

PROGRAM NAPRAWCZY

NA LATA 2023 - 2025

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W ŁAPACH

Łapy, wrzesień 2023

SPIS TREŚCI

I.	OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W ŁAPACH	4
I.1	ANALIZA KONKURENCJI	8
I.2	OBSZAR UDZIELANYCH ŚWIADCZEŃ.....	10
I.3	ANALIZA SWOT.....	14
II.	AKTUALNA SYTUACJA	15
II.1	FINANSE	15
II.1.1	ANALIZA I WSKAŹNIKI EKONOMICZNO - FINANSOWE.....	15
II.1.2	ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ ZA 2021 ROK.....	15
II.1.3	WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE.....	18
II.1.3.1	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI.....	18
II.1.3.2	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	19
II.1.3.3	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI.....	20
II.1.3.4	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	21
II.1.4	PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ.....	23
II.1.5	ANALIZA PRZYCHODOWO-KOSZTOWA.....	25
II.2	ZASOBY	28
II.2.1	KADRA	28
II.2.2	INFRASTRUKTURA, INWESTYCJE, DOTACJE.....	31
II.2.3	SPRZĘT I APARATURA MEDYCZNA	38
II.2.4	TRANSPORT.....	39
II.2.5	INFORMATYZACJA	40
II.3	DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA	41
III.	DZIAŁANIA NAPRAWCZE	54
III.1	FINANSOWE	54
III.2	ZASOBY	57
III.2.1	KADRA	57
III.2.2	INFRASTRUKTURA, INWESTYCJE, DOTACJE.....	60
III.2.3	SPRZĘT I APARATURA MEDYCZNA	66
III.2.4	TRANSPORT.....	66
III.2.5	INFORMATYZACJA	67
III.3	DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA	68

III.4 WNIOSKI I PROPONOWANE DZIAŁANIA NAPRAWCZE.....	73
IV. PROGNOZA SYTUACJI FINANSOWEJ SZPITALA W KOLEJNYCH LATACH	73
IV.1 ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO PROGNOZY EKONOMICZNO-FINANSOWEJ.....	73
IV.2 PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ	75
IV.3 WYSOKOŚĆ PLANOWANYCH WSKAŹNIKÓW EKONOMICZNO-FINANSOWYCH WRAZ Z USTALENIEM OCENY PUNKTOWEJ ZA KAŻDY PROGNOZOWANY ROK	76
V. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH, KTÓRE MAJĄ WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SP ZOZ W ŁAPACH	78
VI. PODSUMOWANIE	88
SPIS TABEL	89
SPIS RYSUNKÓW	90
SPIS ZAŁĄCZNIKÓW	90

I. OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W ŁAPACH

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach (zwany dalej Szpitalem/ SP ZOZ w Łapach) jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Szpital został utworzony w okresie powojennym w sierpniu 1944 r. Z informacji przedstawionych w książce „Łapy miasto przy kolei” Piotra Sobieszczaka wynika, że „W budynku znajdował się oddział zakaźny, szpital właściwy oraz kuchnia. Do dyspozycji chorych było 35 łóżek”. Ponadto autor pisze, że „W szpitalu pracowało 17 osób: lekarz, 4 pielęgniarki, położna, felczer, osoba zajmująca się dezynfekcją, 6 sanitariuszek oraz 4 osoby do dozoru. W 1946r. personel szpitala wynosił już jedynie 12 osób”.

Kolejna duża zmiana dotycząca zespołu opieki zdrowotnej w Łapach miała miejsce w latach siedemdziesiątych XX wieku. „W 1972 r. rozpoczęto budowę szpitala powiatowego, zaś oddano go do użytku 3 marca 1973 r. (...) Szpital składał się z bloku łóżkowo – zabiegowego i bloku gospodarczego. Posiadał cztery oddziały: chirurgiczny, wewnętrzny, położniczo-ginekologiczny i dziecięcy, a także dział diagnostyczno-zabiegowy, poradnię konsultacyjną, stację krwiodawstwa i aptekę”. Zespół Opieki Zdrowotnej został zlokalizowany w Łapach przy ul. Janusza Korczaka 23, gdzie do dziś ma swoją główną siedzibę.

Na podstawie Zarządzenia Wojewody Białostockiego nr 145/98 z dnia 03.08.1998 r., wydanego na podstawie art. 36 i art. 53 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr. 91 z 1991 r. poz. 408 z późn. zmianami), Zespół Opieki Zdrowotnej został przekształcony w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach.

Podmiotem tworzącym dla Szpitala jest Powiat Białostocki. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach jest kierowany i reprezentowany na zewnątrz przez dyrektora. W Szpitalu działa również Rada Społeczna, która jest organem inicjującym i opiniodawczym podmiotu tworzącego oraz doradczym kierownika.

Szpital prowadzi działalność na terenie powiatu białostockiego w budynkach zlokalizowanych w Łapach przy ul. Janusza Korczaka 23 i ul. Piaskowej 9 oraz planuje rozpoczęcie działalności leczniczej w Czarnej Białostockiej przy ul. Sienkiewicza 7B (m. in.: w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i rehabilitacji leczniczej).

SP ZOZ w Łapach posiada osobowość prawną oraz jest wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000002999 i Rejestru Wojewody Podlaskiego pod numerem 000000010634. SP ZOZ w Łapach posiada nadany NIP 966-13-19-909 i REGON 050644804.

Działalność szpitala regulują następujące akty:

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
- Ustawa z dnia 6 listopada 2008 r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta
- Ustawa z dnia 16 czerwca 2023 r. o jakości w opiece zdrowotnej i opiece pacjenta
- Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach
- Regulamin Organizacyjny SP ZOZ w Łapach
- inne przepisy regulujące działalność samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

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

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

Ponadto Szpital:

- 1) uczestniczy w realizacji programów zdrowotnych i innych działań dotyczących profilaktyki i promocji zdrowia,
- 2) prowadzi działalność o charakterze edukacyjnym i szkoleniowym, a w szczególności w zakresie praktycznej nauki zawodów medycznych,
- 3) realizuje zadania związane z wykorzystaniem publicznej i niepublicznej służby zdrowia na potrzeby obronne państwa, działania w sytuacjach kryzysowych i stanach nadzwyczajnych,
- 4) prowadzi wydzieloną działalność gospodarczą, nieuciążliwą dla pacjenta lub przebiegu leczenia w zakresie: usług diagnostycznych, usług medycznych, wynajmu i dzierżawy pomieszczeń i gruntów, usług gastronomicznych, sterylizacji, usług kserograficznych, usług transportowych,

5) organizuje transport sanitarny.

SP ZOZ w Łapach, ze względu na rodzaj udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej, wyodrębnia się funkcjonalnie trzy zakłady lecznicze:

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

Tabela 1. Schemat organizacyjny SP ZOZ w Łapach (stan na dzień 01.01.2023 r.)

Podmiot leczniczy		
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach		
Zakłady lecznicze		
Szpital	Zakład Pielęgnacyjno - Opiekuńczy	Przychodnia
Jednostki organizacyjne		
<ul style="list-style-type: none"> • Szpital • Dział Diagnostyki Laboratoryjnej 	<ul style="list-style-type: none"> • Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy 	<ul style="list-style-type: none"> • Przychodnia
Komórki organizacyjne		
<ul style="list-style-type: none"> • szpitalny oddział ratunkowy • oddział anestezjologii i intensywnej terapii • oddział chirurgiczny • oddział ginekologiczny • blok operacyjny • oddział chorób wewnętrznych i chorób płuc • oddział medycyny paliatywnej • stacja dializ • pracownia rentgenodiagnostyki ogólnej • pracownia usg • pracownia tomografii komputerowej • pracownia badań nieinwazyjnych serca • pracownia endoskopii • apteka szpitalna • zespół transportu medycznego 	<ul style="list-style-type: none"> • zakład pielęgnacyjno-opiekuńczy 	<ul style="list-style-type: none"> • poradnia ginekologiczno-położnicza • poradnia chirurgiczna • poradnia laryngologiczna • poradnia neurologiczna • poradnia nefrologiczna • poradnia dermatologiczna • poradnia onkologiczna • poradnia kardiologiczna • poradnia urazowo – ortopedyczna • poradnia urologiczna • poradnia diabetologiczna • poradnia anestezjologiczna • poradnia chorób wewnętrznych • poradnia okulistyczna • poradnia endokrynologiczna • poradnia gruźlicy i chorób płuc • poradnia leczenia ran przewlekłych z gabinetem leczenia stopy cukrzycowej • poradnia gastroenterologiczna • gabinety diagnostyczno–zabiegowe • poradnia rehabilitacji leczniczej • dział fizjoterapii • ośrodek rehabilitacji dziennej

		<ul style="list-style-type: none"> • zespół rehabilitacji domowej • poradnia (gabinet) lekarza podstawowej opieki zdrowotnej • poradnia (gabinet) pielęgniarki środowiskowej • poradnia (gabinet) położnej środowiskowej • nocna i świąteczna opieka zdrowotna • zespół transportu medycznego
--	--	---

Źródło: Opracowanie własne

Poniższa tabela obrazuje liczbę łóżek i stanowisk dializacyjnych w SP ZOZ w Łapach.

Tabela 2. Liczba łóżek i stanowisk dializacyjnych SP ZOZ w Łapach (stan na dzień 01.01.2023 r.)

Lp.	Nazwa Oddziału	Liczba łóżek
1.	Oddział Chirurgiczny	30
2.	Oddział Chorób Wewnętrznych i Chorób Płuc	36
3.	Oddział Ginekologiczny	12
4.	Oddział Medycyny Paliatywnej	7
5.	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	4
6.	Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy	36
7.	Szpitalny Oddział Ratunkowy	6
RAZEM		131
Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej	Liczba stanowisk
1.	Stacja Dializ	10

Źródło: Opracowanie własne na podstawie RPWDL, stan na dzień: 01.01.2023 r.

I.1 ANALIZA KONKURENCJI

SP ZOZ w Łapach jest jedynym podmiotem leczniczym na terenie powiatu białostockiego. Poniższa mapa pokazuje położenia Szpitala w porównaniu do innych szpitali powiatowych I i II stopnia.

Rysunek 1. Wykaz powiatowych szpitali I i II stopnia PSZ w województwie podlaskim.



Źródło: opracowanie własne na podstawie Wykazu świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na terenie województwa podlaskiego, stan na dzień: 22.09.2023

Tabela 3. Globalne wartości umów szpitali powiatowych w województwie podlaskim

Powiat	Podmiot leczniczy	Liczba ludności stan na 31.12.2021	Wartość umowy z NFZ na 2021	Wartość na 1 mieszkańca (2021)	Liczba ludności stan na 31.12.2022	Wartość umowy z NFZ na 2022	Wartość na 1 mieszkańca (2022)
białostocki	SP ZOZ w Łapach	155 073	31 901 681,49	205,72	156 370	49 553 022,48	316,90
moniecki	SP ZOZ w Mońkach	38 122	29 538 621,00	892,12	37 732	37 100 914,58	1143,85
	SP ZOZ w Knyszynie		4 470 882,88			6 059 017,97	
kolneński	Szpital Ogólny w Kolnie	36 143	29 982 561,83	829,55	35 921	39 704 568,54	1105,33
wysokomazowiecki	Szpital Ogólny w Wysokiem Maz.	54 337	54 870 245,50	1009,81	53 842	70 743 445,61	1313,91
zambrowski	Szpital Powiatowy w Zambrowie	41 829	36 160 802,58	864,49	41 550	49 168 667,75	1183,36
sokólski	SP ZOZ w Sokółce	62 775	43 082 825,23	828,99	62 063	55 678 992,34	1089,49
	SP ZOZ w Dąbrowie B.		8 956 983,19			11 938 267,45	
siemiatycki	SP ZOZ w Siemiatyczach	41 660	38 159 100,02	915,96	41 114	53 891 089,16	1310,77
bielski	SP ZOZ w Bielsku Podlaskim	51 813	43 487 364,10	839,31	51 151	67 372 148,03	1317,12
hajnowski	SP ZOZ w Hajnówce	40 020	74 937 259,33	1872,50	39 427	102 784 780,45	2606,96
augustowski	SP ZOZ w Augustowie	55 306	23 096 943,40	417,62	54 917	40 881 984,25	744,43
grajewski	Szpital Ogólny w Grajewie	45 180	50 248 211,92	1112,18	44 724	72 067 510,10	1611,38
sejneński	SP ZOZ w Sejnach	18 992	24 587 607,01	1294,63	18 802	34 360 762,52	1827,51

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych zamieszczonych na stronie POW NFZ i GUS, stan na dzień: 31.12.2022r

Powyższa tabela przedstawia wartość umów stanowiących podstawę zabezpieczenia świadczeń mieszkańcom powiatów, w których znajdują się podmioty lecznicze, w tym także wartość przypadającą na jednego mieszkańca danego powiatu we wszystkich samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej. Powyższe wskazuje, iż wartość umowy przypadająca na jednego mieszkańca powiatu w innych podmiotach leczniczych była dużo korzystniejsza niż w SP ZOZ w Łapach.

I.2. OBSZAR UDZIELANYCH ŚWIADCZEŃ

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach udziela świadczeń zdrowotnych mieszkańcom gmin powiatu białostockiego oraz innych powiatów. Szczegółowe zestawienie przedstawia poniższa tabela.

Tabela 4. Liczba pacjentów hospitalizowanych w SP ZOZ w Łapach w podziale na gminy w latach 2020 – 2022

gmina	powiat	liczba pacjentów hospitalizowanych w 2020 r.	liczba pacjentów hospitalizowanych w 2021 r.	liczba pacjentów hospitalizowanych w 2022 r.
Łapy	Białostocki	1 236	2 758	3 275
Poświętne		167	416	443
Zawady		12	8	10
Tykocin		7	17	29
Turośń Kościelna		114	265	322
Suraż		77	215	280
Juchnowiec Kościelny		32	74	101
Choroszcz		29	49	63
Dobrzyniewo Duże		12	25	24
Supraśl		29	20	53
Wasilków		20	23	43
Zabłudów		17	14	24
Gródek		7	4	13
Michałow		4	12	8
Suma			1763	3900
Kobylin-Borzymy	Wysokomazowiecki	19	39	53
Sokoły		157	333	490
Wysokie Mazowieckie		20	54	48
Nowe Piekuty		14	46	30
Szepietowo		22	30	21
Suma			232	502
Białystok	Białystok	341	576	816
Wyszki	Bielski	151	117	134
Brańsk		31	43	63
Bielsk Podlaski		32	51	29
Suma			214	211
pozostałe gminy		142	569	524
OGÓLEM		2 692	5 758	6 896

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych statystycznych

Zgłaszalność pacjentów na leczenie szpitalne w SP ZOZ w Łapach w zależności od miejsca zamieszkania jest bardzo zróżnicowana. Znaczną część pacjentów hospitalizowanych stanowią pacjenci spoza powiatu białostockiego. Wśród pacjentów hospitalizowanych, są

również pacjenci m. in. z gmin Zambrów, Ciechanowiec, Łomża, Czarna Białostocka, Siemiatycze oraz Warszawy.

Obserwuje się rosnące zainteresowanie świadczeniami Szpitala pacjentów z gminy: Łapy, Poświętne, Turośń Kościelna, Suraż, Juchnowiec Kościelny, Sokoły oraz m. Białystok. Liczba pacjentów hospitalizowanych w SP ZOZ w Łapach zamieszkujących gminy: Tykocin, Dobrzyniewo Duże, Wysokie Mazowieckie, Brańsk utrzymuje się praktycznie na stałym poziomie. Warto zauważyć, że w 2022 r. liczba hospitalizacji w porównaniu z rokiem 2020 i 2021 uległa zwiększeniu, co jest ściśle związane z rozszerzaniem oferty diagnostyczno – leczniczej Szpitala.

Tabela 5. Liczba świadczeń udzielanych pacjentom w Ambulatoryjnej opiece specjalistycznej w SP ZOZ Łapach w podziale na gminę zamieszkania w latach 2020 – 2022

Nazwa gminy	Nazwa powiatu	2020	2021	2022
Choroszcz	białostocki	81	124	204
Czarna Białostocka		10	8	13
Dobrzyniewo Duże		9	29	55
Gródek		4	6	7
Juchnowiec Kościelny		100	277	353
Łapy		22 527	33 430	34 636
Michałow		1	20	4
Poświętne		2 799	3 810	3 495
Supraśl		36	51	76
Suraż		1 208	1 805	1 794
Turośń Kościelna		1 131	1 740	1 772
Tykocin		28	32	69
Wasilków		22	50	77
Zabłudów		5	15	53
Zawady		21	26	19
ŁĄCZNIE		27 982	41 423	42 627
Białystok	Białystok	717	1 497	1 644
OGÓLEM		28 699	42 920	44 271

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych statystycznych

Dane przedstawione w powyższej tabeli dokumentują wzrost zainteresowania pacjentów świadczeniami oferowanymi przez poradnie specjalistyczne. Liczba udzielanych porad wykazuje tendencję wzrostową w analizowanym okresie.

Tabela 6. Liczba pacjentów korzystających z Rehabilitacji leczniczej w SP ZOZ Łapach w podziale na gminę zamieszkania w latach 2020 - 2022

Nazwa gminy	Nazwa powiatu	2020	2021	2022
Choroszcz	białostocki	14	8	6
Czarna Białostocka				1
Dobrzyniewo Duże		1	3	1
Gródek				
Juchnowiec Kościelny		27	23	33
Łapy		1 641	1 891	1 809
Michałow				
Poświętne		118	150	143
Supraśl			5	1
Suraż		42	90	102
Turośń Kościelna		97	115	124
Tykocin				1
Wasilków		4	1	9
Zabludów			3	
Zawady		4		
ŁĄCZNIE			1 948	2 289
Białystok	Białystok	199	244	80
OGÓŁEM		2 147	2 533	2 310

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych statystycznych

Analizując dane przedstawione w powyższej tabeli widać wyraźnie, że większa liczba pacjentów korzystających ze świadczeń zamieszkuje gminę Łapy i gminy ościennie, co spowodowane jest specyfiką udzielanych świadczeń. Rehabilitacja ambulatoryjna powinna znajdować się jak najbliżej miejsca zamieszkania, a duża liczba podmiotów ofertujących świadczenia w zakresie rehabilitacji leczniczej powoduje, że pacjent korzysta z rehabilitacji w pobliżu miejsca zamieszkania.

Tabela 7. Liczba świadczeń udzielanych pacjentom w Nocnej i świątecznej opiece zdrowotnej w SP ZOZ Łapach w podziale na gminę zamieszkania w latach 2020 – 2022

Nazwa gminy	Nazwa powiatu	2020	2021	2022
Choroszcz	białostocki	187	128	148
Czarna Białostocka		0	2	0
Dobrzyniewo Duże		56	68	61
Gródek		0	1	1
Juchnowiec Kościelny		15	31	58
Łapy		3 258	3 634	7 333
Michałow		1		3
Poświętne		327	275	585
Supraśl		1	3	14
Suraz		251	252	453
Turośń Kościelna		279	302	632
Tykocin		74	64	55
Wasilków		5	14	16
Zabłudów			1	2
Zawady		38	30	21
ŁĄCZNIE		4 562	4 805	9 382
Białystok	Białystok	180	211	343
OGÓLEM		4 742	5 016	9 725

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych statystycznych

Dane przedstawione w powyższej tabeli obrazują wzrost zapotrzebowania pacjentów na świadczenia udzielane w sytuacji nagłego pogorszenia zdrowia. Liczba udzielanych porad wykazuje tendencję wzrostową w analizowanym okresie. Pacjenci zgłaszający się na Nocną i Świąteczną Opiekę Zdrowotną kierują się odległością dojazdu, zatem do NiŚOZ w SP ZOZ w Łapach zgłaszają się głównie pacjenci z gminy Łapy i gmin ościennych.

I.3 ANALIZA SWOT

Tabela 8. Analiza SWOT

S Mocne strony	W Słabe strony	O Szanse	T Zagrożenia
<ul style="list-style-type: none"> • dogodnie położenie warunkujące świadczenie usług medycznych znacznej części populacji powiatu białostockiego • determinacja kierownictwa w zakresie wdrażania zasad nowoczesnego zarządzania we wszystkich obszarach • możliwość rozbudowy oraz doposażenia budynków Szpitala • stale poszerzająca się oferta świadczonych usług • wdrażanie procesu informatyzacji i cyberbezpieczeństwa • przystąpienie i uzyskanie akredytacji poradni POZ • akceptacja przez podmiot tworzący planów rozwojowych Szpitala • wykwalifikowana i doświadczona kadra medyczna oraz administracyjna • krótkie okresy oczekiwania na udzielenie części świadczeń medycznych • możliwość udzielania kompleksowych świadczeń zdrowotnych 	<ul style="list-style-type: none"> • niezadowalający stan części infrastruktury zewnętrznej i wewnętrznej • częściowo wyeksploatowany sprzęt i aparatura medyczna • problemy z komunikacją i przepływem informacji wewnątrz jednostki • trudne warunki lokalowe w przestrzeni biurowej • nieterminowe regulowanie zobowiązań za wykonane usługi i zrealizowane dostawy • brak możliwości samodzielnego sfinansowania zamierzeń inwestycyjnych • niewystarczająca kubatura istniejących budynków • niski stopień znajomości rozwiązań informatycznych wśród personelu, co generuje trudności z bieżącą pracą personelu na systemach informatycznych • niewystarczający poziom infrastruktury informatycznej 	<ul style="list-style-type: none"> • możliwość rozbudowy Szpitala dla potrzeb rozwoju usług medycznych • procesy demograficzne zapewniające popyt na świadczenia medyczne • członkostwo Polski w UE i możliwość pozyskania znaczących środków na rozwój • możliwość pozyskania lekarzy specjalistów ze względu na bliską lokalizację względem Białegostoku • zwiększenie wartości umów z NFZ poprzez wprowadzanie deinstytucjonalizacji systemu ochrony zdrowia • wykorzystanie posiadanego potencjału kadrowego • możliwość pozyskiwania środków finansowych z Powiatu Białostockiego i innych źródeł zewnętrznych 	<ul style="list-style-type: none"> • braki i rotacje kadrowe • narzucane ustawowo podwyżki płac dla personelu medycznego bez odpowiedniego zabezpieczenia środków finansowych • niska wycena jednostkowa świadczeń • niska wartość umów zawartych z POW NFZ • rosnące roszczenia płacowe personelu • rosnące i wysokie koszty utrzymania infrastruktury, remontów modernizacji oraz bieżącej działalności • ograniczone możliwości odtworzenia bazy aparatury medycznej • umacniająca się pozycja konkurencyjnych szpitali • bliskość dużych szpitali funkcjonujących w Białegostoku • roszczenia pacjentów i ich rodzin • niski poziom utożsamiania się personelu ze Szpitalem, • odpływ specjalistów do innych podmiotów leczniczych • wzrost cen zakupu usług zewnętrznych • rezygnacja dostawców ze współpracy w związku z rosnącą inflacją oraz z nieterminową spłatą zobowiązań finansowych • prawne ograniczenia w zakresie możliwości udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych

Źródło: Opracowanie własne

II. AKTUALNA SYTUACJA**II.1 FINANSOWA****II.1.1 ANALIZA I WSKAŹNIKI EKONOMICZNO - FINANSOWE**

W analizie ekonomiczno-finansowej uwzględniono dane przedstawione w „Raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach” sporządzonym zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.11.112.654 z późn. zm.) oraz z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

II.1.2 ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ ZA 2022 ROK

Objęty analizą rok działalności jednostki zamknął się stratą bilansową w wysokości 6 719 946,72 zł. Bilans sporządzono na dzień 31.12.2022 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową w wysokości 57 488 053,80 zł.

Poniżej przedstawiono informacje o sytuacji majątkowej i finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach oraz zaprezentowano strukturę przychodów oraz kosztów Jednostki. Kluczowe wskaźniki syntetyczne przedstawiono za rok 2022 i poprzedzający rok obrotowy.

