku do aktualnej infrastruktury. Jak wynika z prognozy, część oddziałów szpitalnych posiada większą liczbę łóżek szpitalnych niż wymaga tego stan obecny, powiązany z ilością aktualnie zapewnionych osobodni. Pożądanym kierunkiem jest racjonalizacja funkcjonowania podmiotów leczniczych w kierunku reorganizacji oddziałów o niskim poziomie wykorzystania zasobów, z jednoczesnym poszerzeniem dostępności do ambulatoryjnej opieki specjalistycznej.



Liczba hospitalizowanych pacjentów- oddziały szpitalne

Lp.	Nazwa oddziału	2018r.	2019r.	I – VI 2020r.
1	Oddział Wewnętrzno-Kardiologiczny	2 477	2 520	917
2	Oddział Dziecięcy	1 476	1 571	435
3	Oddział Obserwacyjno - Zakaźny	940	893	596
4	Oddział Rehabilitacyjny	420	444	127
5	Oddział Chirurgii Ogólnej i Urazowej	2 383	2 034	752
6	Oddział Położniczo-Ginekologiczny i Patologii Ciąży	1 840	1 636	658
7	Oddział Reumatologiczny	958	945	247
8	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	126	115	60
9	Oddział Neurologiczny	2 131	2 255	591
10	Całodobowy Oddział Leczenia Uzależnień	407	380	122
11	Oddział Detoksykacyjny	1 002	1 003	368
12	Oddział Psychiatryczny	552	556	231
13	Oddział Psychiatryczny z OIK	381	379	132
14	Oddział Neonatologiczny	801	669	301
15	Szpitalny Oddział Ratunkowy	18 667	17 954	6 495
RAZEM		34 561	33 354	12 032



Liczba porad udzielonych w poradniach specjalistycznych

Lp.	Nazwa poradni	2018r.	2019r.	I – VI 2020r.
1.	Poradnia Alergologiczna dla dzieci	1 286	1 412	423
2.	Poradnia Endokrynologiczna	6 829	6 018	2 846
3	Poradnia Endokrynologiczna dla dzieci	737	540	261
4	Poradnia Kardiologiczna	8 424	8 550	3 915
5	Poradnia Kardiologiczna dla dzieci	555	469	147
6	Poradnia Neurologiczna	11 189	10 210	2 842
7	Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc	5 319	5 311	2 586
8	Poradnia Reumatologiczna	2 249	2 105	777
9	Poradnia Chorób Zakaźnych	1 402	1 292	238
10	Poradnia Neonatologiczna	465	388	120
11	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza ŁUKÓW	7 902	7 459	2 745
12	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza ADAMÓW	272	75	0
13	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza STOCZEK ŁUKOWSKI	394	414	59
14	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza SEROKOMLA	162	253	48
15	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza WOJCIESZKÓW	171	132	17
16	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza KRZYWDA	332	142	0
17	Poradnia Chirurgii Ogólnej	11 758	11 041	4 009
18	Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	3 623	3 072	929
19	Poradnia Okulistyczna	3 236	3 172	894
20	Poradnia Otolaryngologiczna	4 920	5 002	1 435
21	Poradnia Otolaryngologiczna dla dzieci	932	871	300
22	Poradnia Rehabilitacyjna	1 352	1 408	334
23	Poradnia Zdrowia Psychicznego	4 472	4 460	1 984
24	Poradnia Leczenia Uzależnień	2 983	2 969	1 159
25	Poradnia Medycyny Sportowej	314	193	10
26	Poradnia Diabetologiczna	1 978	1 743	827
27	Poradnia Medycyny Pracy	3 866	4 766	641
RAZEM		87 122	83 467	29 546

Podstawowa Opieka Zdrowotna – liczba udzielonych porad

Lp.	Poradnia Lekarza POZ	2018r.	2019r.	I – VI 2020r.
1	Poradnia Lekarza POZ, Al. Kościuszki	19 447	19 562	8 338
2	Poradnia Lekarza POZ dla dzieci, Al. Kościuszki	7 670	7 652	3 170
3	Poradnia Lekarza POZ dla dzieci, ul. Rogalińskiego	10 452	10 445	3 313
4	Poradnia Lekarza POZ, ul. Partyzantów	18 419	18 246	8 923
5	Poradnia Lekarza POZ w Stoczku Łukowskim	17 511	16 827	7 164
6	Poradnia Lekarza POZ w Wojcieszkowie	12 691	13 689	6 117
7	Poradnia Lekarza POZ w Serokomli	9 307	9 553	4 129
8	Poradnia Lekarza POZ w Trzebieszowie	4 173	4 072	2 031
9	Poradnia Lekarza POZ w Jedlance	6 822	7 658	3 741
10	Poradnia Lekarza POZ w Wandowie	7 091	6 090	2 701
11	Poradnia Lekarza POZ w Grzędówce	2 889	2 571	1 203
RAZEM		116 472	116 365	50 830

Podstawowa Opieka Zdrowotna (POZ) – liczba zapisanych pacjentów.

Lp.	Przychodnia/Ośrodek zdrowia	Liczba zapisanych pacjentów		
		31.12.2018r.	31.12.2019r.	30.06.2020r.
1	Poradnia Lekarza POZ, Al. Kościuszki	5 698	5 581	5 433
2	Poradnia Lekarza POZ, ul. Partyzantów	4 335	4 310	4 274
3	Poradnia Lekarza POZ w Stoczku Łukowskim	4 341	4 252	4 178
4	Poradnia Lekarza POZ dla dzieci, Al. Kościuszki	2 366	2 301	2 431
5	Poradnia Lekarza POZ dla dzieci, ul. Rogalińskiego	2 796	2 778	2 666
6	Poradnia Lekarza POZ w Wojcieszkowie	3 858	3 794	3 784
7	Poradnia Lekarza POZ w Serokomli	2 686	2 616	2 577
8	Poradnia Lekarza POZ w Trzebieszowie	1 056	1 069	1 070
9	Poradnia Lekarza POZ w Jedlance	1 666	1 681	1 702
10	Poradnia Lekarza POZ w Wandowie	1 992	1 897	1 826
11	Poradnia Lekarza POZ w Grzędówce	718	665	642
Razem		31 512	30 944	30 583

Gabinet Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej- liczba udzielonych porad

Lp.	Miejsce udzielanych porad	2018r.	2019r.	I – VI 2020r.
1	Gabinet Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej w Łukowie	30 473	25 835	11 594
2	Gabinet Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej w Stoczku Łukowskim	5 855		
3	Gabinet Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej w Wojcieszkwie	7 561		
RAZEM		43 889	25 835	11 594

Zakłady i pracownie- liczba wykonanych badań

Lp.	Zakład, pracownia	2018r.	2019r.	I – VI 2020r.
1	Pracownia USG ogółem, w tym:	19 172	18 970	6 368
	– Echo serca	2 534	2 520	931
	– USG doppler (przepływy)	3 889	4 304	1 265
	– pozostałe	12 749	12 146	4 172
2	Zakład i Pracownia RTG	32 395	32 782	10 856
3	Pracownia endoskopii	1 901	1 680	585
4	Pracownia EEG	939	983	225
5	Pracownia EKG	4 201	3 737	814
6	Pracownia spirometrii	1 843	2 137	500
7	Tomograf komputerowy	8 139	8 198	2 625
RAZEM		68 590	68 487	21 973



Zespoły Ratownictwa Medycznego „S” i „P” – liczba wyjazdów

Lp.	Rodzaj Zespołu Ratownictwa Medycznego	2018r.	2019r.	I – VI 2020r.
1	Zespół S-1 ŁUKÓW	2 259	1 946	880
2	Zespół P-1 ŁUKÓW	2 810	2 540	1 141
3	Zespół P-2 STOCZEK ŁUKOWSKI	1 427	1 452	644
4	Zespół S-2 ADAMÓW	1 656	1 687	734
5	Transporty – cały powiat – POZ	541	555	157
6	Transporty – cały powiat – SZPITAL	3 039	2 908	1 425
RAZEM		11 732	11 088	4 981

Programy profilaktyczne – liczba pacjentów objętych programem

Lp.	Program profilaktyczny	2018r.	2019r.	I – VI 2020r.
1	Program wczesnego wykrywania raka szyjki macicy (cytologia)	1 414	1 255	333
2	Program wczesnego wykrywania raka piersi (mammografia)	459	373	0
3	Program profilaktyki układu krążenia	36	108	29
4	Program profilaktyki gruźlicy	1 162	946	407
RAZEM		3 071	2 682	769

Programy terapeutyczne – liczba pacjentów objętych programem

Lp.	Program terapeutyczny	2018r.	2019r.	I-VI 2020r.
1	Leczenie przewlekłego WZW typu B	3	4	3
2	Leczenie przewlekłego WZW typu C	15	9	3
3	Leczenie reumatoidalnego zapalenia stawów(RZS)	8	8	5
RAZEM		26	21	11

Liczba porodów	2018r.	2019r.	I – VI 2020r.
	756	633	296

5. Aktualna sytuacja ekonomiczno-finansowa

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łukowie jest podmiotem wykonującym działalność leczniczą niebędącym przedsiębiorcą, działającym na podstawie obowiązujących aktów prawnych. SPZOZ prowadzi działalność związaną z udzielaniem świadczeń zdrowotnych polegających na zachowaniu i ratowaniu zdrowia i życia, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz podejmowaniem innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonania. Gospodarka finansowa jest prowadzona na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości oraz w ustawie o działalności leczniczej

5.1 Przychody

Główną kwotą przychodów z działalności podstawowej stanowią przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych dla Narodowego Funduszu Zdrowia .