Tabela 9. Sytuacja majątkowa i finansowa wg bilansu za lata 2021-2022

L.p.	Grupy aktywów i pasywów	Stan na dzień		Stan na dzień		Zmiana	
		31.12. 2021		31.12. 2022		Kwota w tys. zł (5-3)	Dynamika % (5:3)
		Kwota w tys. zł	Struktura %	Kwota w tys. zł	Struktura %		
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Aktywa trwałe	47 346	89	49 640	86	2 294	105
1	Wartości niematerialne i prawne	170	0	249	0	79	146
2	Rzeczowe aktywa trwałe	47 176	89	49 391	86	2 215	105
3	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0
B	Aktywa obrotowe	5 579	11	7 848	14	2 269	141
1	Zapasy	1 356	3	1 389	2	33	102
2	Należności krótkoterminowe	3 830	7	5 945	10	2 115	155
3	Inwestycje krótkoterminowe	217	0	287	0	70	132

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach

PROGRAM NAPRAWCZY

4	Rozliczenia międzyokresowe	176	0	227	0	51	129
	Ogółem aktywa	52 925	100	57 488	100	4 563	109

A	Kapitał własny	-13 467	-25	-20 160	-35	-6 693	150
1	Kapitał podstawowy	3 244	6	3 244	6	0	100
2	Kapitał zapasowy	2 027	4	2 054	4	27	101
3	Zysk/strata z lat ubiegłych	-15 130	-29	-18 739	-33	-3 609	124
4	Zysk/strata netto	-3 608	-7	-6 719	-12	-3 111	186
B	Zobowiązania i rezerwy	66 392	125	77 648	135	11 256	117
1	Rezerwy na zobowiązania	5 246	10	6 350	11	1 104	121
2	Zobowiązania długoterminowe	5 218	10	5 218	9	0	100
3	Zobowiązania krótkoterminowe	11 677	22	19 755	34	8 078	169
4	Rozliczenia międzyokresowe	44 251	84	46 325	81	2 074	105
	Ogółem pasywa	52 925	100	57 488	100	4 563	109

Źródło: opracowanie własne na podstawie Sprawozdania finansowego SP ZOZ w Łapach za 2022 r.

Tabela 10. Struktura przychodów za lata 2021-2022

Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	Zmiana	% Zmiany
I Działalność podstawowa	47 329 198,72	55 220 487,68	7 891 288,96	16,7%
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych z NFZ, w tym:	37 925 790,09	50 574 912,12	12 649 122,03	33,4%
a) Oddział Wewnętrzny	7 244 117,39	7 349 202,65	105 085,26	1,5%
b) Oddział Dziecięcy	1 414 320,19	737 527,48	-676 792,71	-47,9%
c) Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	4 842 741,17	4 731 663,03	-111 078,14	-2,3%
d) Oddział Chirurgiczny	4 490 988,28	6 620 627,72	2 129 639,44	47,4%
e) Stacja dializ	1 631 610,50	2 042 319,52	410 709,02	25,2%
f) Zakład Pielęgnacyjno Opiekuńczy	1 457 724,62	2 210 720,91	752 996,29	51,7%
g) SOR	2 998 142,94	4 160 710,86	1 162 567,92	38,8%
h) Oddział medycyny paliatywnej	0,00	524 842,02	524 842,02	0,0%
i) Oddział ginekologii	0,00	1 994 134,01	1 994 134,01	0,0%
j) Oddział chirurgii urazowo-ortopedycznej	0,00	6 419 060,19	6 419 060,19	0,0%
k) pozostałe przychody z NFZ	13 846 145,00	13 784 103,73	-62 041,27	-0,4%
2. Sprzedaż usług działalności podstawowej medycznej - osoby fizyczne oraz ZPO	816 743,70	724 146,41	-92 597,29	-11,3%
3. Sprzedaż usług działalności podstawowej medycznej - NZOZ	179 481,10	213 259,00	33 777,90	18,8%
4. Sprzedaż usług niemedycejskich (wynajem, media)	14 453,62	39 217,87	24 764,25	171,3%
5. Pozostała sprzedaż wyrobów i usług (sterylizacja, dzierżawa, posiłki, ksero)	74 127,92	85 968,78	11 840,86	16,0%

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach

PROGRAM NAPRAWCZY

6. Przychody z tytułu wynagrodzeń	8 318 602,29	3 582 983,50	-4 735 618,79	-56,9%
II Pozostałe przychody operacyjne	6 935 473,63	6 956 196,50	20 722,87	0,3%
1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,0%
2. Dotacje	4 702 429,90	5 203 330,23	500 900,33	10,7%
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 454,63	6 018,36	-436,27	-6,8%
4. Pozostałe przychody operacyjne	2 226 589,10	1 746 847,91	-479 741,19	-21,5%
III Pozostałe przychody finansowe	80 873,98	142 978,26	62 104,28	76,8%
1. Uzyskane odsetki	883,28	55 081,39	54 198,11	6136,0%
2. Pozostałe przychody finansowe	79 990,70	87 896,87	7 906,17	9,9%
Razem: (I+II+III)	54 345 546,33	62 319 662,44	7 974 116,11	14,7%

Źródło: Opracowanie własne

Tabela 11. Struktura kosztów za lata 2021 – 2022

Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	Zmiana	% Zmiany
I Koszty działalności operacyjnej	55 958 085,65	65 417 490,26	9 459 404,61	16,9%
1. Amortyzacja	4 713 249,54	5 250 861,50	537 611,96	11,4%
2. Zużycie materiałów i energii	8 461 226,99	8 968 847,82	507 620,83	6,0%
3. Usługi obce	18 126 569,29	22 123 028,98	3 996 459,69	22,0%
4. Podatki i opłaty	133 118,98	192 757,98	59 639,00	44,8%
5. Wynagrodzenia	20 941 420,99	24 359 703,27	3 418 282,28	16,3%
6. Ubezpieczenie i inne świadczenia	3 430 864,85	4 354 313,16	923 448,31	26,9%
7. Pozostałe	151 635,01	167 977,55	16 342,54	10,8%
8. Wartości sprzedanych towarów	0,00	0,00	0,00	0,0%
II Pozostałe koszty operacyjne	813 340,52	1 553 383,14	740 042,62	91,0%
1. Wartość zbytych środków trwałych	80 016,08	293 141,56	213 125,48	266,4%
2. Aktualizacja aktywów niefinansowych	6 096,10	735 293,95	729 197,85	11961,7%
3. Pozostałe koszty	727 228,34	524 947,63	-202 280,71	-27,8%
III Koszty finansowe	310 201,71	910 299,31	600 097,60	193,5%
1. Odsetki w zapłacie zobowiązań	215 456,77	603 095,83	387 639,06	179,9%
2. Aktualizacja aktywów finansowych	0,00	199,66	199,66	0,0%
3. Pozostałe koszty finansowe	94 744,94	307 003,82	212 258,88	224,0%
RAZEM:	57 081 627,88	67 881 172,71	10 799 544,83	18,9%

Źródło: Opracowanie własne

Zaprezentowane tabele przedstawiają strukturę przychodów oraz kosztów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach za rok 2022 w odniesieniu do roku 2021. W przedmiotowej analizie można zaobserwować znaczący wzrost zarówno przychodów (o 14,7%) jak i kosztów funkcjonowania (o 18,9%). Powyższe tabele nie uwzględniają występującej w rachunku zysków i strat zmiany stanu produktów w wysokości 1 158 436,45 zł w roku 2022 oraz 872 483,04 zł w roku 2021.

II.1.3 WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Poniżej zaprezentowano analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach za 2022 rok, która została przeprowadzona w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom zgodnie z w/w rozporządzeniem. Przedstawiono cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność, zadłużenie.

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

II.1.3.1 WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI:**a) wskaźnik zyskowności netto (%)**

Tabela 12. Wskaźnik zyskowności netto (%)

Wskaźnik	2021	2022
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	-6,64%	-10,78%

Zródło: Opracowanie własne

Wskaźnik zyskowności netto w (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób określana jest efektywność gospodarki finansowej w relacji przychodów do kosztów.

W przypadku SP ZOZ w Łapach wysokość wskaźnika przyjmuje wartość ujemną, ponieważ w analizowanym okresie Szpital zamknął działalność stratą. Prezentowany wskaźnik uległ obniżeniu w stosunku do roku ubiegłego o 4,14%.

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Tabela 13. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wskaźnik	2021	2022
$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	-6,23%	-9,57%

Zródło: Opracowanie własne

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

Powyższy wskaźnik pokazuje nam, że w zakresie działalności operacyjnej szpital również nie jest rentowny. Przychody które uzyskuje SP ZOZ w Łapach z NFZ, a także z innych źródeł nie są wystarczające na pokrycie kosztów bieżącej działalności. Prezentowany wskaźnik zyskowności wykazuje pogorszenie o 3,34% w stosunku do roku ubiegłego.

c) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Tabela 14. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wskaźnik	2021	2022
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	-6,88%	-12,17%

Źródło: Opracowanie własne

Wskaźnik ten wyraża stosunek zysku netto do średniego stanu aktywów. Wskaźnik ten określa zdolność aktywów ogółem do generowania zysku netto i jest miernikiem podnoszenia efektywności gospodarowania szpitala. Im wyższa wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu. Ujemna wartość wskaźnika informuje, że Szpital nie generuje zysku. Przedmiotowy wskaźnik uległ obniżeniu o 5,29% w stosunku do ubiegłego roku i wrócił do poziomu z roku 2020.

II.1.3.2 WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI**a) wskaźnik bieżącej płynności**

Tabela 15. Wskaźnik bieżącej płynności

Wskaźnik	2021	2022
$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,43	0,37

Źródło: Opracowanie własne

Zazwyczaj uznaje się, że najważniejszym elementem analizy sytuacji ocenianego podmiotu jest ocena jej płynności finansowej. Wskaźnik bieżącej płynności informuje o możliwości spłaty zobowiązań krótkoterminowych, w przypadku gdy stałyby się natychmiast wymagalne np. poprzez upłynnienie majątku obrotowego, bez konieczności upłynniania części aktywów trwałych. Optymalna wartość wskaźnika kształtuje się w granicach 1,50 – 3,00. Aby uzyskać minimum wartości punktowej wielkość wskaźnika powinna osiągnąć 0,6.

SP ZOZ w łapach w roku 2022 wykazuje wartość 0,37, co odzwierciedla obecną sytuację podmiotu, gdyż SP ZOZ w Łapach od wielu lat boryka się z problemem braku płynności finansowej tj. z brakiem możliwości terminowego regulowania zobowiązań.

b) wskaźnik szybkiej płynności

Tabela 16. Wskaźnik szybkiej płynności

Wskaźnik	2021	2022
$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,32	0,30

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
--	--	--

Źródło: Opracowanie własne

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Optymalna wartość powinna kształtować się w przedziale 1,0 – 2,5. Wartość wskaźnika poniżej 1,0 informuje o zagrożeniu zdolności szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Wartość wskaźnika uległ nieznacznemu obniżeniu w stosunku do ubiegłego roku tj. o 0,02.

II.1.3.3 WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

a) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Tabela 17. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Wskaźnik	2021	2022
Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)		
<hr/> Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	26	32

Źródło: Opracowanie własne

Wskaźnik rotacji należności określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz z tytułu działalności pozaszpitalnej. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżać zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Aby osiągnąć maksymalną ocenę punktową (3 punkty), wartość wskaźnika musi osiągnąć poziom poniżej 45 dni.

Wysokość wskaźnika jaką osiągnął Szpital świadczy o efektywnym zarządzaniu należnościami i tym zakresie otrzymał ocenę 3 punktów.

b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Tabela 18. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Wskaźnik	2021	2022
Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)		
<hr/> Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	41	45

Źródło: Opracowanie własne

Wskaźnik rotacji zobowiązań informuje, w jakim cyklu szpital realizuje swoje zobowiązania wobec kontrahentów oraz jak zmienia się jego sytuacja płatnicza. Zbyt wysoka

wartość wskaźnika świadczy o trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Optymalna wartość powinna określać stan do 60 dni.

W SP ZOZ w Łapach wskaźnik w roku 2022 wyniósł 45 dni, a tym samym Szpital uzyskał maksymalną do osiągnięcia notę tj. 7 punktów.

II.1.3.4 WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Tabela 19. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Wskaźnik	2021	2022
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	41,84%	54,49%
Aktywa razem		

Zródło: Opracowanie własne

Wskaźnik zadłużenia aktywów w (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Krótko mówiąc im większa wartość wskaźnika tym wyższe zadłużenie Zakładu. Optymalna możliwość do uzyskania oceny punktowej wynosi poniżej 40% (10 punktów). SP ZOZ w Łapach w roku 2022 osiągnął wielkość 54,49% i tym samym uzyskał 8 punktów.

b) wskaźnik wypłacalności

Tabela 20. Wskaźnik wypłacalności

Wskaźnik	2021	2022
Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	-1,64	-1,55
Fundusz własny		

Zródło: Opracowanie własne

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

Najwyższa możliwa do osiągnięcia wartość punktowa kształtuje się na poziomie 10 punktów, przy wartości wskaźnika określonego od 0,00 do 0,50. SP ZOZ w Łapach w roku 2022 osiągnął wskaźnik na poziomie -1,55 i nie uzyskał w tym zakresie punktów.

**II.1.4 PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY SYTUACJI
EKONOMICZNO - FINANSOWEJ**

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 przy zastosowaniu metody punktowej określonej w załączniku do Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, uzyskano wynik w wysokości 18 punktów, co stanowi 25,7% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania (70 pkt.). Wartość punktowa za rok 2022 kształtuje się na poziomie roku ubiegłego.

Tabela 21. Zestawienie uzyskanej wartości punktowej w latach 2021 – 2022.

RODZAJ	2021 r.	2022 r.
Wskaźniki zyskowności	0	0
Wskaźniki płynności	0	0
Wskaźniki efektywności	10	10
Wskaźniki zadłużenia	8	8
SUMA PUNKTÓW	18	18

Źródło: Opracowanie własne

PROGRAM NAPRAWCZY

Tabela 22. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2022 r.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2022r.

Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1.	Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-10,78%	0
2.	Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-9,57%	0
3.	Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-12,17%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1.	Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,37	0
2.	Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,30	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1.	Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	32	3
2.	Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	45	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1.	Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	54,49%	8
2.	Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-1,55	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW						18

Źródło: Opracowanie własne

II.1.5 ANALIZA PRZYCHODOWO-KOSZTOWA**A. Przychody**

Zestawienie informacji na temat wysokości przychodów w poszczególnych latach zawiera poniższa tabela.

Tabela 23. Przychody SP ZOZ w Łapach w latach 2020 – 2022

Tytuł	2020	2021	2022
Działalność medyczna finansowana przez NFZ	29 888 180,16	46 244 392,38	54 157 895,62
Działalność medyczna i niemedyczna finansowana z innych źródeł ¹	725 848,54	1 084 806,34	1 062 592,06
Dotacje	3 350 876,96	4 702 429,90	5 203 330,23
Pozostałe przychody ²	8 496 004,92	2 233 043,73	1 752 866,27
Przychody finansowe	80 892,34	80 873,98	142 978,26
SUMA	42 541 802,92	54 345 546,33	62 319 662,44

Źródło: Opracowanie własne

Największy udział w strukturze całkowitych przychodów SP ZOZ w Łapach mają przychody z tytułu umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej zawartych z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia.

Poniższa tabela przedstawia procentowy udział przychodów z NFZ w przychodach ze sprzedaży oraz przychodach ogółem.

Tabela 24. Udział procentowy przychodów na NFZ

Nazwa	2020	2021	2022
Przychody ze sprzedaży	97,6%	97,7%	98,1%
Przychody ogółem	70,3%	85,1%	86,9%

Źródło: Opracowanie własne

¹ Do przychodów z innych źródeł wchodzi: sprzedaż dla osób fizycznych, dla NZOZ-ów, sprzedaż z tyt. ZPO, refaktury za media, sprzedaż posiłków, sterylizacja, czynsze, sprzedaż złomu.

² Do pozostałych przychodów wchodzi: przychody z tyt. terminowych wpłat PIT-4, wystawione noty księgowe, otrzymane darowizny, amortyzacja przychodowa SKUP, NKUP, otrzymane odszkodowania, aktualizacja wartości aktywów niefinansowych.

Dane zaprezentowane poniżej przedstawiają realizacje umów zawartych z NFZ w poszczególnych latach. Natomiast szczegółowy zakres wartości umów zawartych przez SP ZOZ w Łapach z POW NFZ w latach 2020 – 2022 stanowią załącznik nr 3.

Tabela 25. Podsumowanie wartości umów zawartych z POW NFZ w latach 2020 – 2022

	2020	2021	2022
Umowa sieciowa (ryczałt)	11 167 088,00	7 714 352	10 772 762,43
Dodatkowe świadczenia w ramach umowy sieciowej	2 483 161,04	3 844 415,46	10 234 423,27
Świadczenia poza siecią	10 887 539,18	15 996 665,65	25 721 162,54
Ogółem	24 537 788,22	27 555 433,11	46 728 348,24

Źródło: Opracowanie własne

Wartość umów zawartych z POW NFZ w 2021 r. w stosunku do roku 2020 wzrosła o 11%, natomiast w roku 2022 w stosunku do roku 2021 o 41%. Warto zaznaczyć, że wzrost wartości przychodu z NFZ częściowo wynika z podniesienia wartości umów i wycen świadczeń, ale przede wszystkim z utworzenia nowych komórek organizacyjnych.

Tworzenie nowych zakresów świadczeń w SP ZOZ w Łapach wynika przede wszystkim z potrzeb zdrowotnych społeczeństwa, ale także stanowi świetną bazę do zwiększania przychodów podmiotu leczniczego. Nowe zakresy świadczeń obrazuje załącznik nr 4.

B. Koszty

Największy udział w strukturze całkowitych kosztów SP ZOZ w Łapach mają koszty działalności operacyjnej. Zestawienie informacji na temat wysokości kosztów w poszczególnych latach zawiera poniższa tabela.

Tabela 26. Koszty SP ZOZ w Łapach w latach 2020 – 2022

Tytuł	2020	2021	2022
Koszty działalności operacyjnej	40 218 104,50	55 958 085,65	65 417 490,26
Pozostałe koszty operacyjne ³	6 982 238,34	813 340,52	1 553 383,14
Koszty finansowe	273 910,92	310 201,71	910 299,31
SUMA	47 474 253,76	57 081 627,88	67 881 172,71

Źródło: Opracowanie własne

³ Do pozostałych kosztów operacyjnych wchodzi: strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, wartość sprzedanych/zlikwidowanych śr. trwałych, koszty post. sądowych, wypłacone odszkodowania, kary, renty, odpisy aktualizujące zapasy.

Szczegółową analizę przychodowo-kosztową poszczególnych komórek organizacyjnych za okres 2020 – 2022 zawiera załącznik nr 5.

Celem utrzymania płynności finansowej pozwalającej na regulowanie zobowiązań, Szpital zaciągnął kredyty i pożyczki, co obrazuje poniższa tabela.

Tabela 27. Zestawienie posiadanych zobowiązań kredyt/pożyczka

Zestawienie posiadanych zobowiązań kredytów i pożyczek					
L.P.	Rodzaj produktu	Podmiot udzielający finansowania	Kwota udzielonego finansowania	Kwota pozostała do spłaty	Okres pozostały do spłaty
1.	Pożyczka odnawialna	BFF Polska S.A.	10 000 000,00	10 000 000,00	23.12.2023
2.	Kredyt w rachunku bieżącym	Spółdzielczy Bank Rozwoju w Szepietowie	500 000,00	500 000,00	17.09.2024
3.	Pożyczka z dnia 25.09.2015 r.	Powiat Białostocki	1 500 000,00	1 500 000,00	31.12.2030
4.	Pożyczka z dnia 02.02.2016 r.	Powiat Białostocki	1 721 000,00	1 721 000,00	31.12.2030
5.	Pożyczka z dnia 12.09.2018 r.	Powiat Białostocki	1 000 000,00	1 000 000,00	31.12.2030
6.	Pożyczka z dnia 06.02.2019 r.	Powiat Białostocki	997 581,00	997 581,00	31.12.2030

Źródło: opracowanie własne

II.2 ZASOBY**II.2.1 KADRA**

W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Łapach wg stanu na dzień 31.12.2022r. zatrudnionych było ogółem 497 osób, w tym:

- 275 osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- 259 osób na umowy cywilno- prawne.

Strukturę zatrudnienia oraz stan jej dynamiki przedstawiają tabele poniżej.

Tabela 28. Stan zatrudnienia na podstawie umowy o pracę w latach 2020 – 2022

Lp.	Grupa zawodowa	Stan zatrudnienia na podstawie umowy o pracę					
		31.12.2020		31.12.2021		31.12.2022	
		Osoby	Etaty	Osoby	Etaty	Osoby	Etaty
1	Lekarze	16	14,38	19	17,13	20	18,43
2	Inny wyższy personel medyczny ⁴	33	30,25	33	31,50	36	33,75
3	Pielęgniarki i położne	50	49	53	49,75	64	58,5
4	Pozostały personel ⁵	46	45,80	66	65,80	74	72,30
5	Obsługa techniczna i gospodarcza ⁶	58	58	50	50	46	46
6	Administracja (w tym Zarząd)	26	24,25	31	29,50	35	34,50
Ogółem		229	221,68	252	243,68	275	263,48

Źródło: Opracowanie własne

⁴ W poz. 2 tabeli wykazani są pracownicy na stanowiskach: diagnosta laboratoryjny, psycholog, farmaceuta, fizjoterapeuta, dietetyk, elektroradiolog, instruktor terapii zajęciowej, logopeda oraz neurologopeda.

⁵ W poz. 4 tabeli wykazani są pracownicy na stanowiskach: technik masażysta, technik fizjoterapii, opiekun medyczny, technik sterylizacji, ratownik medyczny, rejestratorka medyczna, sekretarka medyczna, statystyk medyczny, technik elektroradiologii, technik analityki medycznej, salowa oraz sanitariusz.

⁶ W poz. 5 tabeli wykazani są pracownicy na stanowiskach: konserwator urządzeń technicznych i obiektów budowlanych, sprzętaczka oraz magazynier.

Tabela 29. Liczba umów cywilno-prawnych w latach 2020 – 2022

Lp.	Grupa zawodowa	Stan zatrudnienia na podstawie umów cywilno-prawnych					
		31.12.2020		31.12.2021		31.12.2022	
		Osoby	Etaty	Osoby	Etaty	Osoby	Etaty
1	Lekarze	86	52,84	94	48,88	116	42,23
2	Inny wyższy personel medyczny	7	3,50	2	0,42	1	0,26
3	Pielęgniarki i położne	96	56,49	106	57,97	102	49,26
4	Pozostały personel	28	13,68	41	27,15	37	23,77
5	Obsługa techniczna i gospodarcza	-	-	-	-	1	0,12
6	Administracja	2	0,4	2	0,2	2	0,2
Ogółem		219	126,91	245	134,62	259	115,84

Źródło: Opracowanie własne

Obserwowana tendencja wzrostowa w zakresie liczby zatrudnionych osób związana jest m. in. z otwieraniem nowych komórek organizacyjnych (np. SOR, oddział ginekologiczny).

Tabela 30. % zatrudnienia grup zawodowych wg rodzaju zawartej umowy (stan na dzień 31.12.2022r.)

Lp.	Grupa zawodowa	Rodzaj zatrudnienia			% zatrudnienia	
		Umowa o pracę (etaty)	Umowa cywilno-prawna (etaty)	Razem	Umowy o pracę	Umowy cywilno-prawne
	2	3	4	5	6 = (3:5)	7 = (4:5)
1	Lekarze	18,43	42,23	60,66	30,38	69,62
2	Inny wyższy personel medyczny	33,75	0,26	34,01	99,24	0,76
3	Pielęgniarki i położne	58,5	49,26	107,76	54,29	45,71
4	Pozostały personel	56,3	23,77	96,07	75,26	24,74
5	Obsługa techniczna i gospodarcza	63	0,12	46,12	99,74	0,26
6	Administracja	32,50	0,2	34,70	99,42	0,58
Ogółem		262,48	115,84	379,32	69,46	30,54

Źródło: Opracowanie własne

Analiza zatrudnienia wskazuje istotne zmiany w proporcji osób zatrudnionych na umowy o pracę i umowy cywilno-prawne. Zatrudnienie osób na podstawie umów cywilno-prawnych w grupie pielęgniarek i położnych wskazuje tendencję malejącą, natomiast zatrudnienie na podstawie umów o pracę wskazuje tendencję wzrostową. Istotnym czynnikiem wpływającym na strukturę zatrudnienia wg rodzaju umowy w powyższej grupie zawodowej jest zmiana formy zatrudnienia z umowy cywilno-prawnej na umowę o pracę. Pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę korzystają z tego rodzaju zatrudnienia ze względu na coroczną gwarancję podwyżki wynagrodzenia zasadniczego zgodnie Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Dla wielu pracowników, umowa o pracę jest preferowaną formą zatrudnienia ze względu na stabilność zatrudnienia, prawo do urlopu, ubezpieczenia społeczne i inne korzyści, które są związane z pracą na podstawie umowy o pracę.