Przychody z umów od NFZ na 2019 rok				
Lp.	Rodzaj	Okres zobowiązania	Kwota zobowiązania w okresie	Okres obowiązywania umowy
1.	Udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej	01.01.2019-31.12.2019	52 452 858,94	01.10.2017- 30.06.2021
2.	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Koordynowana opieka nad kobietą w ciąży na II lub III poziomie opieki perinatalnej (KOC II/III)	01.01.2019-31.12.2019	5 993 92698	01.01.2017- 30.06.2021
3.	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	01.01.2019-31.12.2019	779 905,45	01.01.2011- 31.12.2019
4.	Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	01.01.2019-31.12.2019	11 829 922,94	01.09.2018- 31.08.2023
5.	Profilaktyczne Programy Zdrowotne	01.01.2018-30.06.2018	86 220,00	01.07.2017- 30.06.2022
6.	Rehabilitacja Lecznicza	01.01.2019-31.12.2019	842 532,20	01.10.2017- 30.09.2022
7.	Podstawowa Opieka Zdrowotna		stawka kapitacyjna	01.01.2016- czas nieoznaczony
8.	Ratownictwo medyczne	01.01.2019-31.03.2019	1 399 922,46	01.07.2011- 31.03.2019
UMOWA KONSORCJUM SP ZOZ Nr 64/2019				
1.	Ratownictwo medyczne	01.04.2019-31.12.2019	4 640 779,86	01.04.2019- 31.12.2020

Przychody z umów od NFZ na 2020 rok				
Lp.	Rodzaj	Okres zobowiązania	Kwota zobowiązania w okresie	Okres obowiązywania umowy
1.	Udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej	01.01.2020-31.12.2020	53 887 938,55	01.10.2017- 30.06.2021
2.	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Koordynowana opieka nad kobietą w ciąży na II lub III poziomie opieki perinatalnej (KOC II/III)	01.01.2020-31.12.2020	6 106 536,85	01.01.2017- 30.06.2021
3.	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	01.01.2020-31.12.2020	760 569,38	01.01.2011- 30.06.2021
4.	Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	01.01.2020-31.12.2020	11 188 983,69	01.09.2018- 31.08.2023
5.	Profilaktyczne Programy Zdrowotne	01.01.2020-31.12.2020	94 842,00	01.07.2017- 30.06.2022
6.	Rehabilitacja Lecznicza	01.01.2019-31.12.2019	869 538,70	01.10.2017- 30.09.2022
7.	Podstawowa Opieka Zdrowotna		stawka kapitacyjna	01.01.2016- czas nieoznaczony
UMOWA KONSORCJUM SP ZOZ Nr 64/2019				
1.	Ratownictwo Medyczne	01.01.2020-31.12.2020	4 640 779,86	01.04.2019- 31.12.2020

Z powyższych tabel wynika że przychody z umów z NFZ mają tendencję wzrostową rok do roku. Posiadane przez Szpital zasoby sprzętowe i kadrowe dają możliwość diagnozowania i leczenia dużo większej liczby pacjentów. Jest to jednak uzależnione od poziomu finansowania ustalonego przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Analiza wykonania (realizacji) kontraktu w roku 2018-2019:

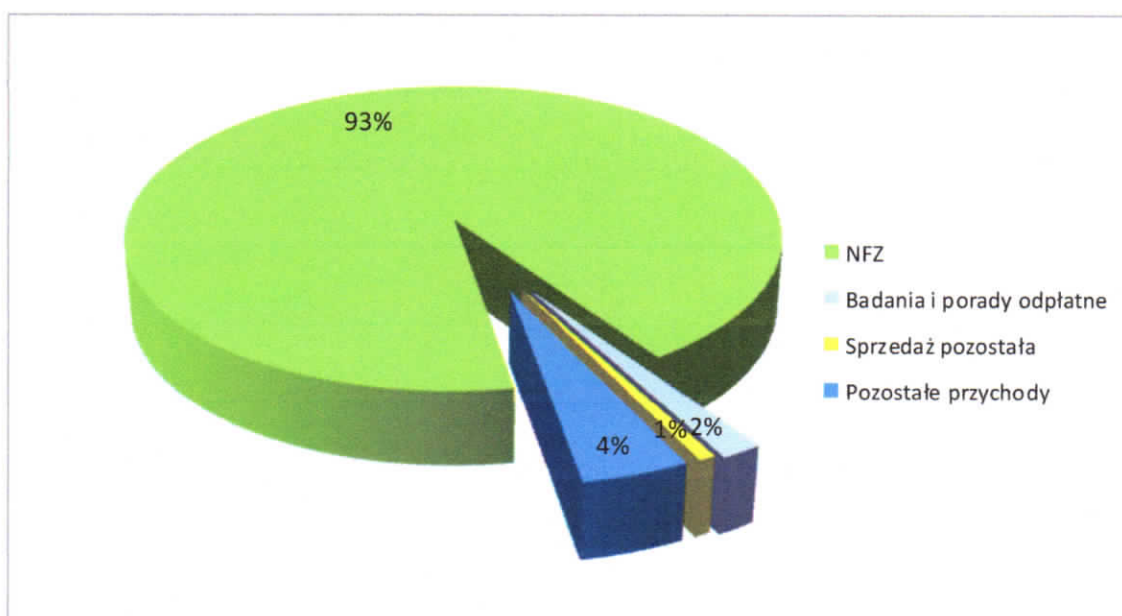
	2018 wykonanie (pkt)	kwota za punkt	2018 wykonanie (zł)	% wykona nia	2019 wykonanie (pkt)	kwota za punkt	2019 wykonanie (zł)	% wykona nia	I-VI 2020 wykonanie (pkt)	kwota za punkt	I-VI 2020 wykonanie (zł)	% wykona nia
SZPITAL												
Choroby wewnętrzne	6 542 954,28	1,00	6 542 954,28	95,65	7 209 074,78	1,044	7 526 274,07	101,74	2 760 474,94	1,044	2 881 935,83	80,71
Neurologia	6 798 280,00	1,00	6 798 280,00	106,40	7 581 667,84	1,044	7 915 261,22	114,26	2 360 422,64	1,044	2 464 281,24	73,88
OIOM	3 335 443,78	1,00	3 335 443,78	128,87	3 423 865,19	1,044	3 574 515,26	120,82	1 207 301,32	1,044	1 260 422,58	93,29
Choroby zakaźne	2 476 882,00	1,00	2 476 718,76	93,92	2 752 181,36	1,044	2 873 277,34	95,47	578 802,32	1,044	604 269,62	43,90
Pediatria	3 294 491,30	1,00	3 294 491,30	100,29	4 028 324,30	1,044	4 205 570,57	114,09	1 293 716,67	1,044	1 350 640,20	78,76
Położnictwo i Ginekologia	1 426 718,76	1,00	1 426 718,76	102,07	1 322 615,65	1,044	1 380 810,74	80,48	514 863,41	1,044	537 517,40	73,67
Chirurgia ogólna	5 308 665,23	1,00	5 308 665,23	97,83	5 491 838,71	1,044	5 733 004,59	96,81	2 429 783,00	1,044	2 536 693,45	89,55
Reumatologia	2 357 838,00	1,00	2 357 838,00	102,80	2 673 793,20	1,044	2 791 440,10	105,29	642 174,10	1,044	670 429,76	55,99
AOS- PORADNIE												
Chirurgia	557 645,80	1,08	602 257,46	76,97	566 752,00	1,08	612 092,16	72,43	211 379,40	1,08	228 289,75	54,03
Neonatologia	28 743,00	1,08	31 042,44	77,40	37 000,84	1,08	39 960,91	92,26	11 017,41	1,08	11 898,80	54,94
Położnictwo i Ginekologia	234 654,60	1,08	253 426,97	53,83	178 440,06	1,08	192 715,26	37,91	53 173,00	1,08	57 426,84	22,59
Alergologia dla dzieci	103 558,60	1,11	114 950,05	150,44	117 722,04	1,11	130 671,46	154,07	30 863,86	1,11	34 258,88	80,79
Neurologia	539 180,62	1,02	549 964,23	113,69	570 146,87	1,02	581 549,81	117,86				
Gruźlica i choroby płuc	395 235,50	1,02	403 140,21	113,15	430 833,94	1,02	439 450,62	120,92	170 406,04	1,02	173 814,16	95,66
Choroby zakaźne	121 753,40	1,06	129 058,60	137,78	114 353,59	1,06	121 214,81	122,08	19 103,86	1,06	20 250,09	40,79
Reumatologia	110 283,40	1,02	112 489,07	120,48	111 314,28	1,02	113 540,57	119,22	37 548,64	1,02	38 299,61	80,43
Ortopedia i traumatologia	206 730,60	1,02	210 865,21	100,18	196 986,55	1,02	200 926,28	93,59	13 968,95	1,02	14 248,94	21,89
Endokrynologia	589 063,64	1,11	653 860,64	156,51	581 424,89	1,11	645 381,63	139,17	173 896,00	1,11	193 024,56	80,79
Kardiologia	692 160,56	1,00	692 160,56	156,81	835 041,55	1,00	835 041,55	189,18	190 693,32	1,00	190 693,32	69,18

Zestawienie porównawcze osiągniętych przychodów w latach 2018-2019

	Wyszczególnienie	Wykonanie w zł		Struktura %		Dynamika 2019/2018 (%)
		2018	2019	2018	2019	
1	2	3	4	5	6	7
A	Przychody ze sprzedaży (I+II+III)	89 716 326	99 236 308	96,26	95,53	111,36
I	Sprzedaż świadczeń zdrowotnych - (IA+IB)	88 988 467	98 502 561	95,48	94,82	111,43
I A	Sprzedaż świadczeń do NFZ (suma poz. 1-7)	87 189 286	96 712 716	93,55	93,10	111,67
1	Podstawowa Opieka Zdrowotna	10 609 023	11 432 240	11,38	11,01	107,23
2	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	840 511	887 762	0,90	0,85	98,74
3	Podstawowy System Zabezpieczenia	50 858 593	58 823 913	54,57	56,63	116,12
4	Ratownictwo Medyczne	5 397 619	5 652 030	5,79	5,44	104,99
5	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	11 512 276	12 686 252	12,35	12,21	108,72
6	Profilaktyczne programy zdrowotne	7 158 335	6 334 352	7,68	6,10	98,37
7	Rehabilitacja lecznicza	812 929	896 167	0,87	0,86	107,37
I B	Badania diagnostyczne dla NZOZ i pacjentów indywidualnych, odpłatne porady medyczne	1 799 181	1 789 845	1,93	1,72	100,05
II	Sprzedaż pozostała – (suma poz. 1 do 3)	725 835	733 347	0,78	0,71	101,95
1	Czynsze, c.o., woda, ścieki	635 729	651 507	0,68	0,63	102,24
2	Sterylizacja	33 020	31 247	0,04	0,03	121,14
3	Pozostałe przychody	57 086	50 593	0,06	0,05	87,59
III	Sprzedaż materiałów i towarów	2 024	400	0,00	0,00	247,04
B	Pozostałe przychody - (suma poz. od 1 do 5)	3 379 536	4 569 592	3,63	4,40	136,98
1	Refundacja kosztów wynagrodzeń i składek ZUS z PFRON-u	1 047 086	1 001 219	1,12	0,96	103,14
2	Rezydenci	690 813	1 016 333	0,74	0,98	146,20
3	Rozliczenie dotacji	774 098	2 292 623	0,83	2,21	297,12
4	Refundacja komisji lekarskiej	14 948	19 387	0,02	0,02	129,78
5	Pozostałe (zwrot kosztów sądowych, dobrowolne wpłaty, dary do magazynów)	852 591	240 030	0,92	0,23	25,80
C	Przychody finansowe	103 214	70 852	0,11	0,07	58,13
1	Odsetki uzyskane	103 214	70 852	0,11	0,07	58,13
	PRZYCHODY RAZEM: (suma A+B+C)	93 199 076	103 876 752	100	100	112,23



Struktura przychodów w 2019 roku



Z porównania realizacji kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w roku 2018 i 2019 wynika, że kontrakt realizowany jest na podobnym poziomie. Niepokojąco natomiast przedstawia się poziom realizacji kontraktu w pierwszym półroczu roku 2020. Początek roku 2020 przyniósł rozprzestrzenianie się epidemii wirusa Covid-19 na całym świecie i w Polsce, co bezpośrednio przełożyło się na działalność Szpitala w tym okresie i wykonywanie świadczeń medycznych w poszczególnych komórkach organizacyjnych SPZOZ.

Najważniejszy udział w strukturze całkowitych przychodów mają przychody z tytułu kontaktu z Narodowym Funduszem Zdrowia i stanowią ponad 93% ich ogólnej kwoty. Odrębne źródło przychodów stanowią badania diagnostyczne wykonywane na rzecz niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej, innych podmiotów gospodarczych i osób fizycznych. Szpital nie ma jednak istotnego wpływu na wysokość stawek za udzielane świadczenia.

Istotnym źródłem przychodów jest refundacja wynagrodzeń lekarzy rezydentów, lekarzy stażystów oraz środki z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych tytułem refundacji wypłaconych wynagrodzeń wraz z pochodnymi zatrudnionych niepełnosprawnych pracowników. Dodatkowym źródłem przychodów są przychody z najmu pomieszczeń.

Wartość pozostałych przychodów operacyjnych w dużej części stanowi kwota przeksięgowania z rozliczeń międzyokresowych przychodów odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji. Zauważalny duży wzrost w 2019 roku wynika z pozyskania dofinansowań z Unii Europejskiej oraz Powiatu Łukowskiego na realizację różnych projektów, o czym już wspomniano w tym opracowaniu.

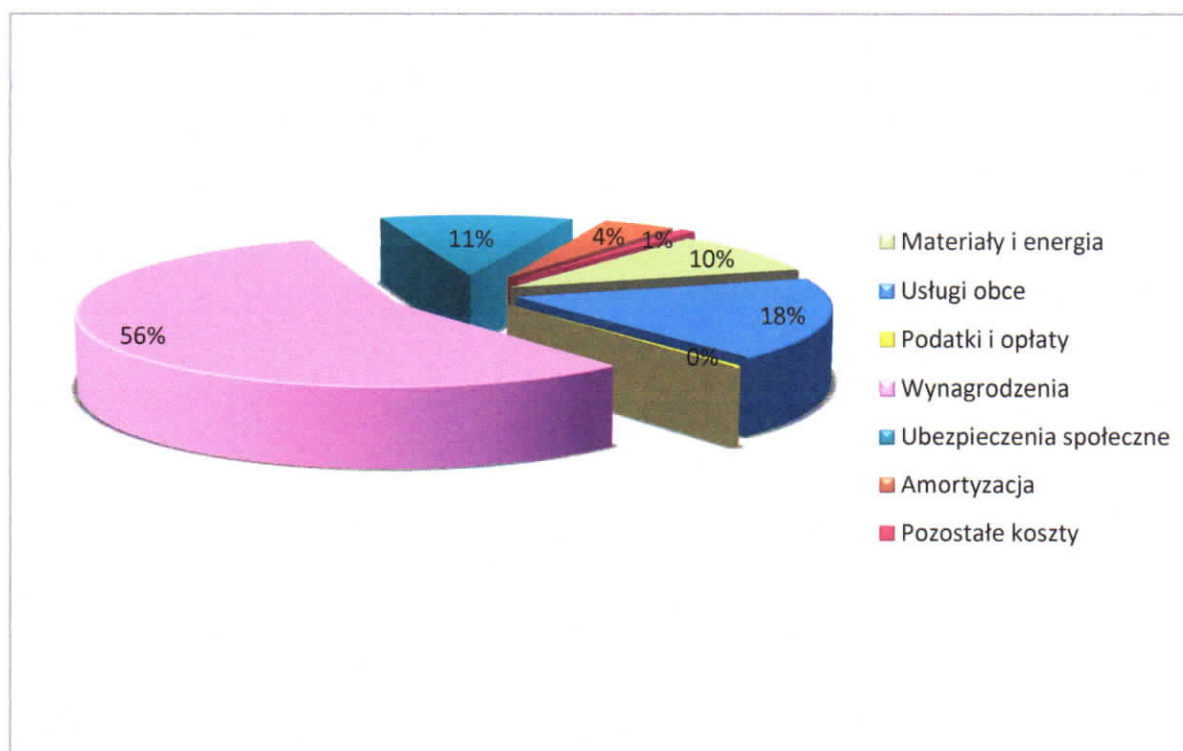
5.2 Koszty działalności

Analiza kosztów poniesionych przez SPZOZ w Łukowie w latach 2018-2019

1	Wyszczególnienie 2	Wykonanie w zł		Struktura w %		Dynamika 2019/2018 (%) 7
		2018 3	2019 4	2018 5	2019 6	
A	Koszty działalności wg rodzajów	91 576 234	103 791 478	99,99	99,99	113,34
I	Materiały i energia IA + I B	9 964 229	10 005 548	10,88	9,64	100,41
I A	Materiały	8 223 039	8 217 384	8,98	7,92	99,93
1	Paliwo i oleje	294 045	271 48	0,32	0,26	92,33
2	Bielizna, pościel	188 739	169 227	0,21	0,16	89,66
3	Prenumeraty i aktualizacje	5 468	2 940	0,01	0,00	53,77
4	Drobny sprzęt medyczny	77 515	77 072	0,08	0,07	99,43
5	Materiały do napraw, konserwacji	169 087	163 984	0,18	0,16	96,98
6	Środki czystości i dezynfekcyjne	408 884	418 856	0,45	0,40	102,44
7	Materiały biurowe i druki	142 662	149742	0,16	0,14	104,96
8	Jednorazowy sprzęt medyczny	974 298	964 823	1,06	0,93	99,03
9	Leki i środki pomocnicze	4 249 288	4 187 479	4,64	4,03	98,55
10	Materiały do badań	1 430 566	1 513 715	1,56	1,46	105,81
11	Pozostałe	282 485	298 066	0,31	0,29	105,52
I B	Energia	1 741 190	1 788 163	1,90	1,72	102,70
1	Energia elektryczna	633 440	614 198	0,69	0,59	96,96
2	Energia cieplna	912 378	963 367	1,00	0,93	105,59
3	Opał, gaz	127 929	149 733	0,14	0,14	117,04
4	Woda	67 443	60 865	0,07	0,06	90,25
II	Usługi obce	15 339 333	18 598 348	16,75	17,92	121,25
1	Usługi remontowe	109 184	507 181	0,12	0,49	464,52
2	Usługi konserwacji i napraw	966 090	782 045	1,05	0,75	80,95
3	Usługi pocztowo - telekomunikacyjne	96 485	115 819	0,11	0,11	120,04
4	Usługi odpady medyczne i komunalne	130 992	237 350	0,14	0,23	181,20
5	Usługi transportu sanitarnego obcego	89 124	110 398	0,10	0,11	123,87
6	Zakup procedur medycznych	808 164	940 181	0,88	0,91	116,34
7	Kontrakty	9 963 974	12 777 066	10,88	12,31	128,23
8	Usługi informatyczne	208 886	142 830	0,23	0,14	68,38
9	Usługi bankowe	17 527	18 586	0,02	0,02	106,04

10	Usługi pozostałe	318 205	292 824	0,35	0,28	92,02
11	Usługi pralnicze	331 527	344 858	0,36	0,33	104,02
12	Dzierżawa pomieszczeń	303 208	331 125	0,33	0,32	109,21
13	Wyżywienie	1 820 661	1 834 176	1,99	1,77	100,74
14	Ścieki	175 306	163 909	0,19	0,16	93,50
III	Podatki i opłaty	321 222	347 979	0,35	0,34	108,33
1	Podatek od nieruchomości	221 617	231 909	0,24	0,22	104,64
2	Opłaty pozostałe	99 605	116 070	0,11	0,11	116,53
IV	Wynagrodzenia	51 951 382	58 164 289	56,73	56,03	111,96
1	Wynagrodzenia osobowe	47 592 036	53 480 947	51,97	51,52	112,37
2	Wynagrodzenia dyżurowe	3 334 310	3 590 893	3,64	3,46	107,70
3	Umowy Zlecenia	1 025 036	1 092 449	1,12	1,05	106,58
V	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 782 024	11 824 904	11,77	11,39	109,67
1	Składki z tytułu ubezpieczeń	8 532 530	9 469 223	9,32	9,12	110,98
2	Odpis na Fundusz Pracy	851 318	961 967	0,93	0,93	113,00
3	Odpis na ZFŚS	1 235 496	1 330 483	1,38	1,28	105,14
4	Koszty szkoleń pracowników	56 734	45 791	0,06	0,04	80,71
5	Pozostałe świadczenia	75 946	17 440	0,08	0,02	22,96
VI	Amortyzacja	2 806 828	4 411 139	3,06	4,25	157,16
1	Amortyzacja	2 806 828	4 411 139	3,06	4,25	157,16
VII	Pozostałe koszty	411 216	439 272	0,45	0,42	106,82
1	Podróże służbowe, ryczałty samochodowe	79 311	79 873	0,09	0,08	100,71
2	Koszty ubezpieczeń majątkowych	298 827	319 257	0,33	0,31	106,84
3	Koszty reprezentacji i reklamy	4 866	7 690	0,01	0,01	158,02
4	Pozostałe koszty (odprawy pośmiertne)	28 212	32 452	0,03	0,03	115,03
B	Koszty inne (finansowe)	2 397	5 558	0,00	0,01	231,88
1	Spłata odsetek od kredytu i pożyczek	177	5 520	0,00	0,01	3124,87
2	Odsetki od zobowiązań i pozostałe koszty finansowe	2 220	38	0,00	0,00	1,69
C	Obowiązujące obciążenia wyniku - podatek od osób prawnych	5 950	4 189	0,01	0,00	70,40
1	Podatek od osób prawnych	5 950	4 189	0,01	0,00	70,40
	RAZEM	91 584 581	103 801 225	100	100	113,34
	Koszty sprzedaży towarów	2 024	400	1,63	0,10	19,76
	Pozostałe koszty operacyjne	122 185	384 931	98,37	99,90	315,04
	Ogółem wydatki	124 209	385 331	100	100	310,23

Struktura kosztów rodzajowych - 2019 rok



W roku 2019 znacznie wzrosły koszty rodzajowe tj. podstawowej działalności operacyjnej Szpitala. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łukowie zanotował wzrost niemal we wszystkich pozycjach kosztów. Znaczący wpływ na tę sytuację miał wzrost cen podstawowych leków i materiałów medycznych oraz usług obcych. Szczególnie zauważalny jest od kilku lat wzrost cen za odbiór i utylizację odpadów medycznych. W postępowaniu przetargowym wpływa tylko jedna oferta, a firma nie jest zainteresowana podpisaniem umowy na okres dłuższy niż 1 rok. W efekcie corocznych postępowań przetargowych stawki na odbiór odpadów medycznych znacząco wzrastają. Widoczny też jest znaczny wzrost wynagrodzeń spowodowany podniesieniem płacy minimalnej, co skutkowało roszczeniami pozostałych grup personelu co do wysokości wynagrodzenia. Wzrost stawek wynagrodzeń lekarzy był skutkiem wprowadzanych podwyżek wynagrodzeń dla lekarzy rezydentów oraz pielęgniarek. W efekcie działań Ministerstwa Zdrowia zwiększyły się oczekiwania płacowe lekarzy specjalistów co do stawki za godzinę świadczonych usług. W rezultacie selektywnego wzrostu płac (odgórnie implementowanych rozwiązań) może wystąpić swoisty efekt synergii, który w konsekwencji powoduje dużą presję na wzrost wynagrodzeń ze strony pozostałych pracowników. O ponad 2.800.000 zł wzrosły koszty podwykonawstwa medycznego to jest z tytułu kontraktowych umów cywilno-prawnych podpisanych z lekarzami, ratownikami oraz pielęgniarkami. Na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu skutek finansowy wyżej opisanej tendencji nie jest możliwy do oszacowania.