Spośród pracujących 22 osoby to emeryci, w tym: 16 pielęgniarek, 1 opiekun medyczny, 1 neurologopeda, 2 techników analityki medycznej, 1 diagnosta laboratoryjny oraz 1 sprzątaczką.

Tabela 31. Liczba osób, które nabyły uprawnienia emerytalne w latach 2020 – 2022

Lp.	Grupa zawodowa	Liczba osób w wieku emerytalnym w latach 2020 - 2022		
		2020	2021	2022
Ogółem		8 ⁷	7	5
1	Lekarze	1	-	-
2	Inny wyższy personel medyczny	1	1	-
3	Pielęgniarki i położne	4	2	3
4	Pozostały personel medyczny	1	2	-
5	Obsługa Techniczna i Gospodarcza	1	1	1
6	Administracja		2	1

Źródło: Opracowanie własne

W powyżej tabeli wykazane są osoby, które pomimo osiągnięcia wieku emerytalnego, zdecydowały się kontynuować zatrudnienie na podstawie umowy o pracę.

⁷ w tym 1 osoba, która osiągnęła wiek w latach wcześniejszych.

II.2.2 INFRASTRUKTURA, INWESTYCJE, DOTACJE

A. INFRASTRUKTURA

Infrastrukturę Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach, stanowią budynki:

- przy ulicy Korczaka 23 - A, B, C, D, E, gospodarcze
- przy ul. Piaskowej 9,

Tabela 32. Budynki SP ZOZ w Łapach na dzień 31.12.2022 r.

Budynek	Powierzchnia	Jednostki zlokalizowane w budynku	Lokalizacja
Ul. Korczaka 23			
A	8 998,42 m ²	Poradnie specjalistyczne	parter
		Stacja dializ	
		Pracownia rentgenodiagnostyki ogólnej	I piętro
		Pracownia USG	
		Pracownia badań nieinwazyjnych serca	II piętro
		Dział diagnostyki laboratoryjnej	II piętro
		Oddział Ginekologiczny	III piętro
		Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy	III piętro
		Oddział Medycyny Paliatywnej	III piętro
		Oddział chorób wewnętrznych i chorób płuc	IV piętro
		Kaplica	V piętro
		Sala Konferencyjna	V piętro
B	8 998,42 m ²	Pracownia endoskopii	parter
		Centralna sterylizatornia	
		Blok operacyjny	I piętro
		Oddział anestezjologii i intensywnej terapii	
Oddział chirurgiczny			
C	8 998,42 m ²	Nocna i świąteczna opieka zdrowotna	parter
		Apteka szpitalna	
		Poradnie specjalistyczne	
		Pracownia tomografii komputerowej	
		Szatnia pracowników	
		Punkt dystrybucji pościeli	
		Kuchnia szpitalna	I piętro
		Magazyn	
Składnica akt			
D	386 m ²	Poradnie specjalistyczne	parter
		Administracja SP ZOZ	I piętro
E	711,89 m ²	Szpitalny Oddział Ratunkowy / Izba przyjęć	parter
Gospodarcze	274 m ²	Kotłownia	
	56 m ²	Budynek tlenowni	
	30,5 m ²	Portiernia	
		Łądowisko Lotniczego Pogotowia Ratunkowego	
ul. Piaskowa 9	1 817 m ²	Podstawowa Opieka Zdrowotna	parter
		Poradnie specjalistyczne	

		Rehabilitacja	
		Rehabilitacja	I piętro

Zródło: Opracowanie własne

W I kwartale 2023 r. poradnie specjalistyczne zostały przeniesione z budynku D do głównego budynku szpitala przy ul. Korczaka 23 (poradnie: chirurgiczna, gruźlicy i chorób płuc, gastroenterologiczna, urazowo-ortopedyczna) oraz do budynku przy ul. Piaskowej 9 (poradnia urologiczna).

B. ŚRODKI UNIJNE / RZĄDOWE

SP ZOZ w Łapach posiada ograniczone środki finansowe na prowadzenie podstawowej działalności i spełnianie celów, do jakich został powołany. Jednym ze sposobów poprawy tej sytuacji jest pozyskanie dodatkowych źródeł przychodów. Wstąpienie Polski do Unii Europejskiej stworzyło wiele nowych możliwości związanych z realizacją przedsięwzięć rozwojowych przy udziale bezzwrotnej pomocy finansowej.

Poniżej przedstawiono projekty zrealizowane do dnia 31.12.2022 r.

1. Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020,

Oś Priorytetowa IX Wzmocnienie strategicznej infrastruktury ochrony zdrowia

Działanie 9.1 Infrastruktura ratownictwa medycznego.

W dniu 10.10.2018 r. SP ZOZ w Łapach podpisał umowę o dofinansowanie projektu pn. „Budowa i wyposażenie SOR oraz lądowiska dla śmigłowców LPR w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Łapach”. Celem inwestycji była rozbudowa budynku głównego SPZOZ w Łapach o nowy budynek Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wraz z adaptacją i dostosowaniem części istniejących pomieszczeń parteru przedmiotowego budynku głównego na zaplecze biurowo-socjalne dla SOR-u, budowa naziemnego lądowiska dla śmigłowców Lotniczego Pogotowia Ratunkowego oraz infrastruktura towarzysząca dla całego przedsięwzięcia.

Ogólny koszt przedsięwzięcia wynosi 12 110 159,38 zł (w tym dofinansowanie w kwocie: 8 057 658,56 zł).

2. Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020;

Oś Priorytetowa V Gospodarka niskoemisyjna; Działanie 5.3 Efektywność energetyczna w sektorze mieszkaniowym i budynkach użyteczności publicznej; Poddziałanie 5.3.1 Efektywność energetyczna w budynkach publicznych w tym budownictwo komunalne.

W dniu 15.07.2019 r. SP ZOZ w Łapach podpisał umowę o dofinansowanie projektu pn. „*Termomodernizacja budynku przychodni SP ZOZ w Łapach przy ul. Piaskowej 9*”.

Projekt zakłada poprawę efektywności energetycznej poprzez głęboką termomodernizację budynku przychodni przy ul. Piaskowej 9. Prace termomodernizacyjne polegały na dociepleniu zewnętrznych ścian budynku oraz stropu, wymianie stolarki okiennej i drzwiowej, wymianie opraw oświetleniowych na energooszczędne, wymianie centralnego ogrzewania oraz instalacji elektrycznej.

Ogólny koszt przedsięwzięcia wyniósł 1 348 350,00 zł (w tym dofinansowanie w kwocie: 1 079 571,79 zł).

3. Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020 - Zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom oraz personelowi zakładów opiekuńczo-leczniczych, domów pomocy społecznej, zakładów pielęgnacyjno-opiekuńczych i hospicjów na czas Covid-19

Od 23.10.2020 r. do 31.12.2020 r. SP ZOZ w Łapach korzystał z dofinansowania na wynagrodzenia dla pracowników Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego. Projekt miał na celu ograniczenie negatywnych skutków wystąpienia epidemii COVID-19 wśród pacjentów i pensjonariuszy oraz personelu zakładów opiekuńczo-leczniczych, zakładów pielęgnacyjno-opiekuńczych, hospicjów oraz Domów Pomocy Społecznej. W ramach projektu zakupiono również środki ochrony osobistej oraz środków dezynfekcyjnych dla personelu oraz pacjentów i mieszkańców.

Ogólny koszt przedsięwzięcia wyniósł 96 767,42 zł (w tym dofinansowanie w kwocie: 96 767,42 zł).

4. Programu Współpracy Interreg V-A Litwa – Polska na lata 2014-2020.

Projekt pt. „*Cukrzyca jako cicha epidemia – program walki z cukrzycą w obszarze transgranicznym*” stanowił wspólną transgraniczną inicjatywę Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo Zdrowotnego w Łapach oraz Szpitala w Wyłkowyszkach. W ramach projektu zrealizowano kompleksowe działania skierowane do środowiska medycznego (szkolenia specjalistyczne) oraz społeczeństwa (prozdrowotna kampania społeczna obejmująca działania informacyjne).

Ogólny koszt przedsięwzięcia wyniósł 96 767,42 zł (w tym dofinansowanie w kwocie: 96 767,42 zł). Wartość projektu 22 413,00 Euro, dofinansowanie 19 051,47 euro.

**5. Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020;
Oś Priorytetowa VIII Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej
Działanie 8.4 Infrastruktura społeczna Poddziałanie 8.4.1 Infrastruktura ochrony
zdrowia.**

Projekt przewidywał przeniesienie ciężaru opieki z oddziałów stacjonarnych na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną w ramach opieki koordynowanej, dlatego też celem projektu było utworzenie i wyposażenie:

- a. Poradni kardiologicznej,
 - Poradni ortopedyczno-urazowej,
 - Poradni gruźlicy i chorób płuc

oraz doposażenie:

- a. Pracowni badań nieinwazyjnych serca,
 - Gabinetu zabiegowego w ramach Oddziału chirurgicznego w zakresie urazowo-ortopedycznym,
 - Bloku operacyjnego w zakresie urazowo-ortopedycznym,
 - Sali intensywnej opieki medycznej.

Zakres inwestycji obejmował także przebudowę parteru budynku głównego Szpitala i wyposażenie poradni specjalistycznych.

Ogólna wartość projektu wyniosła 4 506 799,29 zł (w tym dofinansowanie w kwocie: 3 270 229,32 zł).

**6. Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020;
Oś Priorytetowa VIII Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej
Działanie 8.4 Infrastruktura społeczna Poddziałanie 8.4.1 Infrastruktura ochrony
zdrowia.**

Przedsięwzięcie polegało na przeprowadzeniu niezbędnych prac remontowo-budowlanych oraz wyposażeniu w sprzęt medyczny komórek organizacyjnych SP ZOZ w Łapach.

Projekt przewidywał wyposażenie w sprzęt oraz aparaturę medyczną:

- gabinetów Podstawowej Opieki Zdrowotnej,
- Poradni endokrynologicznej + pokoju koordynatora,
- Gabinetu leczenia zespołu stopy cukrzycowej,
- Poradni diabetologicznej/pokoju edukacyjnego,

- Poradni neurologicznej/nefrologicznej,
- Poradni laryngologicznej/dermatologicznej,
- Poradni okulistycznej,
- Gabinetu zabiegowego,
- Zespołu rehabilitacji domowej

oraz zakup samochodu z homologacją przeznaczanego do realizacji wizyt domowych lub transportu chorego do Poradni.

Ogólna wartość projektu wynosiła 1 717 397,87 zł (w tym dofinansowanie w kwocie: 1 411 582,41 zł).

7. Dostępność Plus

W ramach projektu zmodernizowane zostały schody oraz podjazd m.in. dla wózków inwalidzkich. Przebudowana została rejestracja w budynku POZ przy ul. Piaskowej, w celu ułatwienia do niej dostępu. Dzięki otrzymanemu wsparciu grupa naszych pacjentów będzie mogła m.in. umówić się na wizytę on – line, w łatwiejszy sposób skomunikować się z pracownikami przychodni POZ.

Szpital otrzymał grant w wysokości 230 442,38 zł na poprawę dostępności świadczeń dla osób ze szczególnymi potrzebami.

Ogólna wartość projektu wynosiła 1 717 397,87 zł (w tym dofinansowanie w kwocie: 1 411 582,41 zł).

8. Fundusz Przeciwdziałania COVID-19

W 2022 roku Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach otrzymał wsparcie na zakup videobronchoskopu diagnostycznego finansowane przez Wojewodę Podlaskiego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w celu zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Ogólna wartość projektu wynosi 340 999,20 zł (w tym dofinansowanie w kwocie: 340 999,20 zł).

9. Dofinansowanie w ramach Krajowego Funduszu Szkoleniowego w latach 2018 – 2021

Krajowy Fundusz Szkoleniowy stanowi wydzieloną część Funduszu Pracy, przeznaczoną na dofinansowanie kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawców, podejmowanego z inicjatywy lub za zgodą pracodawcy.

Umowa 96/KFS/2017 z dnia 10.04.2017r. (szkolenia w okresie od 21.04.2017 r. do 30.06.2018r.) – wartość dofinansowania 73 408,00 zł, wkład własny 18 352,00 zł.

Umowa 104/KFS/2019 z dnia 19.03.2019r. (szkolenia w okresie od 06.04.2019 r. do 14.12.2019r.) – wartość dofinansowania 13 280,00 zł, wkład własny 3 320,00 zł.

Umowa 152/KFS/2020 z dnia 05.05.2020r. (szkolenia w okresie od 25.05.2020r. do 13.12.2020r.) – wartość dofinansowania 28 112,00 zł, wkład własny 6 181,72 zł

Umowa 88/KFS/2021 z dnia 23.03.2021r. (szkolenia w okresie od 24.04.2021r. do 01.10.2021r.) – wartość dofinansowania 55 312,00 zł, wkład własny 13 110,00 zł

Umowa 130/KFS/2022 z dnia 18.03.2022r. (szkolenia w okresie od 21.03.2022r. do 09.12.2022r.) – wartość dofinansowania 34 016,00 zł, wkład własny 8 551,60 zł

10. Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 (PO WER).

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach został zakwalifikowany do udziału w projekcie akredytacyjnym „Wsparcie podmiotów podstawowej opieki zdrowotnej we wdrażaniu standardów jakości i bezpieczeństwa opieki”

Na podstawie rozstrzygnięcia Ministra Zdrowia z dnia 22 lipca 2021 r. r. w sprawie udzielania lub odmowy udzielania akredytacji podmiotom, w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych oraz funkcjonowania szpitali, została udzielona Szpitalowi akredytacja w zakresie działalności zakładu leczniczego Przychodnia.

Tabela 33. Przychody z tytułu posiadania certyfikatu akredytacyjnego POZ w latach 2021 – 2023

okres	wartość
VIII-XII 2021 ⁸	2 180,96 zł
2022	12 207,97 zł
I - VIII 2023	12 039,94 zł
SUMA	26 428,87 zł

Źródło: opracowanie własne na podstawie umowy zawartej z POW NFZ, stan na dzień: 26.09.2023 r.

11. Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 (PO WER).

SP ZOZ w Łapach dnia 23.03.2018 r. podpisał Porozumienie z Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia w zakresie realizacji projektu „Wsparcie szpitali we wdrażaniu standardów jakości i bezpieczeństwa opieki” część Program Akredytacji Szpitali. Ocena Szpitala w zakresie wdrożenia systemu akredytacyjnego odbyła się w dniach 11 – 13 marca 2020 r. Na podstawie rozstrzygnięcia Ministra Zdrowia z dnia 23 czerwca 2020

⁸ uwzględnienie certyfikatu przez NFZ od VIII 2021 r.

r. w sprawie udzielania lub odmowy udzielania akredytacji podmiotom, w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych oraz funkcjonowania szpitali, została udzielona Szpitalowi akredytacja w zakresie działalności zakładu leczniczego. Obejmowała lata 2020 – 2023.

Tabela 34. Przychody z tytułu posiadania certyfikatu akredytacyjnego Szpitala w latach 2020 - 2023

Przychody z tytułu posiadania certyfikatu akredytacyjnego - Szpital	
rok	wartość
VII-XII 2020	148 836,10
2021	176 163,95
2022 ⁹	331 287,41
I - VIII 2023	666 048,50
Ogółem	1 322 335,96

Źródło: opracowanie własne na podstawie umowy zawartej z POW NFZ, stan na dzień: 26.09.2023 r.

⁹ certyfikat uwzględniony przez NFZ od 2022 r.

II.2.3 SPRZĘT I APARATURA MEDYCZNA

Jakość świadczonych przez SP ZOZ w Łapach usług w znacznym stopniu wpływa na stan zdrowia mieszkańców Powiatu Białostockiego. Dlatego tak ważna jest sprawność aparatury i sprzętu medycznego Szpitala, przekłada się to bowiem na jakość pomocy medycznej udzielanej pacjentom i ich bezpieczeństwu.

Tabela 35. Aparatura i sprzęt medyczny na dzień 31.12.2022 r.

Lp.	Aparatura i sprzęt medyczny	Liczba				Ogółem
		0-5 lat	6-10 lat	11-15 lat	16 lat i więcej	
1.	Aparatura endoskopowa, w tym:					
	• Gastroskop	2		1	1	4
	• Kolonoskop	3		1	1	5
	• Myjnia endoskopowa	1		1		2
	• Myjka ultradźwiękowa	1	1	1		3
	• Videobronchoskop	1				1
2.	Aparaty RTG, w tym:					
	• Aparat RTG z ramieniem C	1				1
	• Aparat przewoźny	2				2
	• Tomograf komputerowy	1				1
3.	Aparaty USG, w tym:					
	• Aparat USG	5		2		7
	• Aparat USG okulistyczny	1				1
	• Echokardiograf (USG z doplerem)	1				1
4.	Aparat EKG	8	4	1	1	14
5.	Kardiomonitor	40	2	1		43
6.	Respirator	12	1			13
7.	Defibrylator	10		1	1	12
8.	Aparaty do znieczulenia	3		1		4
9.	Laparoskop		1			1
10.	Bronhofiberoskop	2				2
11.	Stymulator nerwów	1				1
12.	Artroskop z wyposażeniem	1				1
13.	Densytometr kręgosłupa i kości udowej	1				1
14.	Aparat OCT	1				1
15.	Lampa szczelinowa	1				1
16.	Perymetr statyczny	1				1
17.	Urządzenie do mech. kompresji kl. piers.	3				3
18.	Zestaw do reh. funkcjonalnej neurolog.	1				1
19.	Zrobotyzowany zestaw urządzeń reh.	1				1
20.	Laser okulistyczny	1				1
21.	Analizator parametrów krytycznych	1				1
22.	Aparat hematologiczny	1				1
23.	Aparat biochemiczny	1				1
24.	System neuromonitoringu śródoperacyjnego (Neuromonitoring)	1				1

Źródło: Opracowanie własne

II.2.4 TRANSPORT

W 2022 roku transport pacjentów dializowanych do Stacji Dializ oraz pacjentów Szpitala odbywał się samochodami osobowymi wskazanymi w poniższej tabeli. Średni roczny przebieg pojazdów wymienionych w powyższej tabeli wynosi ok 100 tys km.

Całodobowe świadczenie usług transportowych sanitarnych z uwzględnieniem wskazań medycznych i ciągłości postępowania , tj. transport z lekarzem lub ratownikiem medycznym realizowany jest przez dwie firmy zewnętrzne:

- SP ZOZ Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Białymstoku
- MS MEDICA Sp. z o. o. w Białymstoku

Tabela 36. Flota samochodowa SP ZOZ w Łapach

Lp.	Marka samochodu	Rok produkcji	Pojemność silnika	Przeznaczenie	liczba osób do przewiezienia
1.	Volkswagen Transporter samochód własny	2016	1968	Transport pacjentów stacja dializ; Zaopatrzenie	8
2.	Fiat Doblo samochód własny Przewóz osób POZ KARETKA	2019	1598	Transport POZ: wizyty lekarskie, pielęgniarstwo, patronaże, konsultacje specjalistyczne. Transport pacjentów z oddziałów w pozycji leżącej.	1
3.	Ford Transit Coustom Samochód własny KARETKA	2017	1995	Przewóz pacjentów SOR, z oddziałów w pozycji leżącej, COVID	1
4.	Toyota Proace Samochód leasingowany przewóz osób	2021	1997	Transport pacjentów stacja dializ; Zaopatrzenie	8

Źródło: Opracowanie własne

II.2.5 INFORMATYZACJA

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, podmioty lecznicze są zobowiązane do tworzenia oraz przechowywania m.in. dokumentacji medycznej w postaci elektronicznej. W związku z powyższym, w SP ZOZ w Łapach funkcjonują cztery serwerownie. W pierwszej, zlokalizowanej w budynku administracji Szpitala znajduje się główna macierz, na której utrzymywane są bazy danych (m.in. kartoteki pacjentów, historie choroby, karty informacyjne), serwer domenowy, który służy do zarządzania użytkownikami (wszystkimi pracownikami Szpitala, którzy posiadają konta w domenie szpitalnej) oraz serwer wirtualny era eset protect służący do zarządzania licencjami antywirusa. W tej samej serwerowni znajduje się fizyczny serwer, na którym znajdują się dwa wirtualne serwery (pierwszy do obsługi usług właściciela oprogramowania medycznego, drugi – backup serwera domenowego) oraz serwer NAS służący do wymiany plików pomiędzy pracownikami, a także serwer do obsługi i bazy danych oprogramowania IRIS służący do prawidłowego funkcjonowania pracowni endoskopii. W drugiej, zlokalizowanej na parterze budynku głównego Szpitala znajduje się serwer backup głównej macierzy, który zabezpiecza dane w niej zawarte. W trzeciej serwerowni, zlokalizowanej w części budynku przy Bloku Operacyjnym znajduje się infrastruktura sieciowa budynku B Szpitala oraz rejestrator monitoringu, a także serwer do obsługi kontroli dostępu. W związku z rozbudową Szpitala o kolejny budynek, w którym funkcjonuje Szpitalny Oddział Ratunkowy funkcjonuje czwarta serwerownia, w której znajduje się serwer RIS/PACS służący do obsługi tomografu komputerowego oraz aparatu RTG. Dzięki niemu wykonane zdjęcia i opisy podpinają się do dokumentacji medycznej pacjenta.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach korzysta z usług licencyjnych Kamssoft. Licencje służą do tworzenia dokumentacji medycznej pacjentów zarówno podczas hospitalizacji, jak i wizyt w trybie ambulatoryjnym. Dodatkowo SP ZOZ w Łapach posiada licencje, z których korzysta m. in. Dział Finansowo–Księgowy, Dział Spraw Pracowniczych oraz Dział Rozliczeń Świadczeń Medycznych.

Obecna infrastruktura komputerowa jest niewystarczająca i wymaga regularnych inwestycji. Komputery w wielu komórkach organizacyjnych są przestarzałe, ze starym oprogramowaniem systemowym, dlatego w kolejnych latach niezbędna będzie ich wymiana.

II.3 DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

A. SIEĆ SZPITALI

Ustawa z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określiła kwalifikacje świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia, a także wskazała profile systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których udzielane są świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. W dniu 27.06.2017 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Funduszu, Dyrektor POW Narodowego Funduszu Zdrowia ogłosił Wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia, obowiązujący od 01 października 2017 r. do 31 grudnia 2022 r.

B. DZIAŁALNOŚĆ KOMÓREK ORGANIZACYJNYCH

Oddział Chirurgiczny

Tabela 37. Działalność Oddziału Chirurgicznego w latach 2020 – 2022

	2020	2021	2022
Liczba łóżek	30	30	30
Liczba hospitalizacji	1 371	1 618	1 789
Liczba osobodni	4 544	4 931	6 738
Wskaźnik wykorzystania łóżek	41,38%	45,03%	61,53%
Średni czas hospitalizacji	3,31	3,05	3,77
Przelotowość	45,70	53,93	59,63
Liczba zgonów	8	13	21

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych statystycznych, stan na dzień 31.12.2022 r.

W Oddziale Chirurgicznym obserwuje się sukcesywny wzrost liczby hospitalizacji i przelotowości, a także wzrost wskaźnika wykorzystania łóżek, który jednakże dalej odbiega od wartości optymalnych. Warto wskazać, iż w ramach Oddziału Chirurgicznego wykonywane są świadczenia zdrowotne w ramach pakietu onkologicznego oraz świadczenia w zakresie urazowo – ortopedycznym.

Tabela 38. Najczęściej wykonywane świadczenia w Oddziale Chirurgicznym w latach 2020 – 2022

	2020	2021	2022
A25 zabiegi na nerwach obwodowych	141	168	232
F36 choroby jelita grubego	130	116	140
F72 operacje przepukliny jamy brzusznej z wszczepem	80	118	113
G25F wycięcie pęcherzyka żółciowego < 66 r.ż.	57	81	105
H83 średnie zabiegi na tkankach miękkich	47	36	57

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych statystycznych. stan na dzień: 31.12.2022 r.

Oddział Ginekologiczny

Od 01 marca 2022 r. swoją działalność rozpoczął Oddział Ginekologiczny (wcześniej zabiegi wykonywane były w ramach Oddziału Chirurgicznego).

Tabela 39. Działalność Oddziału Ginekologicznego 2022 r.

	III – XII 2022
Liczba łóżek	12
Liczba hospitalizacji	441
Liczba osobodni	1 141
Wskaźnik wykorzystania łóżek	15,25%
Średni czas hospitalizacji	1,51
Przelotowość	36,75
Liczba zgonów	0

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych statystycznych. stan na dzień: 31.12.2022 r.

W okresie działalności w 2022 r., Oddział Ginekologiczny charakteryzował się niskim wskaźnikiem wykorzystania łóżek, co należałoby przeanalizować w przyszłości. Zadowolający natomiast jest średni czas hospitalizacji wynoszący 1,51, dzięki czemu ograniczone jest ryzyko wystąpienia zakażeń szpitalnych, co jednocześnie wpływa na zwiększenie bezpieczeństwa pacjentek.

Tabela 40. Najczęściej wykonywane świadczenia w Oddziale Ginekologicznym w latach 2020 – 2022

	2020	2021	2022
M14 Średnie zabiegi górnej części układu rozrodczego	154	242	255
M13 Duże zabiegi górnej części układu rozrodczego	36	54	107
M02 Duże zabiegi dolnej części układu rozrodczego	32	54	100
M03 Średnie zabiegi dolnej części układu rozrodczego	16	14	24

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych statystycznych. stan na dzień: 31.12.2022 r.

Dane w powyższej tabeli wskazują na znaczny wzrost liczby wykonywanych świadczeń w latach 2020 – 2022, co świadczy o rosnących potrzebach zdrowotnych w zakresie ginekologii w powiecie białostockim.

Oddział Chorób Wewnętrznych i Chorób Płuc

Tabela 41. Działalność oddziału Chorób Wewnętrznych i Chorób Płuc w latach 2020 – 2022

	2020	2021	2022
Liczba łóżek	36	36	36
Liczba hospitalizacji	1 041	794	1 091
Liczba osobodni	5 520	6 156	8 560
Wskaźnik wykorzystania łóżek	43,09%	46,84%	65,14%
Średni czas hospitalizacji	5,30	7,75	7,85
Przelotowość	29,74	22,05	30,31
Liczba zgonów	40	86	103

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych statystycznych, stan na dzień: 31.12.2022 r.

W Oddziale Chorób Wewnętrznych i Chorób Płuc w roku 2022 odnotowuje się zwiększenie liczby hospitalizacji w porównaniu z latami poprzednimi oraz wzrost wskaźnika wykorzystania łóżek. Uwagę zwraca natomiast wydłużający się średni czas hospitalizacji, niemniej wynika to z wysokiego średniego wieku pacjentów hospitalizowanych, spowodowanego wydłużającym się przeciętnym czasem życia oraz wielochorobowością społeczeństwa.

Tabela 42. Najczęściej wykonywane świadczenia w Oddziale Chorób Wewnętrznych i Chorób Płuc w latach 2020 – 2022

	2020	2021	2022
E53G niewydolność krążenia	255	141	273
D46 POCHP i inne obturacyjne choroby układu oddechowego	41	17	42
E52 zaawansowana niewydolność krążenia	22	14	33
Q66 choroby naczyń	45	13	29
L84E inne choroby nerek > 65 r. ż.	23	19	20

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych statystycznych, stan na dzień: 31.12.2022 r.

Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii

Tabela 43. Działalność Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii w latach 2020 – 2022

	2020	2021	2022
Liczba łóżek	4	4	4
Liczba hospitalizacji	74	76	72
Liczba osobodni	972	1 038	1 141
Wskaźnik wykorzystania łóżek	66,39%	71,09%	78,15%
Średni czas hospitalizacji	13,13	13,66	15,85
Liczba zgonów	49	55	40

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych statystycznych, stan na dzień 31.12.2022 r.

Powyższa tabela wskazuje, iż występuje olbrzymie zapotrzebowania na świadczenia w zakresie anestezjologii i intensywnej terapii. Oddział w latach 2020 – 2022 odnotowuje sukcesywne zwiększanie się liczby osobodni.

Szpitalny Oddział Ratunkowy

W SP ZOZ w Łapach do 31 grudnia 2020 r. funkcjonowała Izba Przyjęć, natomiast 01 stycznia 2021 r. swoją działalność rozpoczął Szpitalny Oddział Ratunkowy.

Tabela 44. Pacjenci przyjęci ambulatoryjnie w Izbie Przyjęć / SOR w latach 2020 – 2022

Miesiąc	2020 / Izba przyjęć	2021 / SOR	2022 / SOR
Styczeń	158	172	236
Luty	178	196	230
Marzec	135	221	253
Kwiecień	48	231	252
Maj	97	234	306
Czerwiec	100	257	294
Lipiec	105	271	270
Sierpień	82	236	290
Wrzesień	62	255	281
Październik	66	253	234
Listopad	46	217	233
Grudzień	44	187	294
RAZEM	1121	2730	3 173

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych statystycznych, stan na dzień: 31.12.2022 r.

Dane w powyższej tabeli wskazują, iż wrasta zainteresowanie pacjentów szpitalnym oddziałem ratunkowym przy SP ZOZ w Łapach.

Tabela 45. Liczba pacjentów przywiezionych przez Zespół Ratownictwa Medycznego do SOR w latach 2021 - 2022

2021	2022
439	739

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych statystycznych, stan na dzień: 31.12.2022 r.

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, że rośnie liczba pacjentów przywiezionych przez ZRM do SOR w SP ZOZ w Łapach.

Oddział Medycyny Paliatywnej

Od 1 lipca 2022 r. w SP ZOZ w Łapach, po analizie potrzeb zdrowotnych w województwie podlaskim, rozpoczął działalność Oddział Medycyny Paliatywnej.

Tabela 46. Działalność Oddziału Medycyny Paliatywnej w I półroczu 2022 r.

	II półrocze 2022
Liczba łóżek	6
Liczba hospitalizacji	11
Liczba osobodni	208
Wskaźnik wykorzystania łóżek	111,83%
Średni czas hospitalizacji	18,91
Przelotowość	1,83
Liczba zgonów	4

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych statystycznych, stan na dzień 31.12.2022 r.

Działalność Oddziału Medycyny Paliatywnej znacząco różni się od działalności innych oddziałów szpitalnych. Z uwagi na specyfikę pacjentów przebywających tj. pacjentów w stanie terminalnym, u których wyczerpane zostały metody diagnostyczno – lecznicze, Zakład charakteryzuje się dość długim czasem hospitalizacji oraz relatywnie dużą liczbą zgonów w porównaniu do liczby łóżek.

Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy

Tabela 47. Działalność Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w latach 2020 – 2022

	2020	2021	2022
Liczba łóżek	45	45	39
Liczba hospitalizacji	76	92	126
Liczba osobodni	13 958	12 554	12 603

PROGRAM NAPRAWCZY

Wskaźnik wykorzystania łóżek	84,75%	76,43%	88,54%
Średni czas hospitalizacji	183,66	136,46	100,02
Przelotowość	1,69	2,04	3,23
Liczba zgonów	39	36	35

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych statystycznych, stan na dzień 31.12.2022 r.

Działalność Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego znacząco różni się od działalności oddziałów szpitalnych. Z uwagi na długoterminowy charakter pobytu oraz specyfikę pacjentów przebywających, Zakład charakteryzuje się długim czasem hospitalizacji.

Stacja Dializ

Tabela 48. Liczba wykonanych dializ w latach 2020 – 2022

Miesiąc	2020	2021	2022
Styczeń	373	363	328
Luty	366	334	287
Marzec	378	291	352
Kwiecień	350	291	344
Maj	359	284	312
Czerwiec	330	287	337
Lipiec	318	333	335
Sierpień	331	317	363
Wrzesień	363	327	363
Październik	393	336	355
Listopad	361	325	339
Grudzień	380	331	364
RAZEM	4 302	3 819	4 125

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych statystycznych, stan na dzień 31.12.2022r.

Świadczenia w Stacji Dializ realizowane są 6 dni w tygodniu w systemie dwuzmianowym, a komórka organizacyjna dysponuje 10 łózkami (8 zwykłych i 2 antygenowe dla pacjentów zakażonych HCV typu B i C). Działalność stacji w latach 2020 – 2020 utrzymuje się na stabilnym poziomie. Średnia wartość wykonanych dializ w ww. latach wynosi 4082.

Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna

Tabela 49. Pacjenci przyjęci ambulatoryjnie w Nocnej i Świątecznej Opiece Zdrowotnej (amb.) – ambulatoryjny, (wyj.) – wyjazdowy

Miesiąc	2020			2021			2022		
	Gabinet lekarski (amb.)	Gabinet pielęgniarski (amb.)	Gabinet lekarski (wyj.)	Gabinet lekarski (amb.)	Gabinet pielęgniarski (amb.)	Gabinet lekarski (wyj.)	Gabinet lekarski (amb.)	Gabinet pielęgniarski (amb.)	Gabinet lekarski (wyj.)
Styczeń	753	441	102	300	207	49	558	231	46
Luty	830	378	97	245	148	25	430	234	33
Marzec	420	180	89	367	192	48	501	241	43
Kwiecień	220	115	66	314	244	51	776	277	52
Maj	260	217	86	358	322	60	672	271	62
Czerwiec	315	211	49	449	308	38	704	313	28
Lipiec	319	206	80	477	270	60	577	305	57
Sierpień	347	281	82	409	272	43	460	281	45
Wrzesień	325	213	69	573	266	49	465	258	57
Październik	290	175	84	610	236	57	620	286	66
Listopad	248	143	72	557	267	62	777	333	51
Grudzień	289	142	46	430	206	55	1022	346	51
SUMA	4 616	2 702	922	5 089	2 938	597	7 562	3 376	487

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych statystycznych, stan na dzień: 31.12.2022 r.

Z danych przedstawionych w powyższej tabeli wynika, że liczba porad lekarskich oraz pielęgniarskich w trybie ambulatoryjnym w 2022 roku w porównaniu z 2021 r. wzrosła. Spadła natomiast liczba lekarskich porad wyjazdowych, które wykonuje podwykonawca w ramach umowy zawartej z SP ZOZ w Łapach.

Pracownia Rentgenodiagnostyki Ogólnej

Tabela 50. Liczba wykonanych RTG w SP ZOZ w Łapach w latach 2020 - 2022

2020	2021	2022
10 860	13 503	13 329

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych statystycznych, stan na dzień 31.12.2022 r.

Dane zawarte w poniższej tabeli wskazują, że liczba wykonywanych procedur w ramach Pracowni RTG w większości wzrasta, co wiąże się z rozwojem działalności poradni chirurgicznej oraz poradni urazowo – ortopedycznej w SP ZOZ w Łapach. Spadek wykonywania RTG jamy brzusznej jest spowodowany zwiększeniem liczby wykonywanych badań tomografii komputerowej w tym zakresie, co obrazuje poniższa tabela.

Tabela 51. Najczęściej wykonywane procedury w pracowni RTG w latach 2020 – 2022

Procedura	2020	2021	2022
RTG klatki piersiowej	3 228	2 685	4 214
RTG kostki/stopy	541	997	1 124
RTG kręgosłupa lędźwiowego	1 026	791	877
RTG kolana	768	781	817
RTG kręgosłupa szyjnego	553	528	557

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych statystycznych, stan na dzień 31.12.2022 r.

Pracownia Tomografii Komputerowej

Tabela 52. Liczba wykonanych tomografii komputerowych w SP ZOZ w Łapach w latach 2020 - 2022

2020	2021	2022
144	3 838	4 519

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych statystycznych, stan na dzień 31.12.2022 r.

Tabela 53. Najczęściej wykonywane procedury w Pracowni TK w latach 2020 – 2022.

Procedura	2020 r.	2021 r.	2022 r.
TK głowy bez wzmocnienia kontrastowego	19	956	930
TK klatki piersiowej bez wzmocnienia kontrastowego	14	955	844
TK jamy brzusznej lub miednicy małej bez i ze wzmocnieniem kontrastowym	7	588	643
TK jamy brzusznej lub miednicy małej bez wzmocnienia kontrastowego	2	177	256
TK klatki piersiowej bez i ze wzmocnieniem kontrastowym	6	200	245

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych statystycznych, stan na dzień 31.12.2022 r.

Pracownia Tomografii Komputerowej została uruchomiona z dniem 01 grudnia 2020 r., w związku z czym zmniejszyły się koszty SP ZOZ w Łapach związane z transportem pacjentów do innych podmiotów leczniczych celem wykonania badania TK. Liczba badań w ww. pracowni sukcesywnie wzrasta.

Pracownia USG

Tabela 54. Liczba wykonanych badań USG w SP ZOZ w Łapach w latach 2020 – 2022.

2020	2021	2022
3 642	5 556	6 221

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych statystycznych, stan na dzień 31.12.2023 r.

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, iż w latach 2020 – 2022 nastąpił wzrost wykonywanych badań USG.

Tabela 55. Najczęściej wykonywane procedury w Pracowni USG w latach 2020 – 2022.

Procedura	2020	2021	2022
USG brzucha i przestrzeni zaotrzewnowej	2 470	3 045	853
USG naczyń kończyn dolnych metodą doppler	243	593	624
USG tarczycy	113	1 018	919
USG jamy opłucnej	56	32	65

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych statystycznych, stan na dzień 31.12.2022 r.

W Pracowni USG zauważalny jest znaczny spadek wykonywania USG brzucha i przestrzeni zaotrzewnowej, jednakże podobnie jak w przypadku badań RTG spadek ten wynika ze zwiększenia wykonywania badań TK tych okolic. Zadowolający jest fakt, że dzięki zatrudnieniu dodatkowych specjalistów zwiększyła się liczba badań USG naczyń kończyn dolnych oraz USG jamy opłucnej.

Pracownia Endoskopii

W ramach Pracowni Endoskopii, SP ZOZ w Łapach udziela świadczeń w ramach leczenia szpitalnego – podczas pobytu pacjenta w oddziale, a także w ramach świadczeń ambulatoryjnych.

Tabela 56. Liczba wykonanych badań endoskopowych w latach 2020 – 2022

Badania endoskopowe	2020			2021			2022		
	SZP	AOS	RAZEM	SZP	AOS	RAZEM	SZP	AOS	RAZEM
Gastroskopia	194	607	801	98	700	798	173	1 095	1 268
Kolonoskopia	223	505	728	190	773	963	219	1 143	1 362

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych statystycznych, stan na dzień 31.12.2022 r.

Podstawowa Opieka Zdrowotna

W Szpitalu od 1 lutego 2018 r. są realizowane świadczenia Podstawowej Opieki Zdrowotnej, która zapewnia kompleksowe i skoordynowane leczenie pacjentów w miejscu zamieszkania. Świadczenia udzielane w POZ mają na celu utrzymanie zdrowia, profilaktykę, diagnostykę schorzeń, rozpoznanie chorób i ich leczenie, a także usprawnienie i pielęgnacji pacjentów.

Tabela 57. Deklaracje w ramach Podstawowej Opieki Zdrowotnej w latach 2020 – 2022.

Miesiąc	Liczba deklaracji 2020	Liczba deklaracji 2021	Liczba deklaracji 2022
Styczeń	1 651	3 952	6 125
Luty	1 827	4 198	6 082
Marzec	1 932	4 463	6 181
Kwiecień	1 947	4 697	6 280
Maj	1 993	4 805	6 434
Czerwiec	2 261	4 959	6 374
Lipiec	2 539	5 145	6 476
Sierpień	2 717	5 283	6 569
Wrzesień	2 929	5 529	6 708
Październik	3 185	5 671	6 749
Listopad	3 482	5 831	6 923
Grudzień	3 718	5 986	6 895

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych statystycznych, stan na dzień 31.12.2022 r.

Tabela 58. Liczba deklaracji pacjentów do lekarza, pielęgniarki i położnej w POZ wg stanu na dzień 31 grudnia w latach 2020 – 2022

	2020	2021	2022
Deklaracje lekarza POZ	1 521	2 423	2 783
Deklaracje pielęgniarki POZ	1 497	2 392	2 758
Deklaracje położnej POZ	700	1 171	1 354
SUMA	3 718	5 986	6 895

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych statystycznych, stan na dzień 31.12.2022 r.

Z danych zawartych w powyższych tabelach wynika, iż w analizowanych latach obserwuje się stały wzrost liczby deklaracji do lekarza, pielęgniarki i położnej POZ.

Poradnie Specjalistyczne

Tabela 59. Liczba udzielonych porad w poradniach specjalistycznych w latach 2020 – 2022.

Liczba porad	2020	2021	2022
Poradnia chirurgiczna	14 091	15 912	7 771
Poradnia dermatologiczna	304	2 140	1 721
Poradnia ginekologiczno-położnicza	3 414	4 662	4 954
Poradnia laryngologiczna	2 004	2 273	2 271

PROGRAM NAPRAWCZY

Poradnia nefrologiczna	542	708	797
Poradnia neurologiczna	4 985	4 687	5 847
Poradnia rehabilitacyjna	2 152	2 500	2 430
Poradnia kardiologiczna	4 212	5 815	6 814
Poradnia urazowo - ortopedyczna	2 705	2 610	6 939
Poradnia diabetologiczna	1 652	1 904	1 961
Poradnia chorób wewnętrznych	131	15	0
Poradnia okulistyczna	827	2 081	2 504
Poradnia endokrynologiczna	96	3 465	4 480
Poradnia urologiczna		1 179	2 551
Poradnia gruźlicy i chorób płuc		621	1 476
Poradnia leczenia ran przewlekłych		23	339
Poradnia onkologiczna			546
Poradnia gastroenterologiczna			226
SUMA	37 136	50 664	53 633

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych statystycznych, stan na dzień 31.12.2022 r.

Działalność poradni specjalistycznych charakteryzuje sukcesywny wzrost udzielanych świadczeń. Zadowolający jest również fakt, że nowopowstające poradnie cieszą się dużym zainteresowaniem, co stanowi potwierdzenie na zapotrzebowanie na dany rodzaj świadczeń.

Rehabilitacja Lecznicza

Tabela 60. Liczba wykonanych zabiegów w latach 2020 – 2022

Nazwa zakresu	2020	2021	2022
Fizjoterapia ambulatoryjna	76 621	89 148	90 473
Poradnia rehabilitacyjna	2 152	2 499	2 432
Zespół rehabilitacji domowej	25 533	38 644	35 258
Ośrodek rehabilitacji dziennej	6 356	7 470	7 637

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych statystycznych, stan na dzień 31.12.2022 r.

Działalność Rehabilitacji Leczniczej w latach 2020 – 2022 generalnie charakteryzuje się wzrostem liczby udzielanych świadczeń. Największy wzrost zaobserwować można w fizjoterapii ambulatoryjnej. Spadek liczby zabiegów wykonanych w Zespole rehabilitacji domowej w 2022 roku w stosunku do roku 2021 wynika z występujących problemów kadrowych.

C. WSPÓŁPRACA Z PODMIOTAMI ZEWNĘTRZNYMI

SP ZOZ w Łapach w celu zapewnienia prawidłowości diagnostyki, leczenia i pielęgnacji pacjentów oraz zachowania ciągłości przebiegu procesu udzielania świadczeń zdrowotnych współpracuje z innymi podmiotami wykonującymi działalność leczniczą na rzecz tych pacjentów, m.in. w zakresie:

- diagnostyki obrazowej (rezonans magnetyczny);
- elektromiografii (EMG), elektroencefalografii (EEG);
- endoskopowej cholangiopankreatografii wstecznej (ECPV);
- mammografii;
- zabiegów kriochirurgii, elektrokoagulacji;
- wykonywania świadczeń medycznych przy pomocy lampy terapeutycznej emitującej UVA, UVB do foto- lub fotochemio terapii;
- badań czynnościowych układu oddechowego;
- badań: histopatologicznych, cytologicznych, immunofluorescencyjnych, immunohistochemicznych, mikroskopowo-elektronowych, śródoperacyjnych, badań autopsyjnych;
- zaopatrywania w krew i jej składniki;
- badań serologicznych;
- świadczenia usług transportem sanitarnym;
- echokardiografii przezprzełykowej i przezklatkowej;
- kierowania pacjentów z rozpoznaniem ostrego zespołu wieńcowego oraz wymagających zastosowania urządzeń wszczepialnych i leczenia zaburzeń rytmu serca.

D. EDUKACJA I PROMOCJA ZDROWIA

W związku z potrzebą dotarcia do jak największej grupy klientów, SP ZOZ w Łapach wspólnie ze Starostwem Powiatowym w Białymstoku brał udział w projekcie „Szpital mieszkańcom powiatu”.

W trakcie tych wydarzeń prowadzona była edukacja m.in. w zakresie chorób krążenia, cukrzycy, zdrowego stylu życia. Podczas akcji można było wykonać m.in. analizę składu masy ciała i skonsultować wynik z dietetykiem, a także zbadać poziom glukozy we krwi oraz określić ciśnienie tętnicze krwi. W ramach programu „Zapobiegamy otyłości”, pracownicy POZ i Poradni Specjalistycznych prowadzili edukację w zakresie zdrowego stylu życia, wykonywali

analizę składu masy ciała, określali BMI. Wyniki pacjenci konsultowali z dietetykiem, który udzielał porad w zakresie racjonalnego odżywiania.

Z okazji dnia babci i dziadka pod hasłem „Podaruj swoim dziadkom upominek w postaci badań kontrolnych, aby mogli długo cieszyć się dobrym zdrowiem”, SP ZOZ w Łapach oferował osobom po 50 roku życia pakiet badań.

W 2020 i 2021 roku promocja Szpitala została ograniczona ze względu na sytuację epidemiologiczną w kraju związaną z wirusem Covid -19 i brakiem możliwości szerszego rodzaju spotkań i udziału w otwartych imprezach masowych. Od czerwca 2021 roku w związku ze zniesieniem obostrzeń związanych z Covid-19 Szpital wziął udział w 8 wydarzeniach związanych z projektem „Szpital mieszkańcom powiatu”.

W ramach Podstawowej Opieki Zdrowotnej od 21 lipca 2021 roku Szpital realizuje program „Profilaktyka 40 plus”. Jest to program bezpłatnych badań profilaktycznych dla wszystkich Polaków i Polek powyżej 40 roku życia. Celem programu jest zwiększenie liczby osób wykonujących takie badania ,wczesne wykrywanie chorób i zaburzeń oraz zapobieganie ich rozwojowi.

III. DZIAŁANIA NAPRAWCZE

III.1 FINANSOWE

Analiza przychodów i kosztów Szpitala celem ich optymalizacji

SP ZOZ w Łapach posiada niska wycena wartości umów zawartych z płatnikiem systemowym, które często nie pokrywają kosztów udzielanych świadczeń, zwłaszcza w aspekcie wprowadzonych rozwiązań ustawowych oraz prawnych. W tym celu dokonywane są następujące działania naprawcze:

- a) monitorowanie przychodów w aspekcie wykonywanych świadczeń zdrowotnych oraz wysokości umów zawartych z płatnikiem systemowym - POW NFZ, celem ustalenia możliwości pozyskania dodatkowych przychodów w ramach posiadanych zasobów (rozszerzenie zakresu udzielania świadczeń zdrowotnych zostały opisane w dziale III.3),
- b) SP ZOZ w Łapach posiada niska wycena wartości umów zawartych z płatnikiem systemowym, które często nie pokrywają kosztów udzielanych świadczeń, zwłaszcza w aspekcie wprowadzonych rozwiązań ustawowych oraz prawnych. Sytuacja finansowa Szpitala jest ciężka m.in. z uwagi na brak stabilności wypłacania środków przez płatnika systemowego za nadwykonania. W poprzednich okresach rozliczeniowych, NFZ opłacał wszystkie świadczenia wykonane ponad kwotę zobowiązania. Natomiast za III kwartał 2023 r. dotychczas opłacił zaledwie 576 714,75 zł. Takie postępowanie powoduje, iż Szpital nie może zaplanować przychodów, ponieważ jest uzależniony od tego czy płatnik zapłaci za wygenerowane nadwykonania. W związku z tym, SP ZOZ w Łapach systematycznie kieruje pisma do POW NFZ o wypłatę środków za wykonane świadczenia oraz zwiększenia wartości obowiązujących umów.