5.3 BILANS

AKTYWA			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec 2018 roku	Stan na koniec 2019 roku
1	2	3	4
A.	Aktywa trwałe	36 664 560,83	38 028 243,92
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 615 969,97	1 311 723,31
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 615 969,97	1 311 723,31
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	35 048 590,86	36 716 520,61
1.	Środki trwałe	32 975 074,47	35 343 483,18
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 110 774,11	1 172 774,11
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 904 609,12	23 386 220,68
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 608 428,30	1 254 792,32
d)	środki transportu	1 452 795,85	1 732 505,04
e)	inne środki trwałe	6 898 467,09	7 797 191,03
2.	Środki trwałe w budowie	2 073 516,39	1 373 037,43
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
–	udziały lub akcje		
–	inne papiery wartościowe		
–	udzielone pożyczki		
–	inne długoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
–	udziały lub akcje		

–	inne papiery wartościowe		
–	udzielone pożyczki		
–	inne długoterminowe aktywa finansowe		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
–	udziały lub akcje		
–	inne papiery wartościowe		
–	udzielone pożyczki		
–	inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	21 956 417,63	21 452 076,67
I.	Zapasy	977 454,03	906 899,32
1.	Materiały	977 454,03	906 899,32
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	11 641 230,92	10 378 775,94
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy		
–	powyżej 12 miesięcy		
b)	Inne		
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy		
–	powyżej 12 miesięcy		
b)	Inne		
3.	Należności od pozostałych jednostek	11 641 230,92	10 378 775,94
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 468 267,09	9 384 799,44
–	do 12 miesięcy	10 468 267,09	9 384 799,44
–	powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		1 630,00
c)	inne	1 172 963,83	992 346,50

d)	dochodzone na drodze sądowej		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 967 634,01	9 984 171,20
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 967 634,01	9 984 171,20
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
–	udziały lub akcje		
–	inne papiery wartościowe		
–	udzielone pożyczki		
–	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
–	udziały lub akcje		
–	inne papiery wartościowe		
–	udzielone pożyczki		
–	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 967 634,01	9 984 171,20
–	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 457 661,68	6 479 084,09
–	inne środki pieniężne	4 509 972,33	3 505 087,11
–	inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	370 098,67	182 230,21
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D.	Udziały (akcje) własne		
Aktywa razem		58 620 978,46	59 480 320,59

Suma aktywów jednostki na 31 grudnia 2019 roku wyniosła 59.480.320,59 zł, z czego majątek obrotowy stanowi 36,1% ogólnej sumy majątku Szpitala. Majątek trwały, stanowiący 63,9% aktywów, tworzą rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 36.716.520,61 zł oraz wartości niematerialne i prawne w wysokości 1.311.723,31 zł.



PASywa			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec 2018 roku	Stan na koniec 2019 roku
1	2	3	4
A.	Kapitał (fundusz) własny	22 409 918,01	21 618 683 91
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	13 771 785,01	13 763 785,01
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	9 840 253,34	8 638 133,00
-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny ,w tym:		
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe , w tym:		
-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
-	na udziały (akcje) własne		
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI.	Zysk (strata) netto	(1 202 120,34)	(783 234,10)
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	36 211 060,45	37 861 636,68
I.	Rezerwy na zobowiązania	11 590 268,12	12 088 711,23
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	11 590 268,12	12 088 711,23
-	Długoterminowa	9 758 506,66	10 325 788,19
-	krótkoterminowa	1 831 761,46	1 762 923,04
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
-	Długoterminowe		
-	Krótkoterminowe	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	124 275,82	128 121,81
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	124 275,82	128 121,81
a)	kredyty i pożyczki	124 275,82	128 121,81
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
d)	zobowiązania wekslowe		
e)	Inne		

III.	Zobowiązania krótkoterminowe	13 685 278,98	13 320 483,19
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy		
–	powyżej 12 miesięcy		
b)	Inne		
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy		
–	powyżej 12 miesięcy		
b)	Inne		
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	12 402 135,15	12 147 276,09
a)	kredyty i pożyczki	62 782,92	116 217,38
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 227 833,04	3 614 392,98
–	do 12 miesięcy	3 227 833,04	3 614 392,98
–	powyżej 12 miesięcy		
e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
f)	zobowiązania wekslowe		
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 464 847,17	4 168 030,67
h)	z tytułu wynagrodzeń	3 439 899,05	3 319 201,04
i)	Inne	1 206 772,97	929 434,02
4.	Fundusze specjalne	1 283 143,83	1 173 207,10
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	10 811 237,53	12 324 320,45
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	10 811 237,53	12 324 320,45
–	Długoterminowe	8 586 244,61	9 472 975,76
–	krótkoterminowe	2 224 992,92	2 851 344,69
Pasywa razem		58 620 978,46	59 480 320,59

Kapitał własny SPZOZ na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił 21.618.683,91zł. W skład kapitałów obcych bilansu Szpitala wchodzi rezerwy, utworzone zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów oraz zasadą ostrożnej wyceny, nakazującą jednostce uwzględnić w wyniku finansowym ryzyko i skutki zdarzeń danego roku obrotowego. Na 31.12.2019r. rezerwy na zobowiązania wynoszą 12.088.711,23 zł (rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne). Zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętych pożyczek w WFOŚiGW -128.121,81zł, zobowiązania krótkoterminowe -13.320.483,19 zł oraz rozliczenia międzyokresowe - 12.324.320,45zł.

5.4 RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA TRZY KOLEJNE OKRESY SPRAWOZDAWCZE
(wariant porównawczy)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia			Przyrost (+) Spadek (-)	Przyrost (+) Spadek (-)	Przyrost (+) Spadek (-)	% dynamiki (4/3*100)	% dynamiki (5/4*100)
		2017	2018	2019					
I	2	3	4	5	6	7	8	9	
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	79 909 523,53	87 067 758,20	98 573 925,12	7 158 234,67	11 506 166,92	108,96	113,22	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	82 509 269,01	89 714 302,05	99 235 908,41	7 205 033,04	9 521 606,36	108,73	110,61	
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie (+), zmniejszenie (-))	- 2 603 093,48	- 2 648 567,85	-662 383,29	- 45 417,37	1 986 184,56	101,75	25,01	
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów -od pozostałych jednostek	3 348,00	2 024,00	400,00	- 1 324,00	- 1 624,00	60,45	19,46	
		3 348,00	2 024,00	400,00	- 1 324,00	- 1 624,00	60,45	19,46	
B	Koszty działalności operacyjnej	81 983 236,68	91 622 096,12	103 602 924,81	9 638 859,44	11 980 828,69	111,76	113,08	
I.	Amortyzacja	2 574 750,57	2 806 827,76	4 411 138,59	232 077,19	1 604 310,83	109,01	157,16	
II.	Zużycie materiałów i energii	9 887 716,33	9 964 228,84	10 005 547,66	76 512,51	41 318,82	100,77	100,41	
III.	Usługi obce	13 793 809,61	15 339 333,08	18 598 347,76	1 545 523,47	3 259 014,68	111,20	121,25	
IV.	Podatki i opłaty	319 792,16	321 221,70	347 979,09	1 429,54	26 757,39	100,45	108,33	
V.	Wynagrodzenia	45 165 476,94	51 951 382,53	58 164 289,18	6 785 905,59	6 212 906,65	115,02	111,96	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: -emerytalne	9 802 231,14	10 782 024,30	11 824 903,93	979 793,16	1 042 879,63	110,00	109,67	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	8 298 357,66	9 195 390,23	10 221 196,84	897 032,57	1 025 806,61	110,81	111,16	
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	435 931,93	455 053,91	250 318,60	19 121,98	- 204 735,31	104,39	55,01	
		3 528,00	2 024,00	400,00	- 1 504,00	- 1 624,00	57,37	19,76	
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 2 073 713,15	- 4 554 337,92	- 5 028 999,69	- 2 480 624,77	-474 661,77	219,62	110,42	
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 856 873,98	3 379 536,42	4 569 591,75	-477 337,56	1 190 055,33	87,62	135,21	
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	36 500,00	0,00	39 940,00	- 36 500,00	39 940,00			
II.	Dotacje	464 893,96	774 097,65	2 292 622,80	309 203,69	1 518 525,15	166,51	296,17	
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
IV.	Inne przychody operacyjne	3 355 480,02	2 605 438,77	2 237 028,95	- 750 041,25	- 368 409,82	77,65	85,86	

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia			Przyrost (+) Spadek (-) (4-3)	Przyrost (+) Spadek (-) (5-4)	% dynamiki (4/3*100)	% dynamiki (5/4*100)
		2017	2018	2019				
E	Pozostałe koszty operacyjne	585 453,56	122 185,06	384 930,88	262 745,82	20,87	315,04	
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	18 059,32	67 476,69	32 319,53	49 417,37	373,64	47,90	
III.	Inne koszty operacyjne	567 394,24	57 708,37	352 611,35	- 512 685,87	9,64	644,53	
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 197 707,27	-1 296 986,56	- 844 338,82	452 647,74	-108,29	65,10	
G	Przychody finansowe	38 175,87	103 213,14	70 851,67	-32 361,47	270,36	68,65	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00			
II.	Odsetki, w tym:	38 175,87	103 213,14	70 851,67	-32 361,47	270,36	68,65	
	-od pozostałych jednostek	38 175,87	103 213,14	70 851,67	-32 361,47	270,36	68,65	
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00			
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00			
V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00			
H	Koszty finansowe	16 808,41	2 396,92	5 557,95	3 161,03	14,26	231,88	
I.	Odsetki	16 808,41	2 396,92	5 557,95	3 161,03	14,26	231,88	
	-dla pozostałych jednostek	16 808,41	2 396,92	5 557,95	3 161,03	14,26	231,88	
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00			
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00			
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 219 074,73	- 1 196 170,34	- 779 045,10	417 125,24	-98,12	65,13	
J	Podatek dochodowy	6 352,00	5 950,00	4 189,00	- 1 761,00	93,67	70,40	
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00			
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 212 722,73	- 1 202 120,34	- 783 234,10	418 886,24	-99,13	65,15	

Analiza rachunku zysków i strat

Jak wskazuje analiza osiągniętych wyników w poszczególnych latach działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łukowie:

- Szpital nie posiada istotnych obciążeń będących konsekwencją wcześniejszych problemów finansowych. Natomiast niedoszacowanie przez NFZ procedur medycznych powoduje szybszy wzrost kosztów niż przychodów i nie pozwala na zbilansowanie bieżącej działalności.
- Ogólny wynik jednostki za 2019 r. zamyka się stratą w wysokości 783.234,10 zł. Strata nie przekroczyła kosztów amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 4.411.138,59 zł.
- Przychody za usługi medyczne z kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w 2019 roku wyniosły 96.712.716,53 zł i stanowiły 93,1 % ogólnej wartości przychodów. Udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosił 99,8 %. Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne proporcjonalnie kosztów do amortyzacji.
- Przychody netto ze sprzedaży produktów za rok 2019 wzrosły o 10,6 % w porównaniu do 2018 roku, natomiast tempo wzrostu kosztów działalności operacyjnej zwiększyło się o 13,1 %. W dużej mierze spowodowane jest to wzrostem kosztów: wynagrodzeń, usług obcych świadczonych przez lekarzy oraz wzrostem kosztów amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych ze środków zewnętrznych.
- Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń pielęgniarek i lekarzy przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup personelu. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników na etatach, jak i zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych, czy tzw. kontraktach.