Tabel 61. Stan realizacji umów z NFZ w okresie I – VIII 2023

zakres świadczeń	wartość umowy	wartość wykonania	wartość nadwykonania
RYCZAŁT	15 563 968,00	14 282 699,76	
SIEĆ	12 582 767,24	13 067 449,54	547 068,10
AOS	603 798,20	608 029,23	4 231,03
leczenie szpitalne	4 653 436,99	8 427 635,32	3 774 198,33
rehabilitacja lecznicza	1 802 490,58	2 655 336,77	852 846,19
pozostałe	3 277 503,59	3 372 457,68	94 954,09
SUMA	38 483 964,60	42 413 608,31	5 273 297,74
SUMA BEZ RYCZAŁTU	22 919 996,60	28 130 908,55	5 273 297,74

Źródło: opracowanie własne na podstawie realizacji umów. stan na dzień: 28.09.2023r.

c) comiesięczna analiza wykonania planu finansowego, który stanowi podstawę gospodarki finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, w wyniku których powoływane są zespoły w celu szczegółowej analizy kosztów funkcjonowania poszczególnych komórek organizacyjnych tj. głównie w zakresie optymalizacji kosztów zatrudnienia oraz kosztów rodzajowych; w tym zakresie planowane są min. działania naprawcze:

- ograniczenie kosztów związanych z transportem m. in: analiza kosztów zużycia paliwa, zasadność wyjazdów, przyczyn awarii itp. (szczegóły w pkt. III.2.4),
- zmniejszenie kosztów stosowanych leków i materiałów jednorazowych (działania opisane w pozycji „Zapasy”),
- redukcja kosztów energii elektrycznej poprzez wykonanie instalacji fotowoltaicznej (opisane w punkcie III.2.2),
- zmniejszenie strat energii cieplnej poprzez remont piwnicy w budynku na ul. Piaskowej 9 (opisane w punkcie III.2.2),
- bieżąca analiza kosztów zatrudnienia zwłaszcza w aspekcie zmieniających się przepisów prawa w przedmiotowym zakresie (na które Szpital nie ma wpływu) tj. m. in: redukcja godzin pracy, zmiany organizacyjne oraz redukcja zatrudnienia (szczegóły opisane w punkcie III.2.1).

Analiza kosztów funkcjonowania poszczególnych komórek organizacyjnych pozwala na wyciągnięcie wniosków, które następnie przekazywane są kadrze zarządzającej Szpitala.

Zarządzanie zobowiązaniami

W celu ograniczenia do minimum kierowanych przez wierzycieli na drogę postępowania sądowego zobowiązań Szpitala, prowadzone są rozmowy z wierzycielami, w wyniku których zawierane są porozumienia i ugody dotyczące ratalnej spłaty zobowiązań wymagalnych. Termin oraz wysokość spłacanych rat uzgadniane są z kontrahentami indywidualnie. Tak prowadzona polityka finansowa ma na celu ochronę Szpitala przed generowaniem dodatkowych kosztów obsługi zadłużenia.

Kolejnym działaniem mającym na celu prawidłowe zarządzanie zobowiązaniami Szpitala jest określenie miesięcznego budżetu, oszacowanie wartości środków finansowych, jakie mogą być przeznaczane na spłatę zobowiązań w danym miesiącu. Podstawą planowania wydatków może być jedynie realny budżet określany każdorazowo po wystawieniu do NFZ faktur (faktury nie mają stałej wartości i ich wartość jest zależna od liczby wykonanych świadczeń) oraz ustalenia wartości pozostałych przychodów w danym okresie.

W strukturze wydatków obligatoryjnych znajdują się przede wszystkim płatności z tytułu świadczonej pracy tj. wynagrodzenia, kontrakty lekarskie, świadczenia za dyżury, świadczenia z tytułu umów cywilnoprawnych, stałe płatności, comiesięczne zobowiązania podatkowe oraz składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego (zobowiązania publicznoprawne regulowane są terminowo).

Celem utrzymania płynności finansowej, Szpital zaciągnął pożyczki i kredyty. Stan pożyczek i kredytów monitorowany jest na bieżąco. W kolejnych latach Szpital planuje odnowienie umowy kredytu w rachunku bieżącym zawartą w banku SBR oraz kontynuację umowy na pożyczkę w BFF. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach wystąpił również do Zarządu Powiatu Białostockiego o odroczenie wymagalnej raty pożyczki. Wysokość pożyczek oraz możliwości spłat obecnych zobowiązań zależne będą od sytuacji finansowej Szpitala w kolejnych latach. W tym celu analiza dokonywana będzie na bieżąco.

Należności

Na podstawie obowiązującej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Łapach „Instrukcji windykacji”, wprowadzonej Zarządzeniem nr 37/2017, monitorowany jest stan należności krótkoterminowych, a tym samym prowadzona jest skuteczna windykacja wierzytelności. Celem wcześniejszego pozyskania środków finansowych min. na zapłatę zobowiązań, Szpital rozlicza się z POW NFZ w systemie cotygodniowym tj. po uzyskaniu zgody na wcześniejsze rozliczanie świadczeń.

Zapasy

Ze względu na poszerzanie zakresu działalności Szpitala (m. in. otwarcie nowych komórek organizacyjnych) systematycznie ulega zwiększeniu stan zapasów.

W celu racjonalnego gospodarowania zapasami na bieżąco kontrolowane są stany magazynowe. Działania takie pozwalają utrzymać stan zapasów na poziomie niezbędnym do prawidłowego funkcjonowania Szpitala. Ponadto co roku przeprowadzane są inwentaryzacje pozwalające sprawdzić nie tylko stany magazynowe ale także poziom należności.

III.2 ZASOBY

III.2.1 KADRA

1. Optymalizacja działalności komórek organizacyjnych

Analizy kosztów i przychodów poszczególnych komórek organizacyjnych pozwalają na określenie priorytetowych kierunków działań celem optymalizacji działalności Szpitala. W roku 2023 powołane są zespoły, których celem jest przeanalizowanie działalności Działu Diagnostyki Obrazowej, Działu Diagnostyki Laboratoryjnej oraz Podstawowej Opieki Zdrowotnej.

Na dzień 29.09.2023r. przeprowadzono następujące działania w Dziale Diagnostyki Obrazowej:

- Redukcja godzin pracy poprzez zmniejszenie liczby godzin pracy dla osób zatrudnionych w ramach umów cywilno-prawnych,
- Redukcja godzin pracy w tzw. pozostawania w gotowości, powierzając ten zakres zadań technikom pracowni tomografii komputerowej,
- Redukcja zatrudnienia, poprzez nieprzedłużenie umowy o pracę w wymiarze 1 etatu.

Przeprowadzone działania przyniosą dla Szpitala oszczędności w wysokości ok. 35 tys. zł w okresie od lipca do grudnia 2023 roku.

W zakresie Działu Diagnostyki Laboratoryjnej i POZ konkretne działania zostaną podjęte po przedstawieniu dokładnych analiz i w ich wyniku wniosków. Planowane działania obejmą drugie półrocze 2023 roku i lata kolejne.

2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W 2023 roku zmniejszono wartość odpisu na ZFŚS, w wyniku przeprowadzonych negocjacji ze Związkami Zawodowymi, które wyraziły zgodę na częściowe umorzenie wartości odpisu w wysokość 11%. Kwota oszczędności w 2023 roku po umorzeniu odpisu ZFŚS wynosi 53 252,25 zł.

W latach 2024 i 2025 planowane jest podejmowanie podobnych działań, skutkujących częściowym umorzeniem wartości odpisu w wysokości około 20%.

3. Wynagrodzenia

Przy ustalaniu stawek wynagrodzenia nowo zatrudnianego personelu, Szpital bierze pod uwagę specyfikę pracy oraz posiadane kwalifikacje zawodowe. W Szpitalu występuje zróżnicowanie stawek w zależności od kwalifikacji pracowników. Przy pozyskiwaniu nowego personelu przeprowadzane są negocjacje warunków płacowych, przez powołany do tego

zespół, po wcześniejszym rozeznaniu wysokości wynagrodzeń na rynku medycznym i możliwości finansowych Szpitala. W latach 2024 i 2025 przewiduje się wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę o około 19% w porównaniu z rokiem poprzednim. To oznacza, że minimalne wynagrodzenie będzie znacząco wyższe w tych latach. Skutek finansowy wzrostu płacy minimalnej to dodatkowy koszt wynoszący w roku 2023 ok. 66 tys. zł. rocznie oraz 178 tys. zł rocznie w kolejnych latach. Oznacza to, że Szpital będzie musiał przeznaczyć te dodatkowe środki na wynagrodzenia pracowników, których płace są ustalane na poziomie minimalnym. Ponadto, Szpital ma obowiązek corocznego przeliczenia wynagrodzeń swoich pracowników w okresie od 1 lipca do 30 czerwca, zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórymi ustawami zmieniającymi. Skutek finansowy ustalenia wynagrodzeń na podstawie ww. ustawy za okres od 1 lipca do 31 grudnia 2023 r. wynosi około 2 mln zł., natomiast w kolejnych latach to około 4,4 mln. zł. corocznie. To dodatkowy koszt, który Szpital będzie musiał ponieść w wyniku przeliczenia wynagrodzeń. Te koszty będą miały znaczący wpływ na budżet Szpitala w latach 2024 i 2025.

Ograniczenie kosztów osobowych jest trudne, a nawet niemożliwe do realizacji, ponieważ ustawodawca narzuca na Szpital wzrost wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

4. Zasoby kadrowe

Podjęciem decyzję o rozszerzeniu działalności Szpital każdorazowo analizuje obecne zasoby kadrowe, celem ich optymalnego wykorzystania. Stan zatrudnienia analizowany jest na bieżąco, w zależności od pojawiającej się sytuacji. Uzupełnianie etatów po osobach, które zdecydowały się przejść na emeryturę, odbywa się po bieżącej analizie możliwości dokonania przesunięć na zwolnione stanowisko pracy pracowników z innych komórek organizacyjnych. W 2025 roku przewiduje się rozpoczęcie działalności Podstawowej Opieki Zdrowotnej (POZ) w Czarnej Białostockiej.

5. Stażyści i prace interwencyjne

W ramach planowanych działalności Szpital śledzi wnikliwie wszystkie dostępne programy wspierające przedsiębiorców, które polegają na pozyskaniu środków na tzw. staże oraz prace interwencyjne ze środków UE. Zorganizowanie miejsc pracy poprzez wsparcie finansowe, pozwala na przeszkolenie i przygotowanie osoby skierowanej do pracy na danym stanowisku. Ponadto pozwala to obniżyć koszty wynagrodzeń w danych grupach zawodowych. W 2023 roku były i są realizowane staże:

- Wsparcie finansowe na zorganizowanie 6-cio miesięcznego stażu zawodowego z Powiatowego Urzędu Pracy: Umowa 102/ST/FP/2023 z dnia 27.04.2023r. – pomoc kuchenna.
- Umowa trójstronna o staż w ramach projektu pn.: „Mamy POWER – inwestujemy w kompetencje regionu” - Umowa 56/2023 z dnia 31.05.2023 z Uniwersytetem Medycznym w Białymstoku – studencki staż lekarski.
- Umowa trójstronna o zorganizowanie stażu” - Umowa 18/2023 z dnia 31.05.2023 z Gminą Łapy/Centrum Usług Społecznych w Łapach prowadzącym Klub Integracji Społecznej „Sukces w działaniu”, Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego 2014-2020, IX Rozwój Lokalny, 9.1. Rewitalizacja społeczna i kształtowanie kapitału społecznego, projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej Funduszu Społecznego – Sanitariusz Szpitalny.

Na Szpital nakładane są nowe zadania i obowiązki, dlatego staże są doskonałym sposobem na pozyskanie nowych pracowników. Pracodawca może ocenić jego umiejętności, co ułatwia podjęcie decyzji o ewentualnym zatrudnieniu. Stażyści mogą być zatrudniani na czas określony, co daje pracodawcy elastyczność w zarządzaniu zasobami ludzkimi i pozwala na dostosowanie liczby pracowników do bieżących potrzeb. Otrzymują oni niższe wynagrodzenie niż pełnoetatowi pracownicy, co przyczynia się do obniżenia kosztów zatrudnienia.

W 2024 i 2025 roku w przypadku pojawienia się zapotrzebowania kadrowego, w pierwszej kolejności pracownicy będą zatrudniani przez staże, w celu ograniczenia kosztów osobowych.

6. Podnoszenie kwalifikacji

W dniu 24.03.2023r. Szpital pozyskał dofinansowanie z Krajowego Funduszu Szkoleniowego na kształcenie pracowników w wysokości 30 320,00 zł. Zgodnie z zasadami realizacji umowy Szpital nawet w przypadku pozyskania środków będzie musiał zapewnić wkład własny w wysokości 20%, tj. 7 580,00 zł. kosztów poniesionych na szkolenia pracowników. Szczegółowy sposób i tryb przyznawania środków na kształcenie ustawiczne pracowników ze środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego określa Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 maja 2014 r. Szpital planuje również pozyskanie dofinansowania z Krajowego Funduszu Szkoleniowego w kolejnych latach. Doksztalcanie pracowników w szpitalu jest niezwykle istotne, ponieważ opieka zdrowotna to dziedzina, która stale ewoluuje ze względu na postęp w medycynie, nowe technologie oraz zmieniające się przepisy i normy. Regularne szkolenia i kursy doskonalące pomagają utrzymać ich wiedzę na

najwyższym poziomie. Doksztalcanie pracowników w szpitalu przyczynia się do zapewnienia wysokiej jakości opieki zdrowotnej, poprawia bezpieczeństwo pacjentów i pracowników oraz pozwala na skuteczne dostosowywanie się do zmieniających się warunków w sektorze opieki zdrowotnej. W kolejnych latach Szpital przewiduje pozyskanie środków na szkolenia pracowników z KFS w wysokości co najmniej wysokości dofinansowania w 2023 roku. Dostępność dofinansowania i warunki ubiegania się o nie mogą się różnić w kolejnych latach, w zależności od konkretnego programu, projektu czy inicjatywy prowadzonej przez KFS.

III.2.2 INFRASTRUKTURA, INWESTYCJE, DOTACJE

SP ZOZ w Łapach podejmuje działania polegające na pozyskaniu dofinansowania inwestycji w Szpitalu, które pozwolą realizować działania inwestycyjne, bez angażowania w pełni środków własnych. Szpital od wielu lat prowadzi prace dostosowujące stan techniczny obiektów do poziomu zapewniającego bezpieczeństwo pacjentów i pracowników oraz wysoką jakość udzielanych świadczeń medycznych. Obecnie trwają lub są planowane następujące inwestycje:

- Przebudowa pomieszczeń Pracowni Diagnostycznych: RTG, USG, badań nieinwazyjnych serca oraz pomieszczeń Działu Diagnostyki Laboratoryjnej w budynku SP ZOZ w Łapach przy ul. Korczaka 23. Szpital pozyskał dofinansowanie z budżetu Unii Europejskiej na realizację projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014 – 2020. W dniu 12.07.2022 r. została podpisana umowa na wykonanie prac budowlanych. Modernizacja została ukończona w marcu 2023 roku.
- Dostosowanie wejścia do Stacji Dializ od strony szczytu budynku Szpitala do potrzeb osób z niepełnosprawnościami poprzez dobudowę podjazdu dla niepełnosprawnych oraz modernizację schodów wejściowych. Szpital pozyskał środki z Powiatu Białostockiego w wysokości 87 000,00 zł brutto. Zadanie aktualnie jest realizowane, a jego zakończenie jest planowane na rok 2023.
- Wykonanie zagospodarowania terenu wokół SP ZOZ w Łapach przy ul. Piaskowej 9. Szpital posiada program funkcjonalno-użytkowy zagospodarowania terenu i środki zewnętrzne na sfinansowanie zadania. Modernizacja planowana jest na koniec roku 2023. Szpital pozyskał środki z Powiatu Białostockiego w wysokości 900 000,00 zł na realizację zadania.
- Modernizacja piwnicy, w tym fragmentu kanalizacji sanitarnej, budynku mieszczącego Zespół Poradni i Rehabilitacji przy ul. Piaskowej 9. Szpital pozyskał środki finansowe na

częściową realizację zadania z Gminy Łapy. Modernizacja planowana jest na rok 2023.

- Remont klatek schodowych w budynku głównym SP ZOZ w Łapach. Szpital pozyskał środki zewnętrzne na sfinansowanie zadania. Realizacja jest planowana na lata 2023-2024. Szpital posiada dokumentację projektową remontu. Szpital zlecił aktualizację dokumentacji w celu dostosowania projekt do obecnych potrzeb Szpitala i obowiązujących przepisów.

Ponadto w ramach tego działania zostanie przeprowadzony remont i przebudowa oddziału na potrzeby chirurgii urazowo – ortopedycznej. Realizacja jest planowana na lata 2023-2024. Szpital zaktualizował dokumentację projektową w celu dostosowania do obecnych potrzeb Szpitala i obowiązujących przepisów. Szpital pozyskał środki z Programu Inwestycji Strategicznych „Polski Ład” i Powiatu Białostockiego, a planowana wartość inwestycji wyniesie 3 872 904,00 zł brutto.

- Modernizacja budynków w Czarnej Białostockiej na potrzeby Podstawowej Opieki Zdrowotnej wraz z windą dla niepełnosprawnych. SP ZOZ w Łapach planuje prowadzić działalność medyczną w budynku przy ul. Sienkiewicza 7B w Czarnej Białostockiej. Szpital pozyskał dotacje na wykonanie dokumentacji projektowej i prace budowlane. W pierwszym kwartale 2023 roku została wykonana dokumentacja projektowa. Realizacji zadania jest planowana na lata 2024-2025. Szpital pozyskał środki z Programu Inwestycji Strategicznych „Polski Ład” i Powiatu Białostockiego, a planowana wartość inwestycji wyniesie 3 572 289,00 zł brutto.
- Wykonanie instalacji fotowoltaicznych na dachach budynków przy ul. Korczaka i ulicy Piaskowej w Łapach oraz zadaszeń nad miejscami parkingowymi wraz z panelami fotowoltaicznymi. Odnawialne źródła energii pozwolą zmniejszyć koszty eksploatacji budynków SP ZOZ w Łapach. Szpital planuje pozyskać środki zewnętrzne na sfinansowanie zadania, a jego realizacja jest planowana na lata 2023-2024.
- Przebudowa i remont pomieszczeń na II piętrze budynku głównego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach na potrzeby Oddziału Ginekologicznego. Szpital stara się pozyskać środki zewnętrzne na sfinansowanie zadania. Realizacja jest planowana na lata 2024 - 2025. Szpital posiada dokumentację projektową.
- Przebudowa i remont pomieszczeń Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego oraz adaptacja pomieszczeń byłej Poradni Ginekologicznej na III piętrze Szpitala na potrzeby Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego i Oddziału Opieki Paliatywnej. Szpital zamierza pozyskać środki zewnętrzne na sfinansowanie wykonania dokumentacji projektowej i robót

budowlanych. Realizacja zadania jest planowana na lata 2024-2025.

- Rozbiórka dwóch istniejących budynków gospodarczych, budowa 139 miejsc postojowych wraz z zagospodarowaniem terenu oraz infrastrukturą techniczną. Szpital wykonał dokumentację projektową zagospodarowania terenu. Zadanie zostało sfinansowane ze środków Powiatu Białostockiego. Realizacja jest planowana na lata 2024-2025.
- Wymiana rozdzielni głównej Szpitala i rozdzielni głównej budynku A. Na realizację zadania Szpital zamierza pozyskać finansowanie. Realizacja jest planowana na lata 2024 - 2025.
- Szpital prowadzi adaptacje, remonty oraz usuwa bieżące awarie w ramach środków własnych.
- Modernizacja stacji uzdatniania wody dla całego Szpitala. Modernizacja pozwoli uzyskać dobre i stabilne parametry wody oraz obniżyć koszty bieżącej eksploatacji stacji. Szpital planuje pozyskać środki zewnętrzne na sfinansowanie zadania, a jego realizacja jest planowana na lata 2024-2025.
- „Centrum Opieki Senioralnej (regionalne)”, w którego skład będą wchodzić m. in.: Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy, Dzienny Dom Opieki Medycznej, Oddział Opieki Paliatywnej, Poradnia leczenia bólu, Poradnia medycyny paliatywnej, Poradnia geriatryczna, Poradnia onkologiczna, Świadczenia udzielane w „Centrum Opieki Senioralnej (regionalne)” obejmą swoim zakresem między innymi: leczenie, pielęgnację i rehabilitację osób, które ze względu na swój stan zdrowia wymagają całodobowej opieki, opiekę nad przewlekle chorymi przebywającymi w domu, opiekę nad pacjentem cierpiącym na ciężką, postępującą chorobę o niekorzystnym rokowaniu, opiekę wytechnieniową, opiekę dzienną, teleopiekę, tlenoterapię domową. Dzienny Dom Opieki Medycznej będzie skierowany w szczególności dla osób po 65 roku życia. Podstawowymi założeniami zakwalifikowania pacjenta do DDOM są: poprawa stanu zdrowia i samodzielności życiowej, zapobieganie wczesnym powikłaniom poszpitalnym oraz przygotowanie pacjenta i jego rodziny do życia niepełnosprawnością i samoopieki. Realizacja zadania jest planowana jest na lata 2024 i kolejne. Na sfinansowanie budowy nowego budynku Szpital planuje pozyskać środki zewnętrzne.
- Dobudowa nowej części do istniejącego oraz remont budynku D na potrzeby oddziału dziecięcego, Centrum Zdrowia 75+ (Ustawa z dnia 17 sierpnia 20223 o szczególnej opiece geriatrycznej), składnicy akt, administracji. Dobudowa nowej części do istniejącego budynku D na potrzeby składnicy akt i administracji jest planowana na lata 2024-2025. Na

sfinansowanie rozbudowy budynku D Szpital planuje pozyskać środki zewnętrzne.

- Modernizacja kuchni szpitalnej. Szpital w kolejnych latach rozważa przeprowadzenie inwestycji mających na celu remont i modernizację kuchni szpitalnej oraz wymianę zużytego sprzętu gastronomicznego i doposażenie w nowy. Dzięki temu będzie możliwe rozwinięcie oferty cateringowej dla podmiotów zewnętrznych. Realizacja zadania jest planowana jest na lata 2024-2025. Szpital rozważa budowę nowego budynku i planuje pozyskać środki zewnętrzne.
- Wymiana dźwigu towarowego w budynku gospodarczym. Dźwig obsługuje kuchnię i magazyn. Realizacja zadania jest planowana jest na lata 2024-2025. Na sfinansowanie zadania Szpital planuje pozyskać środki zewnętrzne.

A: Aktualnie realizowane projekty ze środków zewnętrznych

**1. Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020;
Oś Priorytetowa VIII Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej Działanie 8.4
Infrastruktura społeczna Poddziałanie 8.4.1 Infrastruktura ochrony zdrowia.**

W dniu 8 lipca 2021 r. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach podpisał umowę na dofinansowanie projektu nr WND-RPPD.08.04.01-20-0094/21pn. „Poprawa dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej i jakości leczenia schorzeń, które są istotną przyczyną dezaktywizacji zawodowej osób dorosłych poprzez modernizację oraz wyposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną SP ZOZ w Łapach” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014 – 2020 Osi Priorytetowej VIII Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej Działania 8.4 Infrastruktura społeczna Poddziałania 8.4.1 Infrastruktura ochrony zdrowia.

Zakres inwestycji obejmuje remont i przebudowę pomieszczeń pracowni Rentgenodiagnostyki Ogólnej, pracowni USG, laboratorium Szpitala mieszczących się w budynku przy ul. Korczaka 23 oraz Ośrodka Rehabilitacji Diennej i Działu Fizjoterapii w budynku przy ul. Piaskowej 9. Ponadto wszystkie komórki zostaną wyposażenie w nowoczesny sprzęt medyczny. W ramach projektu zostaną zakupione m.in. aparat RTG, ultrasonograf, analizator mikrobiologiczny do identyfikacji bakterii i grzybów i określania lekowrażliwości bakterii z oprogramowaniem, aparat biochemiczny, system do posiewów krwi i płynów ustrojowych, co przyczyni się do poprawy diagnostyki USG, RTG oraz Działu Diagnostyki Laboratoryjnej. Ośrodek Rehabilitacji zostanie wyposażony w nowoczesny sprzęt rehabilitacyjny m.in. 2 lasery wysokoenergetyczne, zestaw magnoterapii, stoły rehabilitacyjne,

lasery, urządzenie do terapii ruchowej z wykorzystaniem wirtualnej rzeczywistości z metodą biofeedback z platformą stabilometryczną, kolumnę do treningu funkcjonalnego, zestaw do terapii integracji sensorycznej, aparat do masażu limfatycznego, ergometr poziomy i pionowy. Modernizacja oraz wyposażenie rehabilitacji medycznej przyczynią się do zmniejszenia skutków chorób układu krążenia, nowotworów, chorób układu kostno – mięśniowego pacjentów Szpitala. Realizacja rzeczowa i finansowa projektu zakończyła się 31.08.2023. Aktualnie Szpital przygotowuje wniosek końcowy rozliczający projekt.