5.5 Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2017-2019

1. Wskaźniki zyskowności					
1) Wskaźnik zyskowności netto (%)					
<i>wynik netto x 100%</i>					
<i>przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe</i>					
Lp.	Składniki	2017	2018	2019	
1	Wynik netto	1 212 723	-1 202 120	-783 234	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	82 509 269	89 714 302	99 235 908	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 348	2 024	400	
4	Pozostałe przychody operacyjne	3 856 874	3 379 536	4 569 592	
5	Przychody finansowe	38 176	103 213	70 852	
Wyniki		2017	2018	2019	
		0,01	-0,01	-0,01	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1	poniżej 0,0%	0		0	0
2	od 0,0% do 2,0%	3	3		
3	powyżej 2% do 4%	4			
4	powyżej 4%	5			
2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)					
<i>wynik z działalności operacyjnej x 100%</i>					
<i>przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne</i>					
Lp.	Składniki	2017	2018	2019	
1	Wynik z działalności operacyjnej	1 197 707	-1 296 987	-844 339	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	82 509 269	89 714 302	99 235 908	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 348	2 024	400	
4	Pozostałe przychody operacyjne	3 856 874	3 379 536	4 569 592	
Wyniki		2017	2018	2019	
		0,01	-0,01	-0,01	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1	poniżej 0,0%	0		0	0
2	od 0,0% do 3,0%	3	3		
3	powyżej 3% do 5%	4			
4	powyżej 5%	5			

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)					
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$					
Lp.	Składniki		2017	2018	2019
1	Wynik netto		1 212 723	-1 202 120	-783 234
2	Średni stan aktywów		46 650 636	53 580 921	59 050 650
Wyniki			2017	2018	2019
			0,03	-0,02	-0,01
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1	poniżej 0,0%	0		0	0
2	od 0,0% do 2,0%	3	3		
3	powyżej 2% do 4%	4			
4	powyżej 4%	5			

2. Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności					
<i>aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</i>					
<i>zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>					
Lp.	Składniki		2017	2018	2019
1	Aktywa obrotowe		20 101 110	21 956 418	21 452 077
2	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy		0	0	0
3	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)		326 261	370 099	182 230
4	Zobowiązania krótkoterminowe		11 753 107	13 685 279	13 320 483
5	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy		0	0	0
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		1 811 908	1 831 761	1 762 923
Wyniki			2017	2018	2019
			1,46	1,39	1,41
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1	poniżej 0,60	0			
2	od 0,60 do 1,00	4			
3	od 1,00 do 1,50	8	8	8	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12			
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. = 0	10			

Lp.	Składniki	2017	2018	2019	
1	Aktywa obrotowe	20 101 110	21 956 418	21 452 077	
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług	0	0	0	
3	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	326 261	370 099	182 230	
4	Zapasy	995 177	977 454	906 899	
4	Zobowiązania krótkoterminowe	11 753 107	13 685 279	13 320 483	
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy	0	0	0	
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 811 908	1 831 761	1 762 923	
Wyniki		2017	2018	2019	
		1,38	1,33	1,35	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1	poniżej 0,50	0			
2	od 0,50 do 1,00	8			
3	od 1,00 do 2,50	13	13	13	13
4	powyżej 2,50 lub zobowiązania krótkoterm. = 0	10			

3. Wskaźniki efektywności

Lp.	Składniki	2017	2018	2019	
1	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług	9 207 816	9 893 791	9 926 533	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	82 509 269	89 714 302	99 235 908	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 348	2 024	400	
Wyniki		2017	2018	2019	
		40,84	40,36	36,61	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1	poniżej 45 dni	3	3	3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2			
3	od 61 dni do 90 dni	1			
4	powyżej 90 dni	0			

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)					
<i>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</i>					
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>					
Lp.	Składniki	2017	2018	2019	
1	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	3 410 436	3 361 040	3 421 113	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	82 509 269	89 714 302	99 235 908	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 348	2 024	400	
Wyniki		2017	2018	2019	
		15,13	13,71	12,62	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1	do 60 dni	7	7	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4			
3	powyżej 90 dni	0			

4. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)					
<i>(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%</i>					
<i>Aktywa razem</i>					
Lp.	Składniki	2017	2018	2019	
1	Zobowiązania długoterminowe	0	124 276	128 122	
2	Zobowiązania krótkoterminowe	11 753 107	13 685 279	13 320 483	
3	Rezerwy na zobowiązania	9 379 863	11 590 268	12 088 711	
4	Aktywa razem	48 540 863	58 620 978	59 480 321	
Wyniki		2017	2018	2019	
		43,54	43,33	42,93	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1	poniżej 40 %	10			
2	od 40 % do 60 %	8	8	8	8
3	powyżej 60 % do 80 %	3			
4	powyżej 80 %	0			

2)		Wskaźnik wypłacalności			
<i>(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)</i>					
<i>Fundusz własny</i>					
Lp.	Składniki	2017	2018	2019	
1	Zobowiązania długoterminowe	0	124 276	128 122	
2	Zobowiązania krótkoterminowe	11 753 107	13 685 279	13 320 483	
3	Rezerwy na zobowiązania	9 379 863	11 590 268	12 088 711	
4	Fundusz własny	23 619 662	22 409 918	21 618 684	
Wyniki		2017	2018	2019	
		0,89	1,13	1,18	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1	od 0,00 do 0,50	10			
2	od 0,51 do 1,00	8	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		6	6
4	od 2,01 do 4,00	4			
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			

Wskaźniki zostały wyliczone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U, 2017 poz. 832). Jak wynika z powyższych tabel wskaźniki zyskowności kształtują się na poziomach, które w latach 2018-2019 nie pozwoliły na przyznanie im punktów zgodnie z tabelą oceny punktowej. Na prawidłowym poziomie kształtują się natomiast wskaźniki efektywności. Wskaźniki płynności wskazują, że Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łukowie nie miał problemów z zachowaniem płynności finansowej.

Ocena punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej wynosi w roku 2017 – 56 punktów, 2018- 45 punktów i w 2019 roku również 45 punktów.

5.6 Przyczyna strat

W związku z ogólnym wzrostem cen leków, materiałów, energii, usług odbioru i utylizacji odpadów medycznych, jak również wzrostem kosztów wynagrodzeń z narzutami w ostatnich latach zauważalny jest wzrost kosztów funkcjonowania jednostki. W kolejnych sześciu latach, aż do roku 2017 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łukowie osiągał dodatni wynik finansowy.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i lekarzy, który wpływa na oczekiwania finansowe innych grup personelu. Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać. Utrata wykwalifikowanego personelu w znaczny sposób przyczynia się do problemów w funkcjonowaniu jednostki. Nie bez znaczenia pozostaje także obowiązek nałożony przepisami prawa w zakresie naliczania rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze z tytułu odpraw i nagród jubileuszowych, co wraz z rosnącymi wynagrodzeniami daje duże coroczne przyrosty kwoty tych rezerw i przedkłada się bezpośrednio na wynik finansowy w danym roku.

Znacząco wzrastają w kolejnych latach koszty amortyzacji. Szpital, aby poprawić warunki i bezpieczeństwo pacjentów ponosi duże nakłady na modernizację infrastruktury oraz zakupy sprzętu i aparatury medycznej oraz zakupy ambulansów.

Przyczyną złej sytuacji finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łukowie jest niewłaściwa, zbyt niska wycena procedur medycznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, podatków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno będzie osiągnąć granicę progu rentowności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor.



6. Prognoza sytuacji finansowej SPZOZ w Łukowie w kolejnych latach (2020-2022)

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach 2017-2019, a także planu finansowego na rok 2020. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2020 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Łukowie, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Szpitala, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomie działalności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SPZOZ w Łukowie w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, jednak ze względu na rozprzestrzenianie się pandemii wirusa SARS-CoV-2 (koronawirusa) na świecie i w Polsce od 2020 r. sytuacja jest nieprzewidywalna, co w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie Szpitala. Pandemia ma negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnia zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2020 roku i w latach kolejnych. Wybuch pandemii koronawirusa nie spowoduje istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę, natomiast w sposób wielowymiarowy wpłynie na sytuację Szpitala.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy, fizjoterapeuci, diagnosty) oraz pozostałych pracowników Szpitala w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Wskutek realizacji: ustawy 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, ze zm.); ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2018 poz. 1532, ze zm.), następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej jednostki. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: usługi pralnicze, przygotowania posiłków, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika - Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskutek powyższego, jednostka poniosła w 2019 roku stratę, jednakże nie została zachwiana płynność finansowa i SPZOZ nie posiadał na dzień 31 grudnia 2019 roku zobowiązań wymagalnych.



Ze względu na stan zagrożenia epidemiologicznego spowodowanego wirusem SARS-CoV-2 czasowo, decyzją Wojewody Lubelskiego zostały wstrzymane planowe przyjęcia i zabiegi operacyjne. Uwarunkowania te mają negatywny wpływ na sytuację finansową Szpitala, a także przekładają się na utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym. Wobec tego, że podmiot w okresie pandemii realizuje w większości leczenie stanów nagłych oraz ratujących życie - nie może w pełni wykonywać zakontraktowanych świadczeń usług medycznych.

W projekcji przyszłych wyników finansowych prognozowany jest związany z pandemią COVID-19 wzrost kosztów: pracy, cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług. Na dzień dzisiejszy nie jest natomiast możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych dotyczących potencjalnego wpływu pandemii na funkcjonowanie jednostki. Na skutek trwającej II fali pandemii, a być może i kolejnej fali zachorowań nie da się przewidzieć dalszej realizacji świadczeń. W przypadku nałożenia obostrzeń w zakresie funkcjonowania społecznego spodziewane jest kolejne zahamowanie pracy Szpitala. Skutki pandemii spowodują wówczas spadek przychodu ze świadczeń nielimitowanych, a także spadek realizacji kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Rok 2022 powinien być już okresem względnej stabilizacji, wobec tego poziom generowanych strat powinien być niższy.

Wobec tego, że Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łukowie posiada część umów z NFZ obowiązujących do dnia 30.06.2021 roku, istnieje duże prawdopodobieństwo, że nowo zawarte umowy będą wskazywały wzrost uzyskania przychodów w kolejnych latach.

Prognoza została przygotowana przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres spłat pożyczek będzie zgodny z harmonogramem,
- nie korygowano w stosunku do sporządzonego wcześniej raportu finansowego danych w zakresie kredytu inwestycyjnego. Pierwotnie planowano, że kredyt w wysokości 8.000.000 zł będzie wykorzystany w 2020 roku, a od 2021 roku rozpocznie się jego spłata w 120 miesięcznych ratach. Jednakże w miesiącu wrześniu został złożony wniosek o pozyskanie dofinansowania w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Na dzień dzisiejszy wnioski nie zostały rozpatrzone. Jeżeli SPZOZ pozyska dofinansowanie to kredyt nie będzie wykorzystany bez ponoszenia z tego tytułu kosztów.
- okres analizy 3 lat, przy czym ustalono rok 2019 jako rok bazowy. Dane za rok 2019 są danymi historycznymi, dane za rok 2020 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2021 i 2022 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na

przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.

- nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez Szpital będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie. Wobec tego, że NFZ kontraktuje usługi zdrowotne na dłuższe okresy założono coroczny wzrost przychodów średnio o 8%.

Negatywny wpływ na prognozy będzie miała pandemia wirusa SARS-CoV-2. W 2020 roku znacznie zwiększyło się zapotrzebowanie na środki ochrony indywidualnej (maseczki, rękawiczki) oraz środki dezynfekcyjne. Wprowadzony reżim sanitarny będzie utrzymywany przez cały okres pandemii co w znacznym stopniu wpływa na zużycie materiałów. Obserwuje się, że w związku z dużym zapotrzebowaniem rynku na środki ochrony osobistej i płyny dezynfekcyjne znacząco wzrastają ceny tych produktów, co w skali ilości zużywanych artykułów przez poszczególne komórki Szpitala, przedkłada się na bardzo duży wzrost kosztów w tym zakresie.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów z roku ubiegłego.

Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów.

Wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ. Wobec powyższego prognoza nie zakłada wykonywania istotnych nadwykonań.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszu Zdrowia kontrakcie, a także na planowanej możliwości jego zwiększenia po zakończeniu trwającej przebudowy i dostosowaniu pomieszczeń dla Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii w zwiększonej ilości łóżek z czterech do ośmiu. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w SP ZOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków) i usług obcych. Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych.

6.1 Informacja o planowanych przychodach i kosztach

Przychody

Analogicznie jak w ubiegłych latach, głównym źródłem przychodów Szpitala w latach 2020-2022 będą wpływy z Narodowego Funduszu Zdrowia. Przychody z przedmiotowego źródła stanowią około 93 % ogółu przychodów. W prognozowanych przychodach uwzględniono założenie, że na przeniesionym w nową lokalizację i przebudowanym Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii będzie funkcjonowała podwojona liczba łóżek. Świadczenia medyczne wykonywane w tym oddziale są świadczeniami ratującymi życie, które są w pełni finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Przychody w kolejnych latach zostały zaprognozowane z uwzględnieniem braku istotnej zmiany zakresu świadczonych usług. Przychody zostały określone na podstawie skorygowanych, planowanych na rok 2020 danych przy uwzględnieniu wzrostu dla poszczególnych grup przychodów:

- Przychody ze sprzedaży do Narodowego Funduszu Zdrowia – planowany wzrost o 8%. Powyższe założenie oparte zostało na danych historycznych dotyczących wykonania świadczeń medycznych
- Pozostałe przychody operacyjne wzrost rok do roku o 3,8%
- Ze względu na spadające oprocentowanie lokat i przeznaczaniu znaczących środków własnych SPZOZ na inwestycje, przychody finansowe zaplanowano na poziomie 30.000 zł tj. 42% uzyskanych przychodów z tego tytułu w roku 2019.

Koszty

Projekcja kosztów działalności operacyjnej została wyliczona w oparciu o obserwowany statystyczny wzrost kosztów w ostatnich latach oraz skutki wdrażania przepisów o wynagrodzeniach pracowników medycznych i planowany rozwój usług. Koszty rodzajowe na lata 2020-2022 zostały wyznaczone na podstawie skorygowanych, planowanych na rok 2020 danych przy uwzględnieniu wzrostu dla poszczególnych (istotnych) grup kosztów:

- Amortyzacja - przewidywany wzrost na podstawie przyjętych założeń dotyczących wartości zakupionych środków trwałych
- zużycie materiałów i energii - planowany wzrost wynika ze wzrostu cen leków oraz wzrostu kosztów odczynników do badań w związku z planowym zwiększeniem ilości wykonywanych usług dla odbiorców komercyjnych
- usługi obce- w tej grupie kosztów zauważalny jest od 3 lat trend znaczącego wzrostu kosztów za odbiór i utylizację odpadów medycznych. W 2018 roku była to kwota 130.992 zł, w 2019 - 237.350 zł, natomiast w 2020 roku przewidywane koszty z tego tytułu wyniosą już około

620.000 zł. Dodatkowo założono zmianę formy zatrudnienia przez grupę pracowników z umowy o pracę na umowy cywilno-prawne (kontrakty), co również przedłoży się na wysokość koszty zakupu usług obcych

- podatki i opłaty- porównywalny poziom z minimalnym wzrostem na ewentualny wzrost stawek podatku od nieruchomości lub opłat za odbiór odpadów komunalnych
- wynagrodzenia - wzrost kosztów wynagrodzeń personelu medycznego, wynikający między innymi z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego (będącego podstawą do naliczania dodatków do wynagrodzenia np. dodatek stażowy, godziny nadliczbowe...) pracowników wykonujących zawody medyczne w podmiotach leczniczych oraz planowany wzrost wynagrodzenia minimalnego
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - wzrost w tym rodzaju kosztów jest ściśle powiązany ze wzrostem w grupie wynagrodzeń
- pozostałe koszty rodzajowe - jest to mało znacząca w kosztach ogółem grupa i zaplanowano ją na stałym poziomie w okresie kolejnych trzech lat



6.2 RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA TRZY KOLEJNE OKRESY SPRAWOZDAWCZE ORAZ PROGNOZA NA LATA 2020-2022
(wariant porównawczy)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia				Prognoza na lata			
		2017 3	2018 4	2019 5	2020 6	2021 7	2022 8		
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	79 909 523,53	87 067 758,20	98 573 925,12	106 525 181,10	115 099 163,60	123 201 577,00		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	82 509 269,01	89 714 302,05	99 235 908,41	107 174 781,10	115 748 763,60	123 851 177,00		
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie (+), zmniejszenie (-))	- 2 603 093,48	- 2 648 567,85	-662 383,29	-650 000,00	-650 000,00	- 650 000,00		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 348,00	2 024,00	400,00	400,00	400,00	400,00		
	-od pozostałych jednostek	3 348,00	2 024,00	400,00	400,00	400,00	400,00		
B	Koszty działalności operacyjnej	81 983 236,68	91 622 096,12	103 602 924,81	112 978 418,10	121 365 896,40	129 522 530,50		
I.	Amortyzacja	2 574 750,57	2 806 827,76	4 411 138,59	4 984 447,20	5 380 000,00	5 550 000,00		
II.	Zużycie materiałów i energii	9 887 716,33	9 964 228,84	10 005 547,66	10 505 825,00	10 820 999,80	11 145 629,80		
III.	Usługi obce	13 793 809,61	15 339 333,08	18 598 347,76	21 388 099,90	23 526 909,90	26 585 408,20		
IV.	Podatki i opłaty	319 792,16	321 221,70	347 979,09	372 337,60	383 507,80	395 013,00		
V.	Wynagrodzenia	45 165 476,94	51 951 382,53	58 164 289,18	62 817 432,30	67 842 826,90	71 913 396,50		
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: -emerytalne	9 802 231,14	10 782 024,30	11 824 903,93	12 534 398,20	13 035 774,10	13 557 205,10		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	435 931,93	455 053,91	250 318,60	375 477,90	375 477,90	375 477,90		
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 528,00	2 024,00	400,00	400,00	400,00	400,00		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 2 073 713,15	- 4 554 337,92	- 5 028 999,69	-6 453 237,00	- 6 266 732,80	-6 320 953,50		
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 856 873,98	3 379 536,42	4 569 591,75	5 200 000,00	5 400 000,00	5 600 000,00		
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	36 500,00	0,00	39 940,00	0,00	0,00	0,00		
II.	Dotacje	464 893,96	774 097,65	2 292 622,80	2 900 000,00	2 900 000,00	3 100 000,00		
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV.	Inne przychody operacyjne	3 355 480,02	2 605 438,77	2 237 028,95	2 300 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00		

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia				Prognoza na lata		
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	
E	Pozostałe koszty operacyjne	585 453,56	122 185,06	384 930,88	107 000,00	85 000,00	85 000,00	
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	18 059,32	67 476,69	32 319,53	25 000,00	25 000,00	25 000,00	
III.	Inne koszty operacyjne	567 394,24	57 708,37	352 611,35	82 000,00	60 000,00	60 000,00	
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 197 707,27	-1 296 986,56	- 844 338,82	- 1 360 237,00	-951 732,80	805 953,50	
G	Przychody finansowe	38 175,87	103 213,14	70 851,67	30 000,00	30 000,00	30 000,00	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Odsetki, w tym:	38 175,87	103 213,14	70 851,67	30 000,00	30 000,00	30 000,00	
	-od pozostałych jednostek	38 175,87	103 213,14	70 851,67	30 000,00	30 000,00	30 000,00	
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
H	Koszty finansowe	16 808,41	2 396,92	5 557,95	73 724,60	225 333,30	261 492,10	
I.	Odsetki	16 808,41	2 396,92	5 557,95	73 724,60	225 333,30	261 492,10	
	-dla pozostałych jednostek	16 808,41	2 396,92	5 557,95	73 724,60	225 333,30	261 492,10	
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 219 074,73	- 1 196 170,34	-779 045,10	- 1 403 961,60	- 1 147 066,10	- 1 037 445,60	
J	Podatek dochodowy	6 352,00	5 950,00	4 189,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 212 722,73	- 1 202 120,34	- 783 234,10	- 1 413 961,60	- 1 157 066,10	- 1 047 445,60	

6.3 Projekcja bilansu na lata 2020 -2022

AKTYWA				
Lp	Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia		
		2020	2021	2022
1	2	3	4	5
A.	Aktywa trwałe	47 163 796,71	48 903 796,71	45 763 796,71
I.	Wartości niematerialne i prawne	999 076,20	689 076,20	399 076,20
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2.	Wartość firmy			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	999 076,20	689 076,20	399 076,20
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	46 164 720,51	48 214 720,51	45 364 720,51
1.	Środki trwałe	39 795 288,81	46 845 288,81	41 995 288,81
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 176 379,81	1 176 379,81	1 176 379,81
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24 499 420,70	33 399 420,70	32 099 420,70
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 589 792,30	1 139 792,30	689 792,30
d)	środki transportu	1 932 505,00	1 532 505,00	1 132 505,00
e)	inne środki trwałe	10 597 191,00	9 597 191,00	6 897 191,00
2.	Środki trwałe w budowie	6 369 431,70	1 369 431,70	3 369 431,70
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych			
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3.	Od pozostałych jednostek			
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości			
2.	Wartości niematerialne i prawne			
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
–	udziały lub akcje			
–	inne papiery wartościowe			
–	udzielone pożyczki			
–	inne długoterminowe aktywa finansowe			