Ogólna wartość projektu wynosi 7 866 803,70 zł (w tym dofinansowanie w kwocie: 5 851 755,37 zł).

2. Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020; Oś Priorytetowa XI Wspieranie odbudowy gospodarki regionu w związku z pandemią COVID-19 Działanie 11.1 wspieranie odbudowy gospodarki regionu w związku z pandemią COVID-19

Od 25.04.2022r. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach współrealizuje projekt pn. „Wsparcie podmiotów leczniczych realizujących świadczenia z zakresu rehabilitacji po przebytej chorobie COVID-19 na terenie województwa podlaskiego.” W ramach projektu zostanie zakupiony specjalistyczny sprzęt rehabilitacyjny poprawiający m.in. kondycję oraz wydolność ruchową i oddechową pacjentów: Są to system rehabilitacji funkcjonalnej neurologicznej, zrobotyzowany zestaw urządzeń rehabilitacji kończyn górnych i dolnych, bieżnia medyczna, wioślarz z oporem wodnym, ergometr medyczny, stół rehabilitacyjny.

Ogólna wartość projektu wynosi 939 200,00zł (w tym dofinansowanie w kwocie: 939 200,00 zł).

3. Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych

W dniu 14.06.2022 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach otrzymał promesę na realizację inwestycji pn. „Przebudowa i remont pomieszczeń w budynku przy ul. Korczaka 23 w Łapach oraz przebudowa pomieszczeń w budynku Zespołu Szkół w Czarnej Białostockiej w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych.

W ramach inwestycji zostanie wyremontowany oddział szpitala na potrzeby nowotworzonego oddziału urazowo-ortopedycznego oraz część budynku w Czarnej

Białostockiej, w którym Szpital planuje m. in. realizować świadczenia w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej.

Dzięki realizowanym projektom wzrośnie jakość świadczonych usług, ale także przychód z tytułu podpisania kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz pozyskiwania pacjentów z różnych części powiatu.

Ogólna wartość projektu wynosi 6 000 000,00 zł (w tym dofinansowanie w kwocie: 5 000 000,00 zł).

4. Dofinansowanie w ramach Krajowego Funduszu Szkoleniowego w latach 2018 – 2021

Obecnie pracownicy SP ZOZ w Łapach uczestniczą w szkoleniach na podstawie Umowy 145/KFS/2023 z dnia 24.03.2023r. - wartość dofinansowania 30 320,00 zł, wkład własny 7 580,00 zł

B: Planowane do realizacji projekty:

1. Programu Interreg VI-A Litwa-Polska 2021-2027

W dniu 27.09.2023 Komitet Monitorujący Programu Interreg VI-A Litwa-Polska 2021-2027 ogłosił listę rankingową wniosków, które zostały wybrane do dofinansowania. Na liście znalazły się 2 projekty, w których SP ZOZ w Łapach jest partnerem tj.

1.1 *„Współpraca polsko-litewska na rzecz wspierania dostępności i jakości usług medycznych na terenie powiatu białostockiego i gminy Świąciany”*. Projekt będzie realizowany w partnerstwie ze Starostwem Powiatowym w Białymstoku oraz Szpitalem z Švenčionys na Litwie. W ramach inwestycji pracownia endoskopowa oraz blok operacyjny Szpitala zostanie wyposażona w nowoczesny sprzęt medyczny. Ponadto podniesione zostaną kompetencje kadry medycznej Szpitala poprzez udział w szkoleniach oraz transgraniczną wymianę doświadczeń, w tym wizyty studyjne). Budżet Szpitala wynosi 357 913,12 EUR (ok. 1 650 000,00 zł), w tym dofinansowanie 286 330,50 EUR (ok. 1 322 850,00 zł)

1.2 *„Zwiększenie dostępności oraz podniesienie jakości usług rehabilitacyjnych dla dzieci i dorosłych w regionie przygranicznym”*. Projekt będzie realizowany w partnerstwie z litewskim Szpitalem rehabilitacyjnym w Abromiskes. W ramach inwestycji zostanie zakupiony nowoczesny sprzęt rehabilitacyjny oraz meble niezbędne do wyposażenia ośrodka rehabilitacji w Czarnej Białostockiej. Ponadto podniesione zostaną kompetencje kadry medycznej Szpitala poprzez udział w międzynarodowych szkoleniach i konferencjach, transgraniczną wymianę doświadczeń oraz zaplanowaną kampanię

(/rzesień)

informacyjną. W ramach projektu odbędą się również warsztaty edukacyjne skierowane do pacjentów z obu regionów. Budżet Szpitala wynosi 200 932,87 EUR (ok. 928 000,00 zł), w tym dofinansowanie 160 746,29 EUR(ok. 742 650,00 zł)

2. „Dostępna przestrzeń publiczna” ze środków PFRON

Projekt SP ZOZ Łapy pn. „Poprawa dostępności do świadczeń ginekologiczno-położniczych w SP ZOZ w Łapach został wybrany do realizacji w ramach konkursu.

W ramach projektu zostanie zakupiony nowoczesny fotel ginekologiczny dostosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych. Wartość projektu wynosi 18 144,00 zł w tym dofinansowanie (14 515,20 zł)

3. Fundusz Medyczny

Z Funduszu Medycznego projekt SP ZOZ Łapy pn. „Doposażenie SOR oraz pracowni diagnostycznych z nim współpracujących przy SP ZOZ w Łapach" Łapy został wybrany do realizacji. W ramach projektu planuje się dokonanie zakupu sprzętu do Szpitalnego Oddziału Ratunkowego, w tym systemu TOPSOR oraz sprzętu medycznego do Pracowni endoskopii i Działu Diagnostyki Laboratoryjnej. Wartość projektu wynosi 2 631 596,00 zł i jest w 100% dofinansowane z Funduszu Medycznego.

III.2.3 SPRZĘT I APARATURA MEDYCZNA

SP ZOZ w Łapach sukcesywnie zakupuje nowoczesny sprzęt medyczny, który jest wykorzystywany przy świadczeniu usług medycznych. Szeroka gama, wysokiej jakości usług oraz otwierane nowe poradnie specjalistycznie wymagają odpowiedniego wyposażenia. W związku z powyższym został przygotowany harmonogram planowanych działań inwestycyjnych w zakresie sprzętu medycznego na lata 2023 – 2025. Przewidywane finansowanie zakupu sprzętu i aparatury medycznej realizowane będzie głównie ze źródeł zewnętrznych, w tym środków unijnych (punkt III.2.2.B)

III.2.4 TRANSPORT

SP ZOZ w Łapach na bieżąco analizuje wydatki związane z użytkowaniem posiadanych samochodów, zwłaszcza pod kontem kosztów napraw, ich awaryjności i eksploatacji. W 2023r SP ZOZ w Łapach otrzymał w formie darowizny z Domu Pomocy Społecznej w Czerewkach samochód Mercedes Benz (9 - osobowy), który zastąpił wysłużony samochód Volkswagen Transporter w transporcie pacjentów dializowanych oraz zaopatrzeniu szpitala.

Ponadto SP ZOZ w Łapach otrzymał również z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji pozwolenie na używanie samochodu Fiat Doblo jako samochodu uprzywilejowanego oraz podpisał umowę z NFZ na transport sanitarny w POZ w Łapach. Pozwolenie na pojazd uprzywilejowany jak również umowa z NFZ umożliwia w większym stopniu wykorzystanie ambulansów które posiada SP ZOZ w Łapach.

Tabela 62. Przychody z tytułu transportu sanitarnego w POZ.

Okres	Wartość
VI – VIII 2023 ¹⁰	5 367,80

Źródło: opracowanie własne na podstawie umowy zawartej z POW NFZ. stan na dzień 26.09.2023 r.

SP ZOZ w Łapach planuje montaż systemu lokalizacji pojazdów GPS w posiadanych samochodach. System pozwala na precyzyjne monitorowanie położenia pojazdów na mapach cyfrowych oraz śledzenie ich parametrów eksploatacyjnych w czasie rzeczywistym.

Możliwości kontrolne systemu monitoringu pojazdów GPS dają wymierne korzyści – oszczędności wydatków i efektywne zarządzanie wydajnością. Przyczyniają się do ograniczenia zbędnych przebiegów, właściwego wykorzystywania zasobów, zmniejszenia kosztów oraz optymalizacji procesów firmy bez wzrostu nakładów. Dzięki zaawansowanym raportom i analizom łatwo także ocenić wydajność i efektywność wykorzystania czasu pracy pracowników mobilnych. Optymalizacja tras pokonywanych przez pojazdy pod względem ilości kilometrów pozwala na redukcję ilości zużywanego paliwa.

III.2.5 INFORMATYZACJA

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach w roku 2023 celem podniesienia standardów i bezpieczeństwa pracy planuje dokonać zakupu komputerów, laptopów, drukarek i innych peryferii komputerowych ze środków zewnętrznych.

W ramach projektów współfinansowanych z budżetu państwa, Unii Europejskiej oraz Narodowego Funduszu Zdrowia, SP ZOZ w Łapach planuje zakupy związane z infrastrukturą informatyczną ze względu na sukcesywnie wdrażaną informatyzację świadczeń opieki zdrowotnej. Ponadto w okresie pandemii wirusa Sars – CoV – 2 nasiliły się cyberataki m.in. na podmioty lecznicze. SP ZOZ w Łapach zakupił urządzenie UTM Fortigate, który pozwoli na kontrolę sieci szpitalnej. W III kwartale 2023 r. zaplanowane jest również uruchomienie zapasowego łącza internetowego od innego dostawcy w celu zapewnienia

¹⁰ umowa zawarta od VI 2023

ciągłości połączenia internetowego. Ponadto w IV kwartale 2023 r. planowany jest zakup Fortigate mail, który ochroni pocztę szpitalną przed niepożądanymi wiadomościami.

Ponadto SP ZOZ w Łapach planuje przystąpić do projektu Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w zakresie EZD PUW. Projekt polega na elektronicznym zarządzaniu dokumentacją. W 2022 r. została uruchomiona wersja testowa, zgodnie z zasadami NASK, natomiast wersja produkcyjna zostanie wdrożona w IV kwartale 2023 r.

Od lipca 2022 r. SP ZOZ w Łapach został uznany za operatora usługi kluczowej, co nakłada na Szpital dodatkowe obowiązki m.in. polegające na zarządzaniu ryzykiem, zbieranie informacji o zagrożeniach cyberbezpieczeństwa i podatnościach na incydenty, wdrożenie odpowiednich i proporcjonalnych do oszacowanego ryzyka środków technicznych i organizacyjnych. Konieczne jest zwiększenie zabezpieczeń fizycznych w serwerowniach, m.in. poprzez oklejenie okien folią antywłamaniową. Szpital wystąpił o środki finansowe do Ministerstwa Zdrowia, jednak nie uzyskał dofinansowania.

Zaznaczyć należy, iż proces informatyzacji sektora ochrony zdrowia wiąże się z koniecznością ponoszenia dodatkowych kosztów związanych z licencjami medycznymi oraz niemedycznymi, niezbędnymi do wdrażania ww. procesu.

W celu zapewnienia odpowiednich warunków pracy dla zatrudnionych w SP ZOZ w Łapach konieczne jest inwestowanie w infrastrukturę sprzętową, tj. zestawy komputerowe, peryferia, serwery, itp.

SP ZOZ w Łapach planował wdrożyć EZD PUW w I kwartale 2023 r., jednak z uwagi na trwające szkolenia i konfiguracje, przedmiotowe wdrożenie zaplanowane jest na IV kwartał 2023r.

III.3 DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

A. SIEĆ SZPITALI

SP ZOZ w Łapach został ponownie zakwalifikowany do sieci szpitali z terminem obowiązywania od 01 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2027 r.

SP ZOZ w Łapach od 01 stycznia 2023 r. został zakwalifikowany do grupy szpitali I stopnia w zakresie leczenia szpitalnego – świadczenia podstawowego szpitalnego systemu zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ). Finansowanie umów odbywa się na dwa sposoby – część świadczeń finansowanych jest w ramach ryczałtu, a część w ramach cen jednostkowych za świadczenia, co obrazuje poniższa tabela. W stosunku do poprzedniego okresu świadczenia w zakresie anestezjologia i intensywne leczenie oraz położnictwo

i ginekologia – hospitalizacja (wyłącznie ginekologia) zostały włączone do ryczałtowej umowy.

Tabela 63. Świadczenia w ramach Ryczału PSZ (umowa „sieciowa”)

Zakres świadczeń
choroby wewnętrzne – hospitalizacja
chirurgia ogólna – hospitalizacja
anestezjologia i intensywna terapia – hospitalizacja
położnictwo i ginekologia – hospitalizacja (wyłącznie ginekologia)

Źródło: Opracowanie własne na podstawie umów zawartych z POW NFZ, stan na dzień: 31.08.2023 r.

Tabela 64. Dodatkowe świadczenia w umowie „sieciowej”

Zakres świadczeń
rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym
rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności
kompleksowe leczenie ran przewlekłych (KLRP – 1)
świadczenia w zakresie diabetologii
świadczenia w zakresie diabetologii – świadczenia pierwszorazowe
badania endoskopowe przewodu pokarmowego – kolonoskopia
badania endoskopowe przewodu pokarmowego – gastroscopia
świadczenia w zakresie dermatologii i wenerologii
świadczenia w zakresie dermatologii i wenerologii – świadczenia pierwszorazowe
świadczenia w zakresie dermatologii i wenerologii - diagnostyka poza pakietem onkologicznym
świadczenia w zakresie chirurgii ogólnej
świadczenia w zakresie chirurgii ogólnej – zakres skojarzony
świadczenia w zakresie chirurgii ogólnej - diagnostyka poza pakietem onkologicznym
świadczenia w zakresie chirurgii ogólnej – diagnostyka onkologiczna
świadczenia w zakresie neurologii
świadczenia w zakresie neurologii – świadczenia pierwszorazowe
świadczenia w zakresie neurologii - diagnostyka poza pakietem onkologicznym
świadczenia w zakresie nefrologii
świadczenia w zakresie nefrologii – świadczenia pierwszorazowe
świadczenia w zakresie nefrologii - diagnostyka poza pakietem onkologicznym
świadczenia w zakresie endokrynologii
świadczenia w zakresie endokrynologii – świadczenia pierwszorazowe
świadczenia w zakresie położnictwa i ginekologii
pobranie materiału z szyjki macicy do przesiewowego badania cytologicznego – zakres skojarzony
świadczenia zabiegowe w położnictwie i ginekologii – zakres skojarzony
świadczenia w zakresie położnictwa i ginekologii – diagnostyka onkologiczna
położnictwo i ginekologia (wyłącznie ginekologia) – hospitalizacja – pakiet onkologiczny
położnictwo i ginekologia (wyłącznie ginekologia) – hospitalizacja – świadczenia poza pakietem onkologicznym
świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu
świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu – ze wskazań nagłych

świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu – zakres skojarzony
świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu – świadczenia pierwszorazowe
świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu – diagnostyka onkologiczna
świadczenia w zakresie kardiologii
świadczenia w zakresie kardiologii – świadczenia pierwszorazowe
świadczenia w szpitalnym oddziale ratunkowym
świadczenia w szpitalnym oddziale ratunkowym - UE
badania tomografii komputerowej (TK)
świadczenia w szpitalnym oddziale ratunkowy
chirurgia ogólna – hospitalizacja-świadczenia poza pakietem onkologicznym
chirurgia ogólna – hospitalizacja- pakiet onkologiczny
nocna i świąteczna opieka zdrowotna udzielana w warunkach ambulatoryjnych i w miejscu zamieszkania lub pobytu świadczeniobiorcy w zakresie uzupełnionym
nocna i świąteczna opieka zdrowotna udzielana w warunkach ambulatoryjnych i w miejscu zamieszkania lub pobytu świadczeniobiorcy w zakresie uzupełnionym – UE
świadczenia w zakresie gruźlicy i chorób płuc
świadczenia w zakresie gruźlicy i chorób płuc – świadczenia pierwszorazowe
świadczenia w zakresie urologii
świadczenia w zakresie urologii – zakres skojarzony
świadczenia w zakresie onkologii
świadczenia w zakresie onkologii – diagnostyka onkologiczna
świadczenia w zakresie onkologii – świadczenia pierwszorazowe
chirurgia ogólna – hospitalizacja – Q52

Źródło: Opracowanie własne na podstawie umów zawartych z POW NFZ, stan na dzień: 31.08.2023 r.

Pozostałe świadczenia udzielane przez szpital w ramach umów zawartych z Podlaskim NFZ zostały zestawione w poniższej tabeli.

Tabela 65. Świadczenia „poza siecią”

Rodzaj świadczeń	Zakres świadczeń
Leczenie szpitalne	program lekowy - leczenie wtórnej nadczynności przytarczyc u pacjentów hemodializowanych
	leki w programie lekowym - leczenie wtórnej nadczynności przytarczyc u pacjentów hemodializowanych
	ortopedia i traumatologia narządu ruchu – hospitalizacja
	choroby płuc - hospitalizacja
	świadczenia w oddziale medycyny paliatywnej
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	świadczenia w zakresie otolaryngologii
	świadczenia zabiegowe w otolaryngologii - zakres skojarzony
	świadczenia w zakresie chorób wewnętrznych
	świadczenia w zakresie okulistyki
	świadczenia zabiegowe w okulistyce – zakres skojarzony
	świadczenia w zakresie okulistyki – diagnostyka onkologiczna
	świadczenia w zakresie gastroenterologii
	świadczenia w zakresie gastroenterologii – zakres skojarzony
	świadczenia w zakresie gastroenterologii – diagnostyka onkologiczna
	świadczenia w zakresie gastroenterologii – świadczenia pierwszorazowe

Rehabilitacja lecznicza	lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna
	lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności
	fizjoterapia domowa
	fizjoterapia domowa dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności
	fizjoterapia ambulatoryjna
	fizjoterapia ambulatoryjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności
Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie	hemodializoterapia
Świadczenia pielęgnacyjno-opiekuńcze	świadczenia w Zakładzie Pielęgnacyjno-Opiekuńczym/Opiekuńczo-Lecznicy
Profilaktyczne programy zdrowotne	program badań przesiewowych raka jelita grubego
Programy pilotażowe	profilaktyka 40+
Podstawowa Opieka Zdrowotna	świadczenia w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej

Zródło: Opracowanie własne na podstawie umów zawartych z POW NFZ, stan na dzień: 31.08.2023 r.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach realizuje świadczenia w rodzaju leczenie szpitalne, ambulatoryjna opieka specjalistyczna oraz podstawowa opieka zdrowotna. W swoich strukturach Szpital na dzień 01.01.2023r r. posiadał Oddział Chirurgiczny, Oddział Ginekologiczny, Oddział Chorób Wewnętrznych i Chorób Płuc, Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii, Szpitalny Oddział Ratunkowy, Oddział Medycyny Paliatywnej, a także Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy, w którym udzielane są świadczenia długoterminowe. Rozwój działalności SP ZOZ w Łapach ujęty został w poniższych tabelach.

Trendy demograficzne i sytuacja epidemiologiczna oraz zmieniające się w wyniku powyższego potrzeby zdrowotne populacji powiatu białostockiego, „wymuszają” na SP ZOZ w Łapach rozwój zakresu udzielanych świadczeń poprzez poszerzanie swojej oferty przy jednoczesnym zapewnieniu kompleksowej opieki z uwzględnieniem poprawy dostępności, jakości i ciągłości udzielanych świadczeń.

Uwzględniając powyższe, jednym z pożądaných działań jest zakontraktowanie świadczeń w zakresie rehabilitacja – hospitalizacja w ramach przyszłego Oddziału chirurgii urazowo – ortopedycznej. Dzięki zawarciu umowy z POW NFZ w przedmiotowym zakresie możliwe byłoby zapewnienie odpowiedniej opieki dla pacjentów. Pacjenci mieliby możliwość przejścia przez cały proces diagnostyczno – leczniczy w obrębie jednego podmiotu leczniczego, ponieważ w swoich strukturach SP ZOZ w Łapach posiada poradnię urazowo – ortopedyczną

oraz umowę na realizację zakresu świadczeń: ortopedia i traumatologia narządu ruchu – hospitalizacja.

Poszerzenie świadczeń zdrowotnych udzielanych przez SP ZOZ w Łapach o poradnię proktologiczną stanowiłoby uzupełnienie działalności poradni chirurgicznej, ale również pozwoliłoby na zwiększenie wachlarza udzielanych świadczeń w oddziale chirurgicznym w SP ZOZ w Łapach.

W latach 2024 – 2025 SP ZOZ w Łapach planuje również rozszerzenie działalności leczniczej o nową lokalizację. Zakłada się, że w 2024 r. uruchomiona zostanie rehabilitacja lecznicza w Czarnej Białostockiej, natomiast w 2025 r. planowane jest rozpoczęcie działalności w zakresie POZ i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej.

SP ZOZ w Łapach od kilku lat stara się o utworzenie Poradni geriatrycznej, jednakże ze względu na trudną sytuację kadrową, niezwykle ciężko jest pozyskać lekarza specjalistę w dziedzinie geriatrii do pracy. Realizację przedmiotowych świadczeń może umożliwić ustawa z dnia 17 sierpnia 2023 r. o szczególnej opiece geriatrycznej, która określa cele, organizację i rodzaj udzielanych świadczeń osobom powyżej 75 r.ż. oraz nakłada obowiązek utworzenia Centrum 75+ na terenie powiatu (gdy wynika to z wojewódzkiego planu) w okresie do 5 lat od dnia wejścia ustawy. Gdyby SP ZOZ w Łapach został zobligowany do utworzenia ww. centrum, możliwe byłoby udzielanie świadczeń m.in. z zakresu geriatrii.

W związku z planami rozwojowymi Szpitala w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu, celem zabezpieczenia procesu diagnostyczno – leczniczego w obrębie jednego podmiotu leczniczego, Szpital planuje zawarcie umowy na realizację badań rezonansem magnetycznym w roku 2024 lub 2025. Termin rozpoczęcia realizacji świadczeń w przedmiotowym zakresie jest uzależnione od pozyskania środków finansowych.

Tabela 66. Planowane uruchomienie działalności w danym rodzaju/zakresie w latach 2022 – 2024.

Rodzaj świadczeń	Zakres świadczeń	2023 r.	2024 r.	2025 r.
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	Proktologia		X ¹¹	
	Geriatra			X
	POZ w Czarnej Białostockiej			X
	Rehabilitacja lecznicza w Czarnej Białostockiej		X	
	Poradnie specjalistyczne w Czarnej Białostockiej			X
	Rezonans magnetyczny		X	X
Leczenie szpitalne	Rehabilitacja			X

Źródło: Opracowanie własne

¹¹ x – planowane uruchomienie działalności w danym rodzaju/zakresie

Należy jednak zaznaczyć, iż uruchomienie przedmiotowych oddziałów uwarunkowane jest finansowaniem przez NFZ, pozyskaniem środków zewnętrznych na remont i wyposażenie oraz spełnienie wymogów kadrowych. SP ZOZ w Łapach przy uruchamianiu nowych zakresów świadczeń planuje posiłkować się przede wszystkim posiadanym w swoich zasobach personelem medycznym.

W ramach działań naprawczych i rozwojowych Szpitala, zakłada się zwiększenie liczby wykonywanych zabiegów w ramach udzielanych świadczeń m.in. w planowanym do utworzenia Oddziale chirurgii urazowo – ortopedycznej. SP ZOZ w Łapach dzięki utworzeniu ww. komórki organizacyjnej będzie mógł zwiększyć liczbę zabiegów m.in. w zakresie kompleksowych zabiegów korekcyjnych kręgosłupa, zabiegów na kręgosłupie z zastosowaniem implantów i bez ich zastosowania. Dodatkowo, SP ZOZ w Łapach planuje pracować nad skróceniem czasu pobytu pacjenta w oddziale, co zdecydowanie wpłynęłoby na zmniejszenie ryzyka wystąpienia zakażeń szpitalnych. Zakłada się również poszukiwanie rozwiązań, które poprawiłoby wskaźnik obłożenia łóżek (np. dzięki utworzeniu poradni proktologicznej możliwe byłoby pozyskanie pacjentów, którzy wymagają hospitalizacji, a to z kolei pozwoliłoby zwiększyć obłożenie łóżek w oddziale chirurgicznym).

B. EDUKACJA I PROMOCJA PROFILAKTYKI

W 2023 roku i w kolejnych latach Szpital w dalszym ciągu będzie kontynuował działania edukacyjne, polegające na podnoszeniu wiedzy mieszkańców powiatu białostockiego, w zakresie zasadności i konieczności dbania o zdrowie, a także konieczności wykonywania profilaktycznych, podstawowych badań. Podobnie jak w latach poprzednich SP ZOZ w Łapach zamierza brać czynny udział w różnego rodzaju festynach, imprezach plenerowych organizowanych przez samorząd lokalny lub inne instytucje, podmioty działające na terenie powiatu białostockiego.

III.4 WNIOSKI I PROPONOWANE DZIAŁANIA NAPRAWCZE

Tabela 67. Wnioski i proponowane działania naprawcze.

Optymalizacja bieżącej działalności operacyjnej	Poprawa efektywności zarządzania jednostką
<ul style="list-style-type: none"> • bieżąca analiza przychodów i kosztów funkcjonowania, • optymalizacja zatrudnienia, • zmniejszenie wartości odpisu na ZFŚS, • redukcja kosztów utrzymania jednostki, • optymalizacja kosztów energii elektrycznej i ciepłej, • ograniczenie kosztów związanych z transportem. 	<ul style="list-style-type: none"> • kontrola sprawozdawczości, • analiza i kontrola zapasów, • informatyzacja Szpitala, • analiza rentowności komórek.
Działania rozwojowe	Działania na rzecz pozyskania finansowania
<ul style="list-style-type: none"> • rozszerzenie zakresu udzielanych świadczeń zdrowotnych, • zwiększenie liczby wykonywanych zabiegów, edukacja i promocja profilaktyki. 	<ul style="list-style-type: none"> • pozyskanie zewnętrznych źródeł finansowania inwestycji.

Źródło: Opracowanie własne

IV. PROGNOZA SYTUACJI FINANSOWEJ SZPITALA W KOLEJNYCH LATACH**IV.1 ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO PROGNOZY EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o ustawę o działalności leczniczej. Podstawą opracowania raportu jest plan finansowy SP ZOZ w Łapach na rok 2023. W kolejnych latach prognozy dokonano na podstawie przedstawionych przez Ministerstwo Finansów „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania

skutków finansowych projektowanych ustaw”¹². W prognozie ekonomiczno-finansowej uwzględniono następujące założenia:

A. Przychody

- a. Prognozę przychodów w zakresie realizowanych świadczeń opracowano na podstawie aktualnie obowiązujących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej zawartych z POW NFZ z uwzględnieniem poziomu ich realizacji w poszczególnych latach.
- b. W latach 2023-2025 zakres realizowanych świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych, będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu z uwzględnieniem planowanego wzrostu wysokości umów zawartych z płatnikiem systemowym POW NFZ. Projekcja finansowa obejmuje przychody w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w nowej lokalizacji tj. Czarnej Białostockiej, od miesiąca lipca 2024 roku natomiast z powodu przesunięcia modernizacji budynku termin realizacji świadczeń zdrowotnych planowany jest od 2025 roku.
- c. Ujęto skutki regulacji w zakresie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw zmieniających, zakładając zewnętrzne źródła finansowania przedmiotowych skutków tj. NFZ.

B. Koszty

- a. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem systemowym.
- b. W prognozie finansowej od lipca 2024 roku uwzględniono wzrost kosztów zatrudnienia oraz kosztów zmiennych związanych z planowanym rozszerzeniem działalności SP ZOZ w Łapach o POZ w Czarnej Białostockiej. W wyniku przesunięcia modernizacji budynku koszty działalności będą aktywowane dopiero od 2025 roku.
- c. W poszczególnych latach uwzględniono wzrost kosztów zużycia materiałów i energii oraz usług obcych o wskaźnik inflacji na poziomie: 12% w roku 2023, 6,5% w roku 2024 oraz 3,9% w roku 2025 (zgodnie z wytycznymi określonymi przez Ministra Finansów w dniu 02.05.2023 r.).
- d. Uwzględniono planowaną podwyżkę minimalnego wynagrodzenia za pracę tj. od I-VI 2023r. w wysokości 3 490,00 zł i od VII-XII 2023 r. w wysokości 3 600 zł. W roku 2024 w wysokości 4250 zł oraz w 2025 roku przyjęto wynagrodzenie w wysokości 4 900 zł.

¹² <https://www.gov.pl/web/finanse/wytyczne-sytuacja-makroekonomiczna>

- e. Ujęto skutki regulacji w zakresie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw zmieniających, według stanu prawnego na dzień sporządzenia raportu.

IV.2 PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Prognoza na kolejne lata oraz badany okres sprawozdawczy stanowi odpowiednio: rachunek zysków i strat za lata 2022-2025 - załącznik nr 1 do raportu, natomiast bilans za lata 2022-2025 stanowi załącznik nr 2 do raportu.

Tabela 68. Zestawienie prognozowanego wyniku finansowego SP ZOZ w Łapach w poszczególnych latach.

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Przychody	61 161 225	64 591 200	73 235 990	77 912 800
Koszty	67 881 172	74 052 200	81 418 720	86 635 360
Wynik finansowy	-6 719 947	-9 461 000	-8 182 730	-8 722 560
<i>Amortyzacja</i>	<i>5 250 861</i>	<i>6 000 000</i>	<i>5 502 520</i>	<i>5 331 450</i>
<u>Wynik finansowy do pokrycia przez podmiot tworzący</u>	<u>-1 469 086</u>	<u>-3 461 000</u>	<u>-2 680 210</u>	<u>-3 391 110</u>

Źródło: opracowanie własne; stan na dzień 30.05.2023 r.

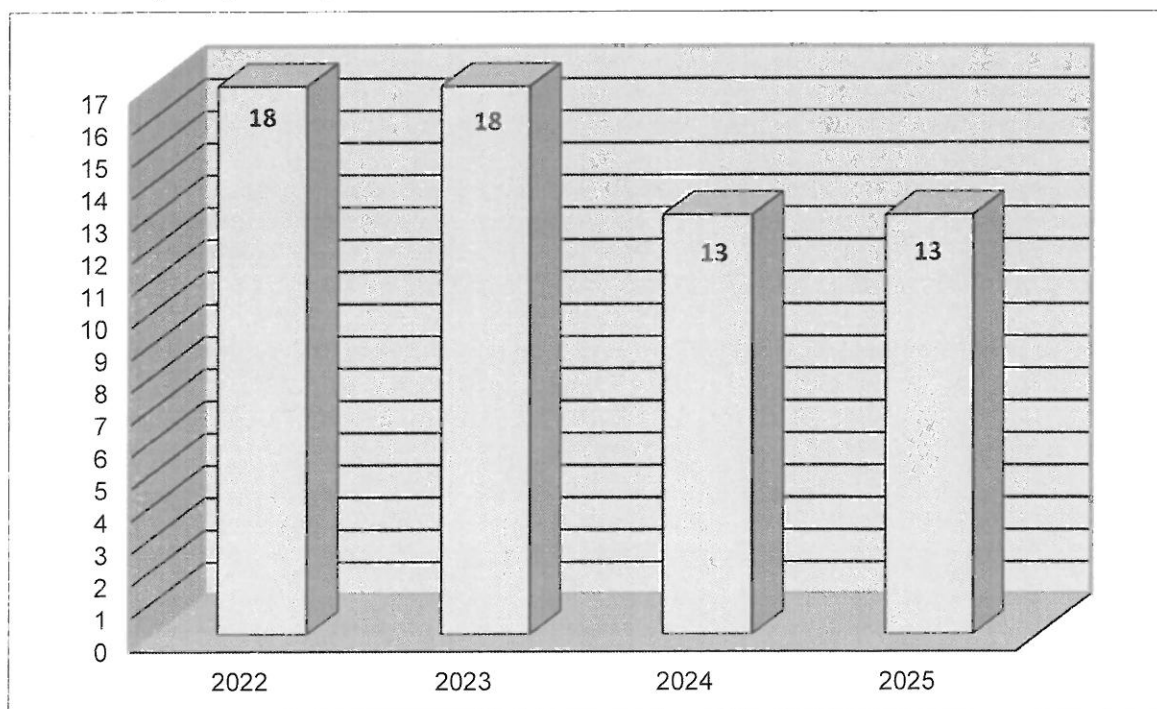
IV.3 WYSOKOŚĆ PLANOWANYCH WSKAŹNIKÓW EKONOMICZNO-FINANSOWYCH WRAZ Z USTALENIEM OCENY PUNKTOWEJ ZA KAŻDY PROGNOZOWANY ROK

Tabela 69. Tabela punktów ogółem za lata 2022-2025.

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów	8	8	3	3
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	18	18	13	13

Źródło: opracowanie własne; stan na dzień 30.05.2023 r.

Tabela 70. Wykres punktowy w latach 2022-2025.



Źródło: opracowanie własne

Tabela 71. Wyniki szczegółowe oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – prognoza na lata 2023-2025.

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto	-14,63%	0	-11,15%	0	-11,18%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-13,58%	0	-10,15%	0	-10,27%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów	-17,51%	0	-15,50%	0	-16,46%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,21	0	0,18	0	0,17	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,13	0	0,12	0	0,11	0
	Razem		0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności	25	3	13	3	14	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	46	7	49	7	58	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADLUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów	58%	8	68%	3	78%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-1,04	0	-1,13	0	-1,02	0
	Razem		8		3		3
Łączna wartość punktów			18		13		13

Źródło: opracowanie własne: stan na dzień 30.05.2023 r.

V. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH, KTÓRE MAJĄ WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SP ZOZ W ŁAPACH

1. Wzrost kosztów wynagrodzeń pracowniczych

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

- Wysokość kwot bazowych w kolejnych latach kształtowała się następująco:

Tabela 72. Kwota bazowa do ustalenia minimalnego wynagrodzenia

Kwota bazowa do ustalenie minimalnego wynagrodzenia	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	3 900,00	3 900,00	4 200,00	4918,17	5 167,47	5 662,53	6 346,15*

Źródło: opracowanie własne na podstawie aktów prawnych (stan na dzień 30.05.2023 r.)

* przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2022 r. Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 lutego 2023 r.

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

- Współczynniki pracy w poszczególnych grupach zawodowych przedstawia poniższa tabela

Tabela 73. Grupy zawodowe według kwalifikacji wymaganych na zajmowanym stanowisku.

Lp.	Grupy zawodowe według kwalifikacji wymaganych na zajmowanym stanowisku	Współczynnik pracy od 2017 do 2020	Współczynnik pracy 2021	Współczynnik pracy 2022	Współczynnik pracy 2023
1	Lekarz albo lekarz dentysta ze specjalizacją	1,27 1,17	1,31 1,2	1,45	1,45
2	Farmaceuta, fizjoterapeuta, diagnosta laboratoryjny(...)	1,05	1,06	1,29	1,29
3	Lekarz albo lekarz dentysta, bez specjalizacji	1,05	1,06	1,19	1,19
4	Stażysta	0,73	0,81	0,95	0,95
5	Farmaceuta, fizjoterapeuta, diagnosta laboratoryjny, pielęgniarka, położna (...)	0,73	0,81	1,02	1,02

PROGRAM NAPRAWCZY

6	Fizjoterapeuta, pielęgniarka, położna, ratownik medyczny, technik elektroradiolog (...)	0,64	0,81 0,73	0,94	0,94
7	Inny pracownik wykonujący zawód medyczny (...)	0,64	0,73	0,86	0,86
8	Pracownik działalności podstawowej, inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny (...)	0,73	0,81	1	1
9	Pracownik działalności podstawowej, inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny (...)	0,64	0,73	0,78	0,78
10	Pracownik działalności podstawowej, inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny (...)	-	0,59	0,65	0,65

*opracowanie własne (stan na dzień 21.0.2023)

W chwili obecnej współczynniki pracy pozostają na niezmiennym poziomie w stosunku do poprzedniego roku. Natomiast nie wiadomo, na jakim poziomie będą kształtowały się współczynniki pracy w kolejnych latach, tym bardziej, że zmiany w Ustawie dokonywane są na miesiąc przed wejściem w życie przepisów.

b. Ustawa z dnia 26 maja 2022r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw z dniem 1 lipca 2022 roku narzuciła na Szpital obowiązek podwyższenia wynagrodzenia osoby zatrudnionej w ramach stosunku pracy w podmiocie leczniczym, niewykonującej zawodu medycznego tak, aby wynagrodzenie odpowiadało w szczególności rodzajowi wykonywanej pracy i kwalifikacjom wymaganych przy jej wykonywaniu, uwzględniało ilość i jakość świadczonej pracy oraz uwzględniało wysokość wynagrodzenia odpowiadającą adekwatnemu średniemu wzrostowi wynagrodzenia w danym podmiocie w ustalonym okresie. Natomiast w poprzednich latach, w grupach zawodowych poza działalnością podstawową, była dowolność w ustalaniu i kształtowaniu wynagrodzeń tych pracowników. Zapisy ww. ustawy regulują coroczny wzrost wynagrodzeń od 1 lipca do 30 czerwca. Koszty podwyższenia wynagrodzeń pracowników działalności podstawowej pokrywany jest z NFZ, poprzez wzrost wyceny świadczeń, natomiast wzrost kosztów wynagrodzeń pozostałych pracowników leży w gestii Szpitala. Ustawa kształtuje wynagrodzenia jedynie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, a więc pozostała część personelu, zatrudniona na podstawie umów cywilno-prawnych oraz podwykonawcy, żądają adekwatnego wzrostu stawek, co generuje dodatkowe koszty po stronie

Szpitala.

- c. Ustawa o minimalnym wynagrodzeniu za pracę wprowadza wzrost wysokości minimalnego wynagrodzenia, które SP ZOZ w Łapach jest zobligowany zastosować u pracowników Szpitala. Wysokość wynagrodzenia minimalnego w latach 2020-2023 kształtują się następująco:

Tabela 74. Kwota minimalnego wynagrodzenia w latach 2020 – 2022

Lata	Kwota minimalnego wynagrodzenia	% wzrost wynagrodzenia minimalnego
2020	2 600,00	
2021	2 800,00	7,69
2022	3 010,00	7,50
Styczeń – czerwiec 2023	3 490,00	15,95
Lipiec – grudzień 2023	3 600,00	3,15
Styczeń 2024 (prognoza)	4 242,00	17,83
Lipiec 2024 (prognoza)	4 300,00	1,37

Zródło: opracowanie własne na podstawie Projektu rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r. z dnia 1 sierpnia 2023r. (stan na dzień 21.08.2023)

W 2024 roku przewiduje się dwukrotny wzrost wynagrodzenia minimalnego. Od stycznia 2024 roku do kwoty 4 242,00 zł brutto oraz do kwoty 4 300,00 zł brutto od lipca 2023r., co oznacza wzrost o ok. 19 % w stosunku do lipca 2023. Szpital nie otrzymuje dodatkowych środków finansowych na pokrycie wzrostu wynagrodzenia w tym zakresie. W związku z powyższym trudno jest oszacować, jakie będą skutki finansowe dotyczące wzrostu wynagrodzenia minimalnego w kolejnych latach.

- d. Ustawa z dnia 4 października 2018 r. o Pracowniczych Planach Kapitałowych wprowadza obowiązek jej stosowania przez jednostki sektora publicznego od stycznia 2021 roku. Ustawa ta nakłada na pracodawcę obowiązek odprowadzania dodatkowej składki od wynagrodzenia pracownika w wysokości min. 1,5% wynagrodzenia brutto. Obecnie do PPK przystąpiło ok. 11 % zatrudnionych pracowników, natomiast w każdej chwili pracownik ma prawo przystąpić do PPK, co wygeneruje dodatkowe koszty dla Szpitala.

Działania naprawcze w obszarze kadr są trudne do wdrożenia ze względu na dużą dynamikę regulacji prawnych, w zakresie płac, na które Szpital nie ma wpływu. Są to następujące czynniki:

1. Nałożony na Szpital obowiązek podwyższenia minimalnego wynagrodzenia pracowników opieki zdrowotnej, które reguluje Ustawa z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Ustawa określa sposób podwyższania wynagrodzenia zasadniczego pracowników działalności podstawowej według współczynnika pracy w grupach zawodowych i kwalifikacji wymaganych na zajmowanym stanowisku.
2. Coroczny wzrost wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wzrost wysokości minimalnej stawki godzinowej zgodnie z ustawą z dnia 10 października 2002r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę. W ostatnich latach tj. od 2019 roku do 2022 roku, doszło do podniesienia minimalnego wynagrodzenia o 33,7 % (z 2 250 zł do 3 010 zł). Ponadto, Ustawa z dnia 19 lipca 2019r. o zmianie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, od 1.01.2020 roku wyłączyła dodatek stażowy ze składników, które mogą być zaliczane do minimalnego wynagrodzenia wypłacanego pracownikom. Wyższa płaca minimalna to dla Szpitala dodatkowe koszty, ponieważ Szpital nie otrzymuje dodatkowych środków finansowych na pokrycie wzrostu wynagrodzenia w tym zakresie.
3. Deficyt kadry medycznej w kraju, który oprócz regulacji prawnych, jest istotnym czynnikiem mającym decydujący wpływ na dynamikę wzrostu płac w Szpitalu. Z jednej strony brakuje na rynku specjalistów, z drugiej zaś wymogi określone przez NFZ w zakresie liczby i kwalifikacji personelu są szczegółowo opisane. Szpital jest zobowiązany stosować się do norm w zakresie liczby oraz kwalifikacji personelu medycznego zgodnie z obowiązującym prawem. Niespełnienie ich wiąże się z zerwaniem przez Narodowy Fundusz Zdrowia umowy na realizację danych świadczeń medycznych. Żeby utrzymać bieżące oddziały, poradnie, pracownie i pozostałe komórki organizacyjne, Szpital musi oferować stawki i warunki pracy na poziomie co najmniej oferowanym przez inne szpitale. Ponadto ze względu na lokalizację, Szpital w pozyskaniu kadr musi konkurować z większymi ośrodkami, zwłaszcza w Białymstoku, co dodatkowo utrudnia negocjacje. Ze względu na braki kadrowe lekarzy specjalistów oraz pielęgniarek i położnych na rynku pracy, istnieje konieczność podnoszenia stawek w celu zapewnienia dostępności i ciągłości w realizacji świadczeń opieki zdrowotnej.
4. Konieczność zapewnienia ciągłości opieki pielęgniarskiej i położniczej w SP ZOZ w Łapach, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 11.10.2018 r. w sprawie norm zatrudnienia pielęgniarek zmieniającego rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego (normy zatrudnienia pielęgniarek i położnych), wymusiło na Szpitalu zatrudnienie dodatkowego personelu pielęgniarskiego, tym samym spowodowało to zwiększenie kosztów funkcjonowania Szpitala. Dodatkowo należy

nadmienić, że zatrudnione pielęgniarki na podstawie umów cywilno-prawnych to pracownicy innych podmiotów leczniczych, i mogą zaoferować zabezpieczenia w wymiarze czasu pracy nie wystarczającym do spełnienia norm.

5. Pogorszeniu stanu zasobów kadrowych sprzyja wiek kadry pielęgniarskiej. Średnia wieku pielęgniarek i położnych zatrudnionych w SP ZOZ w Łapach to 47 lat. W związku z powyższym w najbliższych latach, część personelu nabędzie prawa emerytalne. Nie dość, że wzrosną koszty osobowe związane z zatrudnieniem nowych pracowników, to również problemem będą braki kadrowe na rynku pracy.

6. Konieczność podnoszenia kwalifikacji zawodowych personelu SP ZOZ w Łapach, będzie skutkowałą wzrostem kosztów szkolenia pracowników.

2. Sytuacja geopolityczna i trudności w regulowaniu zobowiązań

Na trudności w regulowaniu zobowiązań przez SP ZOZ w Łapach niewątpliwie miała wpływ zmiana sposobu finansowania wzrostu wynagrodzeń personelu medycznego. Do dnia 30 czerwca 2022 r. ww. środki były przyznawane odrębną pozycją w umowie zawartej z NFZ. Od 01 lipca 2022 r. w związku z Ustawą z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw, środki na wzrost wynagrodzeń personelu, o którym mowa w przedmiotowej ustawie zostały ujęte w wycenie świadczeń. Ten sam tryb finansowania został zastosowany od dnia 01 lipca 2023 r. Powyższe rozwiązanie jest zdecydowanie niekorzystne, ponieważ wzrost wyceny świadczeń nie pokrywał i w dalszym ciągu nie pokrywa wzrostu wynagrodzeń, a w przypadku częściowej realizacji umowy z NFZ nie ma zabezpieczonych środków na wynagrodzenia.

Powyższa sytuacja może doprowadzić do destabilizacji Szpitala, czego konsekwencją mogą być problemy z regulowaniem zobowiązań. Przy obecnym poziomie finansowania, SP ZOZ w Łapach nie jest w stanie pokrywać terminowo zaciągniętych zobowiązań z tytułu zakupu leków, materiałów diagnostycznych, czy usług medycznych.

3. Planowana reforma systemu opieki zdrowotnej

A. Ustawa z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń, tym samym wprowadzając od 01 października 2017 r. tzw. sieć szpitali.

Zgodnie z Ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do sieci szpitali pierwotnie miał obowiązywać do 30 czerwca 2020 r., jednakże z uwagi na

pandemię wywołaną wirusem Sars-CoV-2 termin obowiązywania ww. wykazu został przedłużony do 31 grudnia 2022 r.

Wewnętrzny system zgodnie z ustawą składa się z: zasad, procedur, metod oraz opisów stanowisk pracy, w celu zapobieżenia wystąpieniu zdarzeń niepożądanych. Od dnia 01 stycznia 2023 r. SP ZOZ w Łapach został zakwalifikowany do nowego systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ) tzw. sieci, która będzie obowiązywała do dnia 30 czerwca 2027 r.

Tabela 75. Porównanie zakresów świadczeń finansowanych w ramach poprzedniego PSZ wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. i nowego PSZ wg stanu na dzień 01 stycznia 2023 r.

01 października 2017 r. – 31 grudnia 2022 r.	01 stycznia 2023 r. – 30 czerwca 2027 r.
RYCZAŁT	
Oddział chorób wewnętrznych	Oddział chorób wewnętrznych
Oddział chirurgiczny	Oddział chirurgiczny
	Oddział ginekologiczny
	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
POZA RYCZAŁTEM	
Oddział dziecięcy	
Poradnia chirurgiczna	Poradnia chirurgiczna
Poradnia nefrologiczna	Poradnia nefrologiczna
Poradnia neurologiczna	Poradnia neurologiczna
Poradnia dermatologiczna	Poradnia dermatologiczna
Poradnia gruźlicy i chorób płuc	Poradnia gruźlicy i chorób płuc
Poradnia onkologiczna	Poradnia onkologiczna
Poradnia urologiczna	Poradnia urologiczna
	Poradnia ginekologiczno – położnicza
	Poradnia urazowo – ortopedyczna
	Poradnia kardiologiczna
	Poradnia diabetologiczna
	Poradnia leczenia ran
SOR	SOR
	Ośrodek/oddział dzienny rehabilitacji
	gastroskopia
	Kolonoskopia
Tomografia komputerowa	Tomografia komputerowa
Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna	Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna

Źródło: opracowanie własne

W systemie podstawowego szpitalnego systemu zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej funkcjonują dwa typy finansowania w formie:

- ryczałtu;
- zapłaty za świadczenia zrealizowane.

Poziom finansowania działalności oddziałów szpitalnych przed finansowaniem ryczałtowym był bardziej korzystny, ponieważ w przypadku realizacji świadczeń ponad kwotę zobowiązania istniała szansa na zwiększenie wartości umowy. Natomiast obecny sposób finansowania nie gwarantuje zwiększenia wartości ryczałtu przy wygenerowaniu przez Szpital nadwykonań. Powyższe stanowi realne zagrożenie dla płynności finansowej SP ZOZ w Łapach.

- B. W IV kwartale 2021 r. opublikowany został „pierwszy” projekt ustawy o modernizacji szpitali i poprawie efektywności szpitalnictwa, na mocy którego każdy podmiot leczniczy ma zostać zakwalifikowany do kategorii A,B,C lub D, a sama kwalifikacja opiera się wyłącznie na wskaźnikach ekonomicznych. W dniu 29 grudnia 2021 r. projekt ww. ustawy został skierowany do uzgodnień oraz konsultacji publicznych, co w spowodowało wniesienie ponad 2000 uwag od niemal 100 podmiotów.