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
–	udziały lub akcje			
–	inne papiery wartościowe			
–	udzielone pożyczki			
–	inne długoterminowe aktywa finansowe			
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
–	udziały lub akcje			
–	inne papiery wartościowe			
–	udzielone pożyczki			
–	inne długoterminowe aktywa finansowe			
4.	Inne inwestycje długoterminowe			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			
B.	Aktywa obrotowe	19 566 574,80	18 597 065,40	19 116 414,00
I.	Zapasy	930 000,00	950 000,00	950 000,00
1.	Materiały	930 000,00	950 000,00	950 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku			
3.	Produkty gotowe			
4.	Towary			
5.	Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	10 500 000,00	10 500 000,00	10 600 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy			
–	powyżej 12 miesięcy			
b)	Inne			
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy			
–	powyżej 12 miesięcy			
b)	Inne			
3.	Należności od pozostałych jednostek	10 500 000,00	10 500 000,00	10 600 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 500 000,00	9 500 000,00	9 500 000,00

-	do 12 miesięcy	9 500 000,00	9 500 000,00	9 500 000,00
-	powyżej 12 miesięcy			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			
c)	Inne	1 000 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	7 936 574,80	6 927 065,40	7 316 414,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 936 574,80	6 927 065,40	7 316 414,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
-	udziały lub akcje			
-	inne papiery wartościowe			
-	udzielone pożyczki			
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
-	udziały lub akcje			
-	inne papiery wartościowe			
-	udzielone pożyczki			
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 936 574,80	6 927 065,40	7 316 414,00
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 936 574,80	6 927 065,40	7 316 414,00
-	inne środki pieniężne			
-	inne aktywa pieniężne			
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	200 000,00	220 000,00	250 000,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D.	Udziały (akcje) własne			
Aktywa razem		66 730 371,51	67 500 862,11	64 880 210,71

PASYWA				
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia		
		2020	2021	2022
1	2	3	4	5
A.	Kapitał (fundusz) własny	20 204 722,21	19 047 656,11	18 000 210,71
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	13 763 785,01	13 763 785,01	13 763 785,01
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	7 854 898,90	6 440 937,20	5 283 871,20
-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze), w tym:			
-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
-	na udziały (akcje) własne			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych			
VI.	Zysk (strata) netto	(1 413 961,70)	(1 157 066,10)	(1 047 445,50)
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	46 525 649,30	48 453 206,00	46 880 000,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	12 500 000,00	13 200 000,00	13 900 000,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	12 300 000,00	13 000 000,00	13 700 000,00
-	długoterminowa	10 500 000,00	11 000 000,00	11 500 000,00
-	krótkoterminowa	1 800 000,00	2 000 000,00	2 200 000,00
3.	Pozostałe rezerwy	200 000,00	200 000,00	200 000,00
-	długoterminowe			
-	krótkoterminowe			
II.	Zobowiązania długoterminowe	4 011 904,40	7 211 923,00	6 400 016,00
1.	Wobec jednostek powiązanych			
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3.	Wobec pozostałych jednostek	4 011 904,40	7 211 923,00	6 400 016,00
a)	kredyty i pożyczki	4 011 904,40	7 211 923,00	6 400 016,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	zobowiązania wekslowe			
e)	Inne			

III.	Zobowiązania krótkoterminowe	13 689 424,40	15 041 283,00	15 579 984,00
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy			
–	powyżej 12 miesięcy			
b)	Inne			
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy			
–	powyżej 12 miesięcy			
b)	Inne			
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	12 516 217,40	13 941 283,00	14 479 984,00
a)	kredyty i pożyczki	116 217,40	641 283,00	479 984,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 500 000,00	3 600 000,00	3 800 000,00
–	do 12 miesięcy	3 500 000,00	3 600 000,00	3 800 000,00
–	powyżej 12 miesięcy			
e)	zaliczki otrzymane na dostawy			
f)	zobowiązania wekslowe			
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 400 000,00	4 800 000,00	5 000 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	3 500 000,00	3 900 000,00	4 200 000,00
i)	Inne	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
4.	Fundusze specjalne	1 173 207,00	1 100 000,00	1 100 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	16 324 320,50	13 000 000,00	11 000 000,00
1.	Ujemna wartość firmy			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	16 324 320,50	13 000 000,00	11 000 000,00
–	długoterminowe	12 472 975,80	10 000 000,00	8 500 000,00
–	krótkoterminowe	3 851 344,70	3 000 000,00	2 500 000,00
Pasywa razem		66 730 371,51	67 500 862,11	64 880 210,71



6.4 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2017- 2019 wraz z prognozą na lata 2020-2022													
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2017	Ocena	Wartość wskaźnika 2018	Ocena	Wartość wskaźnika 2019	Ocena	Wartość wskaźnika 2020	Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01	3	-0,01	0	-0,01	0	-0,01	0	-0,01	0	-0,01	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,01	3	-0,01	0	-0,01	0	-0,01	0	-0,01	0	-0,01	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,03	3	-0,02	0	-0,01	0	-0,02	0	-0,02	0	-0,02	0
		1. Razem:	9	1. Razem:	0	1. Razem:	0	1. Razem:	0	1. Razem:	0	1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,46	8	1,39	8	1,41	8	1,23	8	1,07	8	1,05	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,38	13	1,33	13	1,35	13	1,18	13	1,01	13	1,00	8
		2. Razem:	21	2. Razem:	21	2. Razem:	21	2. Razem:	21	2. Razem:	21	2. Razem:	16
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,84	3	40,36	3	36,61	3	32,25	3	30,04	3	28,07	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,13	7	13,71	7	12,62	7	12,15	7	11,23	7	10,93	7
		3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	43,54	8	43,33	8	42,93	8	45,26	8	52,52	8	55,30	8
	2) wskaźnik wypłacalności	0,89	8	1,13	6	1,18	6	1,49	6	1,86	6	1,99	6
		4. Razem:	16	4. Razem:	14	4. Razem:	14	4. Razem:	14	4. Razem:	14	4. Razem:	14
Łączna wartość punktów		56		45		45		45		45		40	

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2020-2022) zakłada osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji. Przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano: w roku 2020- 45 pkt., 2021- 45 pkt. i w roku 2022 – 40 pkt. Spadek punktów w roku 2022 wynika z obniżenia się poziomu wskaźnika szybkiej płynności. Wartość optymalna tego wskaźnika to przedział <1,0-1,2>. Prognozowany wskaźnik w SPZOZ to 1,0%, czyli jest to jeszcze poziom bezpieczny i można stwierdzić, że Szpital będzie w stanie na czas regulować bieżące zobowiązania.

7. Analiza konkurencji

Mikrootoczenie wywiera na działalność Zakładu wpływ bezpośredni i można na nie w określonym zakresie oddziaływać. Analizie poddano otoczenie konkurencyjne Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łukowie. Dla zobrazowania znaczenia Szpitala w systemie służby zdrowia, poniżej przytoczono wykaz konkurencyjnych jednostek z najbliższego otoczenia, wraz z podaniem wartości kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia, jakimi jednostki te dysponowały w 2019 roku. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łukowie dysponował kontraktem w wysokości 96.712.716 zł. Zagrożeniem dla SPZOZ są duże szpitale wojewódzkie, które są w stanie oferować wyższe stawki wynagrodzeń dla personelu i znajdują się w niedalekiej odległości od Łukowa.

Podmiot leczniczy	Wartość kontraktu z NFZ na 2019 roku
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Międzyrzecu Podlaskim	22 441 480,28
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Parczewie	37 717 298,10
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Radzynie Podlaskim	48 872 505,60
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubartowie	49 542 899,57
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Siedlcach	65 524 984,89
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Białej Podlaskiej	174 919 234,76
Mazowiecki Szpital Wojewódzki w Siedlcach	184 257 550,45

Kolejną płaszczyzną konkurowania na rynku usług medycznych, z jaką zmagają się SPZOZ, jest Podstawowa Opieka Zdrowotna. Zarówno w Łukowie jak i w Powiecie łukowskim funkcjonują Niepubliczne Zakłady Opieki Zdrowotnej, które swoje działania ukierunkowują na pozyskiwaniu pacjentów. Dlatego też w ostatnim czasie przeznaczono znaczące środki finansowe na przebudowę i modernizację bazy lokalowej Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Wandowie, Jedlance i Trzebieszowie.



8. Analiza SWOT

Głównym zadaniem analizy SWOT jest identyfikacja sił i warunków, które mogą mieć wpływ na wybór i realizację programu naprawczego. Analiza ma na celu wnikliwą ocenę zasobów Szpitala z punktu widzenia zdolności konkurencyjnej i osiągniętej pozycji rynkowej. Analiza taka jest zatem próbą wykorzystania wniosków płynących zarówno z analizy otoczenia jak i analizy zasobów.

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 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łukowie 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 ograniczają sprawność i mogą blokować jego rozwój w przyszłości. Elementem prognozy w analizie jest określenie szans i zagrożeń.

MOCNE STRONY	SŁABE STRONY
<ul style="list-style-type: none">• Doświadczona kadra medyczna i administracyjna,• Spójna wizja przyszłości,• Determinacja kierownictwa w zakresie wdrażania zasad nowoczesnego zarządzania we wszystkich obszarach,• Dość szeroki zakres usług medycznych,• Możliwości rozbudowy obiektu,• Relatywnie wysoki standard usług medycznych,• Krótkie okresy oczekiwania na udzielenie świadczeń zdrowotnych,• Pełne zabezpieczenie w zakresie ratownictwa medycznego (zespół S, zespół P, SOR),• Odpowiednie wyposażenie w sprzęt medyczny niezbędny w działaniach bezpośrednio ratujących zdrowie i życie.	<ul style="list-style-type: none">• Znaczne utrudnienia możliwości świadczenia usług zdrowotnych komercyjnych,• Potrzeba znaczących inwestycji w infrastrukturę techniczną, wymagająca znacznych nakładów finansowych,• Relatywnie niskie wykorzystanie posiadanego potencjału (blok operacyjny, łóżka na Oddziałach),• Problemy z wewnętrznym przepływem informacji,• Zmniejszenie się udziału Szpitala w rynku świadczeń ambulatoryjnych,• Niski poziom utożsamiania się personelu ze Szpitalem, brak lojalności i zagrożenie odpływu najlepszych specjalistów do innych podmiotów,• Trudności z pozyskaniem specjalistycznej kadry medycznej.,• Brak świadomości mechanizmów finansowania i rozliczania procedur i kosztów Szpitala wśród personelu, brak skoncentrowania na wyniku,• Niski stopień znajomości rozwiązań informatycznych wśród personelu, co generuje trudności z bieżącą pracą personelu na systemach informatycznych.

SZANSE	ZAGROŻENIA
<ul style="list-style-type: none"> • Możliwość rozbudowy dla potrzeb rozwoju usług medycznych, • Akceptacja przez organ założycielski planów rozwojowych Zakładu, • Brak na lokalnym rynku Zakładu o znaczącej przewadze konkurencyjnej, • Brak konkurencji w zakresie świadczeń nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, • Otrzymanie wsparcia (dotacji) na niezbędne remonty i inwestycje, • Realizacja inwestycji gwarantującej w średnioterminowej perspektywie uzyskanie dodatkowych przychodów- przebudowa i przystosowanie pomieszczeń dla potrzeb poszerzonej działalności w zakresie intensywnej opieki medycznej (nielimitowane finansowanie przez NFZ), • Wprowadzenie regulacji prawnych umożliwiających pełniejsze wykorzystanie potencjału , w tym pozyskiwania dodatkowych środków za świadczenia poza umową z NFZ, • Członkostwo Polski w UE, możliwość pozyskiwania relatywnie dużych środków rozwojowych. 	<ul style="list-style-type: none"> • Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych w zakresie ochrony zdrowia uniemożliwiająca wprowadzenie długofalowych rozwiązań, • Obawa o zmniejszenie nakładów na system ochrony zdrowia, • Niedobory kadrowe w niektórych grupach zawodowych i specjalnościach medycznych, • Ryzyko ograniczenia działalności medycznej w związku z brakiem wykwalifikowanej kadry, • Napięcia na tle płacowym wśród lekarzy, pielęgniarek i pozostałego personelu medycznego, • Gwarantowane ustawowo podwyżki wynagrodzeń mogą zachwiać stabilnością finansową Szpitala, • Wysokie, stale rosnące koszty remontów i modernizacji infrastruktury technicznej, • Silna konkurencja na rynku usług medycznych w województwie mazowieckim.



9. Diagnoza najważniejszych problemów

Podstawowym zadaniem Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łukowie jest zapewnienie mieszkańcom Powiatu Łukowskiego dostępu do stacjonarnej i ambulatoryjnej opieki medycznej, a w szczególności ratowania zdrowia i życia ludzkiego w stanach nagłych. Aby wypełnić to zadanie, kadra zarządzająca każdego dnia mierzy się z licznymi problemami i zagrożeniami, których rozwiązywanie i rozstrzygnięcie umożliwia realizację nadrzędnej funkcji jednostki, jaką jest zapewnienie ciągłości udzielania świadczeń medycznych i sprawne codzienne funkcjonowanie. Podstawowe problemy wpływające na bieżące funkcjonowanie Szpitala w Łukowie to:

- niedoszacowanie procedur medycznych;
- brak zrównoważenia przychodów i wydatków jednostki, z uwagi na zbyt niską wartość umowy z NFZ (w tym kwoty ryczału PSZ) w relacji do rosnących kosztów funkcjonowania np. ceny zakupu energii cieplnej, koszty odbioru i utylizacji odpadów medycznych;
- wysoki udział kosztów osobowych w łącznych kosztach funkcjonowania zakładu, osiągający na koniec 2019 roku próg 80% wartości (winien wynosić nie więcej niż 65%). Prawie 86 % przychodów z NFZ zostało przeznaczone na wynagrodzenia z pochodnymi;
- brak w pełni zintegrowanego systemu informatycznego, co utrudnia pozyskanie w krótkim czasie zagregowanych informacji zarządczych;
- brak kadry lekarskiej zapewniającej swobodne możliwości rozwijania zakresów usług. Z uwagi na rosnące braki personelu w celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Szpitala prognozuje się konieczność zwiększenia wydatków na wynagrodzenia i kontrakty personelu medycznego, co będzie miało wpływ na wynik finansowy lat następnych;
- brak alternatywnych wobec NFZ istotnych źródeł przychodów, ograniczona możliwość świadczenia usług komercyjnych.



10. Działania naprawcze

10.1 Informacja o planowanych przedsięwzięciach

W celu osiągnięcia poprawy sytuacji finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łukowie w latach 2020-2022 planowane są następujące działania:

- Właściwe liczenie kosztów i stałe oddziaływanie na koszty,
- Dążenie do efektywnego wykorzystania energii elektrycznej. W ramach działania zostanie poprawiona gospodarka energetyczna. W wyniku pozyskanego dofinansowania ze środków Unii Europejskiej i dotacji celowej z Organu Założycielskiego wykonano termomodernizację dwóch budynków oraz zamontowano panele fotowoltaiczne,
- Dostosowanie ilości personelu i liczby łóżek do wartości kontraktu,
- Optymalizacja czasu pracy personelu medycznego,
- Doprowadzenie do obniżenia wartości kosztu wynagrodzenia w stosunku do przychodu ,
- Zmniejszenie kosztów stosowanych leków szczególnie w antybiotykoterapii, kontrolowanie stanów w apteczkach oddziałowych,
- Skrócenie cyklu obrotu zapasami,
- Opracowanie skutecznego systemu kontroli pacjentów nieubezpieczonych,
- IT (oprogramowanie, sprzęt),
- Dostosowanie pomieszczeń/remonty,
- Optymalizacja bieżącej działalności operacyjnej,
- Zwiększanie wysokości umów zawartych z NFZ,
- Zwiększenie przychodów w związku z uruchomieniem od 2022 roku dodatkowych łóżek na Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
- Pozyskanie kontraktów z NFZ na nowe zakresy usług, które będą stanowiły zwiększenie wartości umów: Poradnia Alergologiczna dla dorosłych, Poradnia Chorób Wewnętrznych, Poradnia Pediatria, Poradnia Dermatologiczna,
- Pozyskanie nowych świadczeniobiorców w podstawowej opiece zdrowotnej,
- Działania promocyjne ukierunkowane na zwiększenie ilości wykonywanych badań komercyjnych w zakresie badań diagnostycznych oraz medycyny pracy,
- Dostosowanie zatrudnienia do faktycznej ilości realizowanych świadczeń.
- Zmienić formę zatrudnienia- dążenie do zmiany zawartych umów o pracę na umowy cywilno-prawne po negocjacjach z pracownikami,
- Działania promocyjne ukierunkowane na zwiększenie ilości wykonywanych badań profilaktycznych w poradniach lekarza Podstawowej Opieki Zdrowotnej oraz badań mammograficznych.



10.2 Wnioski, proponowane działania naprawcze, rekomendacje

Optymalizacja bieżącej działalności operacyjnej	Poprawa efektywności zarządzania jednostką
<ul style="list-style-type: none"> • Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń poza ryczałtem • Zaprzestanie działalności w obszarach generujących straty • Stopniowa zmiana struktury realizowanych świadczeń planowych • Skracanie czasu pobytu pacjentów na oddziałach • Dostosowanie bazy łóżkowej • Optymalizacja kadrowa • Kontrola kosztów • Ograniczenie kosztów utrzymania jednostki • Reorganizacja w ramach istniejących lokalizacji 	<ul style="list-style-type: none"> • Identyfikacja świadczeń najbardziej rentownych • Kontrola sprawozdawczości • Optymalizacja procesów zakupu • Kontrola rozchodu leków • Informatyzacja SPZOZ w Łukowie
Działania rozwojowe	Działania na rzecz finansowania
<ul style="list-style-type: none"> • Rozpoczęcie realizacji nowych świadczeń w ramach istniejących obszarów • Rozwój komercyjnych świadczeń medycznych • Wzrost przychodów z działalności niemedyycznej 	<ul style="list-style-type: none"> • Pozyskanie zewnętrznych źródeł finansowania inwestycji

11. Istotne czynniki ryzyka

Należy wskazać na istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łukowie i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych:

- sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń w medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu;
- stawki za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów;
- zbyt niska wartość zakontraktowanych świadczeń zdrowotnych w stosunku do zgłaszanego na nie zapotrzebowania społecznego, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej Szpitala, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą złą sytuację finansową;
- w wyniku wymogów Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą, nie jest w chwili obecnej możliwy do określenia wpływ, jaki będzie miała realizacja tych wymogów na sytuację finansową Szpitala;
- systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Szpitala;
- nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek na przyszłe roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników Szpitala;
- w wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek będą następowały niekorzystne dla Szpitala procesy w tej grupie zawodowej;
- nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z Narodowym Funduszem Zdrowia;
- Szpital wymaga znaczących nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę. Będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń podczas wykonywania remontów;

- początek 2020 r. przyniósł rozprzestrzenianie się epidemii wirusa SARS-CoV-2 (koronawirusa) na świecie i w Polsce, co przełożyło się na ogłoszenie stanu pandemii przez Światową Organizację Zdrowia (WHO). Stan pandemii ma istotny wpływ na sytuację jednostek służby zdrowia w całym kraju. Wybuch pandemii nie powinien spowodować istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez podmiot w przyszłości, jednak nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych dotyczących potencjalnego wpływu pandemii na funkcjonowanie jednostki zarówno w roku 2020, jak i w latach przyszłych.

Podmiot ponosi koszty utrzymania infrastruktury, gotowości do udzielania świadczeń, lecz nie wykorzystuje tego potencjału, gdyż pacjenci obawiając się zachorowania nie zgłaszają się na planowane zabiegi. Ewentualne skutki opisanych powyżej zdarzeń mogą mieć bardzo istotny wpływ na sytuację finansową podmiotu w przyszłości.

12. Podsumowanie

Z uwagi na poniesioną w 2019 roku stratę Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łukowie wdrażać będzie działania naprawcze. Głównym założeniem jest rozszerzanie działalności w tych kierunkach, które znacząco wpłyną na wysokość ryczałtu z Narodowego Funduszu Zdrowia. Mo to na celu osiągnięcie dodatkowych przychodów. Równolegle Szpital będzie dążył do zmniejszenia kosztów poprzez optymalizację czasu pracy, dokładniejsze i bardziej optymalne planowanie pracy w zakresie pełnionych dyżurów lekarskich i pielęgniarskich oraz unikanie kosztów w postaci godzin nadliczbowych. W zakresie zakupu materiałów i usług obcych działania zostaną ukierunkowane na poszukiwanie nowych dostawców i zakupy tańszych leków i materiałów, a także zachęcanie do udziału w postępowaniach większej ilości dostawców usług. Podjęte działania pozwolą do 2022 roku zmniejszyć ponoszona stratę.

Prognozowanie wyników finansowych na lata 2020-2022 oraz przeprowadzenie analizy wskaźnikowej obarczone jest dużym prawdopodobieństwem błędu, z uwagi na dynamicznie zmieniające się uwarunkowania ekonomiczne. Z punktu widzenia przychodów, brak jest możliwości precyzyjnego planowania ze względu na nieustanne zmiany w przepisach, które regulują sposób kalkulacji ryczałtu lub wyceny innych świadczeń medycznych. Natomiast prognozowanie strony kosztowej charakteryzuje się niepewnością w zakresie regulacji wynagrodzeń pracowników medycznych, w związku z podwyżkami dla lekarzy oraz pielęgniarek, gdzie na obecną chwilę wprowadzone rozwiązania skutkują znacznym podwyższeniem wydatków, jakie ponosi Szpital niezależnie od środków przekazanych na ten cel przez Narodowy Fundusz Zdrowia oraz Ministerstwo Zdrowia. Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, Szpital nie ma możliwości konkurowania na rynku usług komercyjnych, a środki z NFZ, nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Najważniejszym oprócz poprawy kondycji finansowej wyzwaniem dla kierownictwa jest przebudowa i modernizacja pomieszczeń Szpitala w celu dostosowania do potrzeb Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii oraz Bloku Operacyjnego, która właśnie się rozpoczęła i trwać będzie do końca 2021 roku. Nowa lokalizacja OAiIT-u znacznie poprawi funkcjonowanie placówki oraz da nowe możliwości rozwoju.

Niniejszy program naprawczy został przygotowany i będzie wdrażany w okresie szczególnie trudnym dla sektora ochrony zdrowia i dlatego jest obarczony dużym ryzykiem. W tym trudnym i niepewnym czasie problemy niedofinansowania procedur medycznych czy braki kadrowe stają się szczególnie dotkliwe w szpitalach powiatowych i zapewne szybko nie znikną po wygaśnięciu pandemii.