Wobec powyższego, w dniu 05 maja 2022 r. opublikowany został „drugi” projekt ww. ustawy, który zamiast kategoryzacji szpitali z podziałem na A,B,C,D wprowadza klasyfikację w czterostopniowej skali od I do IV przy pozostawieniu tych samych wskaźników ekonomicznych oceny szpitali. Do dnia dzisiejszego „drugi” projekt nie był procedowany. Obecnie Ministerstwo Zdrowia nie wskazuje terminu opublikowania zaktualizowanego projektu.

- C. W 2023 r. została uchwalona ustawa o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta, która zakłada obowiązkową autoryzację szpitali w przypadku udzielania świadczeń finansowanych na podstawie umów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Ustawa wprowadza obowiązek utworzenia wewnętrznego systemu zarządzania jakością i bezpieczeństwem. W ramach systemu podmiot wykonujący działalność leczniczą powinien m. in.: wdrożyć rozwiązania służące identyfikacji ryzyka wystąpienia zdarzeń niepożądanych i zarządzaniu tym ryzykiem w ramach udzielanych świadczeń, identyfikować priorytetowe obszary do poprawy jakości i bezpieczeństwa udzielanych świadczeń, zapewnić szkolenia dla personelu służące uzyskaniu i podnoszeniu kompetencji, a także prowadzi badania opinii i doświadczeń pacjentów.

4. Minimalne normy

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

Tabela 76. Normy zatrudnienia pielęgniarek i położnych w SP ZOZ w Łapach.

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

*opracowanie własne (stan na dzień 24.08.2023r)

Ze względu na istniejący dualizm ustawodawstwa istnieją rozbieżności dotyczące obsady pielęgniarskiej w poszczególnych oddziałach. Szpital w chwili obecnej funkcjonuje w sposób zapewniający prawidłową realizację świadczeń medycznych, ciągłość leczenia oraz gwarantuje bezpieczeństwo pacjentów. Natomiast zastosowanie wymogów Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 11.10.2018r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego wymusza zatrudnienie dodatkowego personelu, w liczbie 9,8 etatów, co spowoduje wzrost kosztów dla Szpitala.

5. Roszczenia pacjentów

Istnieje prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzeń niepożądanych w trakcie udzielania świadczeń medycznych, a tym samym roszczeń pacjentów, których Szpital nie jest w stanie przewidzieć.

6. Zamówienia publiczne

Sytuacja gospodarcza i polityczna na świecie, zwłaszcza w warunkach panujących konfliktów, powoduje problemy ze stale rosnącymi cenami oraz niedostatkami surowców i produktów. Ponadto obserwowany jest brak wykonawców, małe zainteresowanie zamówieniami (często tylko 1 oferta na dane postępowanie, czy pakiet w postępowaniu), zrywanie przez kontrahentów już zawartych umów, składanie ofert przekraczających szacunkową wartość zamówienia oraz problemy z terminową realizacją umów.

Sytuacja epidemiologiczna w Polsce miała realny wpływ na zamówienia publiczne nie tylko w 2022 roku ale również w roku 2023. Epidemia i związane z nimi długie absencje pracowników oraz zerwane łańcuchy dostaw skutkowały wnioskami o przedłużeniu terminu realizacji, czy nawet zmianę technologii wykonania, szczególnie w przypadku robót budowlanych. Ogromny wpływ na zamówienia publiczne ma również sytuacja geopolityczna. Występują problemy w przedmiocie realizacji umów zawartych w ramach zamówień publicznych. Obowiązujące w poprzednich latach obostrzenia związane z Covid-19 kształtowały wysokie ceny asortymentu. Obecna sytuacja geopolityczna również sprawia, że ceny nadal rosną. W obawie o dalsze skutki inflacji obserwowane jest zjawisko, że ceny ofert w przetargach są często dużo wyższe niż aktualne ceny rynkowe asortymentu. Wpływ ma na to również podnoszenie najniższego wynagrodzenia za pracę, co znacznie wpływa na cenę dostaw, usług i robót budowlanych. Tendencja do podwyżek cen jest szczególnie widoczna w przypadku zakupu leków oraz materiałów medycznych jednorazowego użytku, czy sprzętu medycznego. Z uwagi na znaczne przekroczenia kwot ofertowych w stosunku do kwot przeznaczonych na realizację poszczególnych pakietów, Szpital w wyniku niewystarczających środków finansowych, zmuszony jest do unieważnienia postępowań w zakresie przekroczonych pakietów, co skutkuje koniecznością powtarzania przetargów.

W dniu 10 listopada 2022 r. weszły w życie nowe regulacje ustawy Pzp związane z projektowanymi postanowieniami umów. Zmieniony art. 439 ust. 1 ustawy Pzp stanowi, że umowa, której przedmiotem są roboty budowlane, dostawy lub usługi, zawarta na okres dłuższy niż 6 miesięcy, musi zawierać postanowienia dotyczące zasad wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy, w przypadku zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia. Dotychczas obowiązek klauzul waloryzacyjnych odnosił się do umów dłuższych niż 12 miesięcy, których przedmiotem były usługi bądź roboty budowlane. W praktyce zapisy waloryzacyjne dotyczą wszystkich umów, z wyjątkiem jednorazowych dostaw, czy krótkich robót budowlanych. W konsekwencji Wykonawcy korzystają z możliwości wnioskowania o waloryzację umów już zawartych, a Szpital musi szukać zabezpieczenia w postaci dodatkowych środków wynikających z waloryzacji cen. Przy czym podkreślić należy, iż umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia – płatnikiem za świadczenia medyczne udzielane przez Szpital, waloryzacji zakontraktowanych kwot nie przewidują.

Obowiązek waloryzacji umów będzie miał swoje skutki w kolejnych latach zarówno przy realizacji umów już zawartych jak również kolejnych postępowań przetargowych i zawartych w ich wyniku umów tj. wzrost cen towarów przy umowach już zawartych.

7. Cyberbezpieczeństwo

Rozpoczęty 24 lutego 2022 r. konflikt geopolityczny zwiększył ryzyko przeprowadzania cyberataków na sieci, bazy danych oraz komputery użytkowników SP ZOZ w Łapach, co powoduje konieczność zwiększenia poziomu bezpieczeństwa. Infrastruktura sieciowa Szpitala po realizacji inwestycji dofinansowanej przez NFZ uległa zdecydowanej poprawie, jednakże dynamika zmian w cyberświecie wymaga od SP ZOZ w Łapach stałego monitoringu i dalszej wymiany pozostałej infrastruktury. Podejmowanie powyższych działań jest niezwykle istotne, ponieważ z uwagi na elektroniczną dokumentację medyczną wszystkie dane są przechowywane i back'upowane na serwerach potencjalnie narażonych na ataki cyberprzestępców. Zapewnienie cyberbezpieczeństwa w podmiocie leczniczym jest zadaniem niezwykle istotnym, ale również kosztochłonnym, dlatego z uwagi na trudną sytuację finansową Szpitala podejmowane będą starania na pozyskanie środków zewnętrznych na dalszą modernizację infrastruktury.

Od dnia 07 lipca 2022 r. SP ZOZ w Łapach został uznany za operatora usług kluczowych, bez zabezpieczenia środków finansowych. W związku z tym, Szpital jest zobowiązany do spełnienia wymagań określonych w *Rozporządzeniu Ministra Cyfryzacji z dnia 4 grudnia 2019 r. w sprawie warunków organizacyjnych i technicznych dla podmiotów świadczących usługi z zakresu cyberbezpieczeństwa oraz wewnętrznych struktur organizacyjnych operatorów usług kluczowych odpowiedzialnych za cyberbezpieczeństwo*, co wiąże się z wydatkowaniem dużych środków finansowych, ponieważ SP ZOZ w Łapach celem dostosowania pomieszczeń, w których znajdują się wewnętrzne struktury organizacyjne odpowiedzialne za cyberbezpieczeństwo oraz pomieszczenia przeznaczone na sprzęt teleinformatyczny, wymagają głębokiej modernizacji. Oprócz dostosowanego zespołu pomieszczeń, SP ZOZ w Łapach jako operator usług kluczowych, zobowiązany jest do ich odpowiedniego wyposażenia, co generować będzie dodatkowe, niebędące w zasięgu SP ZOZ w Łapach, koszty.

PODSUMOWANIE

Działalność Szpitala w roku 2022 prowadzona była przy założeniu kontynuacji działalności zarówno w roku 2023 jak i w latach kolejnych. W związku z tym, w roku 2022 Szpital realizował swoje cele statutowe poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych, które w 98% stanowią usługi wykonane na rzecz pacjentów objętych powszechnym ubezpieczeniem zdrowotnym finansowane ze środków NFZ.

Należy wskazać, że nieuchronny wzrost kosztów funkcjonowania (na które Szpital nie ma wpływu) oraz zbyt niskie tempo przyrostu przychodów powodują ciągłe pogarszanie się sytuacji finansowej. Ujęta w raporcie prognoza finansowa na lata 2023-2025 została stworzona w trakcie niekorzystnej koniunktury panującej na rynku (min. zmiany ustawowe, wysoka inflacja), a jej skutki w dłuższej perspektywie trudne są do przewidzenia. Przy tak dynamicznej sytuacji prognozy długoterminowe są obarczone znacznym ryzykiem błędu.


DYREKTOR
Urszula Łapińska

KOORDYNATOR
 Działu Zamówień Publicznych

Wioletta Zajkowska

Z-CA DYREKTORA
 DS. PIELEGNIASTWA

Bożena Kostro

Z-ca Dyrektora
 ds. Ekonomicznych

Beata Sikora

Kierownik

Główny Specjalista
 ds. inwestycji

Kierownik Działu Logistyki

Kierownik

Działu Rozliczeń Świadczeń Medycznych

Marcin Urbanowski

Krzysztof Seredyński

Janusz Gryko

Wiktoria Karska-Adamczuk

SPIS TABEL

Tabela 1. Schemat organizacyjny SP ZOZ w Łapach (stan na 01.01.2023r.).....	6
Tabela 2. Liczba łóżek i stanowisk dializacyjnych SP ZOZ w Łapach (stan na 01.01.2023 r.).....	7
Tabela 3. Globalne wartości umów szpitali powiatowych w województwie podlaskim.....	9
Tabela 4. Liczba pacjentów hospitalizowanych w SP ZOZ w Łapach w podziale na gminy w latach 2020 – 2022.....	10
Tabela 5. Liczba świadczeń udzielanych pacjentom w Ambulatoryjnej opiece specjalistycznej w SP ZOZ Łapach w podziale na gminę zamieszkania w latach 2020 – 2022.....	11
Tabela 6. Liczba pacjentów korzystających z Rehabilitacji leczniczej w SP ZOZ Łapach w podziale na gminę zamieszkania w latach 2020 – 2022.....	12
Tabela 7. Liczba świadczeń udzielanych pacjentom w Nocnej i świątecznej opiece zdrowotnej w SP ZOZ Łapach w podziale na gminę zamieszkania w latach 2020 – 2022.....	13
Tabela 8. Analiza SWOT.....	14
Tabela 9. Sytuacja majątkowa i finansowa wg bilansu za lata 2021-2022	15
Tabela 10. Struktura przychodów za lata 2021-2022.....	16
Tabela 11. Struktura kosztów za lata 2021 – 2022.....	17
Tabela 12. Wskaźnik zyskowności netto (%)	18
Tabela 13. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	18
Tabela 14. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	19
Tabela 15. Wskaźnik bieżącej płynności	19
Tabela 16. Wskaźnik szybkiej płynności	20
Tabela 17. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20
Tabela 18. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21
Tabela 19. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21
Tabela 20. Wskaźnik wypłacalności	21
Tabela 21. Zestawienie uzyskanej wartości punktowej w latach 2021 – 2022.....	23
Tabela 22. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2022 r.	24
Tabela 23. Przychody SP ZOZ w Łapach w latach 2020 – 2022.....	25
Tabela 24. Udział procentowy przychodów na NFZ.....	25
Tabela 25. Podsumowanie wartości umów zawartych z POW NFZ w latach 2020 – 2022	26
Tabela 26. Koszty SP ZOZ w Łapach w latach 2020 – 2022.....	26
Tabela 27. Zestawienie posiadanych zobowiązań kredytu/pożyczka.....	27
Tabela 28. Stan zatrudnienia na podstawie umowy o pracę w latach 2020 – 2022	28
Tabela 29. Liczba umów cywilno-prawnych w latach 2020 – 2022	29
Tabela 30. % zatrudnienia grup zawodowych wg rodzaju zawartej umowy (stan na 31.12.2022 r.).....	29
Tabela 31. Liczba osób, które nabyły uprawnienia emerytalne w latach 2020 – 2022.....	30
Tabela 32. Budynki SP ZOZ w Łapach na 31.12.2022	31
Tabela 33. Przychody z tytułu posiadania certyfikatu akredytacyjnego POZ w latach 2021 – 2023.....	36
Tabela 34. Przychody z tytułu posiadania certyfikatu akredytacyjnego Szpitala w latach 2020 – 2023.....	37
Tabela 35. Aparatura i sprzęt medyczny na dzień 31.12.2022 r.	38
Tabela 36. Flota samochodowa SP ZOZ w Łapach	39
Tabela 37. Działalność Oddziału Chirurgicznego w latach 2020 – 2022	41
Tabela 38. Najczęściej wykonywane świadczenia w Oddziale Chirurgicznym w latach 2020 – 2022.....	42
Tabela 39. Działalność Oddziału Ginekologicznego w 2022 r.....	42
Tabela 40. Najczęściej wykonywane świadczenia w oddziale ginekologicznym w latach 2020–2022.....	42
Tabela 41. Działalność Oddziału Chorób Wewnętrznych i Chorób Płuc w latach 2020 – 2022	43

Tabela 42. Najczęściej wykonywane świadczenia w Oddziale Chorób Wewnętrznych i Chorób Płuc w latach 2020 – 2022	43
Tabela 43. Działalność Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii w latach 2020 – 2022	44
Tabela 44. Pacjenci przyjęci ambulatoryjnie w Izbie Przyjęć / SOR w latach 2020 – 2022	44
Tabela 45. Liczba pacjentów przywiezionych przez Zespół Ratownictwa Medycznego do SOR w latach 2021 – 2022	45
Tabela 46. Działalność Oddziału Medycyny Paliatywnej w I półroczu 2022 r.....	45
Tabela 47. Działalność Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w latach 2020 – 2022	45
Tabela 48. Liczba wykonanych dializ w latach 2020 – 2022	46
Tabela 49. Pacjenci przyjęci ambulatoryjnie w Nocnej i Świątecznej Opiece Zdrowotnej.....	47
Tabela 50. Liczba wykonanych RTG w SP ZOZ w Łapach w latach 2020 – 2022.....	47
Tabela 51. Najczęściej wykonywane procedury w pracowni RTG w latach 2020 – 2022	48
Tabela 52. Liczba wykonanych tomografii komputerowych w SP ZOZ w Łapach w latach 2020 – 2022.....	48
Tabela 53. Najczęściej wykonywane procedury w pracowni TK w latach 2020 – 2022	48
Tabela 54. Liczba wykonanych badań USG w SP ZOZ w Łapach w latach 2020 – 2022.....	48
Tabela 55. Najczęściej wykonywane procedury w pracowni USG w latach 2020 – 2022	49
Tabela 56. Liczba wykonanych badań endoskopowych w latach 2020 – 2022	49
Tabela 57. Deklaracje w ramach Podstawowej Opieki Zdrowotnej w latach 2020 – 2022	50
Tabela 58. Liczba deklaracji pacjentów do lekarza, pielęgniarki i położnej w POZ wg stanu na dzień 31 grudnia w latach 2020 – 2022	50
Tabela 59. Liczba udzielonych porad w poradniach specjalistycznych w latach 2020 – 2022	50
Tabela 60. Liczba wykonanych zabiegów w latach 2020 – 2022	51
Tabela 61. Stan realizacji umów z NFZ w okresie I – VIII 2023	54
Tabela 62. Przychody z tytułu transportu sanitarnego w POZ.....	67
Tabela 63. Świadczenia w ramach Ryczałtu PSZ (umowa „sieciowa”).....	69
Tabela 64. Dodatkowe świadczenia w umowie „sieciowej”	69
Tabela 65. Świadczenia „poza siecią”	70
Tabela 66. Planowane uruchomienie działalności w danym rodzaju/zakresie w latach 2023 – 2025 ..	72
Tabela 67. Wnioski i proponowane działania naprawcze.....	73
Tabela 68. Zestawienie prognozowanego wyniku finansowego SP ZOZ w Łapach w poszczególnych latach.	76
Tabela 69. Tabela punktów ogółem za lata 2022-2025	76
Tabela 70. Wykres punktowy w latach 2022-2025	77
Tabela 71. Wyniki szczegółowej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – prognoza na lata 2023-2025	77
Tabela 72 – Kwota bazowa do ustalenia minimalnego wynagrodzenia	79
Tabela 73 – Grupy zawodowe według kwalifikacji wymaganych na zajmowanym stanowisku	79
Tabela 74. Kwota minimalnego wynagrodzenia w latach 2020 – 2024	81
Tabela 75. – Porównanie zakresów świadczeń finansowanych w ramach poprzedniego PSZ wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. i nowego PSZ wg stanu na dzień 01 stycznia 2023 r.	83
Tabela 76 – Normy zatrudnienia pielęgniarek i położnych w SP ZOZ w Łapach	85

SPIS RYSUNKÓW

Rysunek 1. Wykaz szpitali powiatowych I i II stopnia PSZ w województwie podlaskim.....8

SPIS ZAŁĄCZNIKÓW

Załącznik nr 1 Bilans za lata 2022-2025

Załącznik nr 2 Rachunek zysków i strat za lata 2022-2025

Załącznik nr 3 Planu naprawczego 2023 - Wartości umów zawartych przez SP ZOZ w Łapach z POW NFZ w latach 2020 - 2022

Załącznik nr 4 Planu naprawczego 2023 - Nowe zakresy stanowi realizowane przez SP ZOZ w Łapach od 2016 r.

Załącznik nr 5 Planu naprawczego 2023 - Informacja przychodowo-kosztowa poszczególnych komórek organizacyjnych w latach 2020 - 2022

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach

Załącznik nr 2

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6
AKTYWA					
A.	Aktywa trwałe	49 640 131	46 812 197	50 388 796	46 245 436
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	249 557	112 810	90 248	72 198
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	249 557	112 810	90 248	72 198
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	49 390 574	46 699 387	50 298 548	46 173 238
A.II.1.	Środki trwałe	48 963 802	46 189 387	49 298 548	45 673 238
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	640 599	612 901	636 724	636 724
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 222 102	33 917 344	37 069 410	36 142 675
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	2 160 793	1 479 554	1 331 599	1 198 439
A.II.1.d	środki transportu	171 575	171 446	154 301	138 871
A.II.1.e	inne środki trwałe	9 768 733	10 008 142	10 106 514	7 556 529
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	426 772	510 000	1 000 000	500 000
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	7 847 923	3 743 000	4 630 640	4 710 000
B.I.	Zapasy	1 389 030	1 390 000	1 472 640	1 470 000
B.I.1.	Materiały	1 389 030	1 390 000	1 472 640	1 470 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	5 944 836	2 190 000	2 858 000	2 895 000
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	5 944 836	2 190 000	2 858 000	2 895 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 890 787	2 150 000	2 800 000	2 850 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	5 890 787	2 150 000	2 800 000	2 850 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne	54 049	40 000	58 000	45 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	286 667	98 000	120 000	135 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	286 667	98 000	120 000	135 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	286 667	98 000	120 000	135 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	286 667	98 000	120 000	135 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	227 390	65 000	180 000	210 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	57 488 054	50 555 197	55 019 436	50 955 436

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6
PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	-20 160 200	-28 179 813	-32 905 418	-38 947 768
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 244 280	3 244 280	3 244 280	3 244 280
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 054 495	2 026 797	2 022 922	2 022 922
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 739 028	-23 989 890	-29 989 890	-35 492 410
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-18 739 028	-23 989 890	-29 989 890	-35 492 410
A.VI.	Zysk (strata) netto	-6 719 947	-9 461 000	-8 182 730	-8 722 560
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-6 719 947	-9 461 000	-8 182 730	-8 722 560
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	77 648 254	78 735 010	87 924 854	89 903 204
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	6 349 560	7 438 624	6 845 000	7 001 540
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 000 118	6 913 624	6 320 000	6 448 540
B.I.2.-	długoterminowa	5 394 268	6 500 000	5 900 000	6 010 140
B.I.2.-	krótkoterminowa	605 850	413 624	420 000	438 400
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	349 442	525 000	525 000	553 000
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	349 442	525 000	525 000	553 000
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	5 218 581	5 218 581	6 218 581	7 218 581
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	5 218 581	5 218 581	6 218 581	7 218 581
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	5 218 581	5 218 581	6 218 581	7 218 581
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	19 755 050	16 511 000	24 264 300	25 583 000
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	19 626 446	16 410 000	24 163 300	25 470 000
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	8 022 601	6 300 000	9 200 000	9 800 000
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 023 842	6 700 000	11 352 000	11 800 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	8 023 842	6 700 000	11 352 000	11 800 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 708 465	1 590 000	1 777 300	1 780 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 641 142	1 600 000	1 614 000	1 820 000
B.III.3.i.	inne	230 396	220 000	220 000	270 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	128 604	101 000	101 000	113 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	128 604	101 000	101 000	113 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	46 325 063	49 566 805	50 596 973	50 100 083
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	46 325 063	49 566 805	50 596 973	50 100 083
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	40 802 763	44 266 805	45 093 973	44 765 083
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	5 522 300	5 300 000	5 503 000	5 335 000
RAZEM PASYWA		57 488 054	50 555 197	55 019 436	50 955 436

Z-ca Dyrektora
ds. Ekonomicznych

Beata Sikora

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Załącznik nr 1

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	54 062 051	58 513 000	67 595 200	72 224 800
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	55 220 487	58 583 000	67 775 200	72 344 800
A.I.1.	sprzedanych NFZ	54 157 895	57 383 000	66 540 400	71 044 800
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0			
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	1 062 592	1 200 000	1 234 800	1 300 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-1 158 436	-70 000	-180 000	-120 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	65 417 490	73 204 000	80 218 720	85 565 360
B.I.	Amortyzacja	5 250 861	6 000 000	5 502 520	5 331 450
B.II.	Zużycie materiałów i energii	8 968 848	11 609 000	12 763 590	13 261 370
B.III.	Usługi obce	22 123 029	21 890 000	24 913 050	25 940 130
B.IV.	Podatki i opłaty	192 758	200 000	215 000	220 000
B.V.	Wynagrodzenia	24 359 703	27 805 000	30 935 770	34 312 980
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 354 313	5 500 000	5 675 790	6 278 120
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	167 978	200 000	213 000	221 310
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-11 355 439	-14 691 000	-12 623 520	-13 340 560
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 956 196	6 077 000	5 639 790	5 686 500
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		50 000	0	0
D.II.	Dotacje	5 203 330	5 480 000	5 039 790	5 036 500
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 018	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne	1 746 848	547 000	600 000	650 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 553 383	168 200	470 000	360 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	293 141	0	80 000	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	735 294	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	524 948	168 200	390 000	360 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-5 952 626	-8 782 200	-7 453 730	-8 014 060
G.	Przychody finansowe	142 978	1 200	1 000	1 500
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	55 081	100	500	400
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0			
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0			
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0			
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0			
G.V.	Inne	87 897	1 100	500	1 100
H.	Koszty finansowe	910 299	680 000	730 000	710 000
H.I.	Odsetki, w tym:	603 096	200 000	700 000	680 000
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0			
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0			
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0			
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	199			
H.IV.	Inne	307 004	480 000	30 000	30 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	-6 719 947	-9 461 000	-8 182 730	-8 722 560
J.	Podatek dochodowy				
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I–J–K)	-6 719 947	-9 461 000	-8 182 730	-8 722 560

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
1	Suma Przychodów	61 161 225	64 591 200	73 235 990	77 912 800
2	Suma Kosztów	67 881 172	74 052 200	81 418 720	86 635 360
3	Wynik do pokrycia	-1 469 086	-3 461 000	-2 680 210	-3 391 110

Z-ca Dyrektora
ds. Ekonomicznych

Beata Sikora

Załącznik nr 3 do Planu naprawczego SP ZOZ w Łapach za rok 2023.
Tabela 1. Wartości umów zawartych przez SP ZOZ w Łapach z POW NFZ w 2020 r.

Rodzaj świadczeń	Zakres świadczeń	Wartość umowy	Wartość wykonania	Wartość obciążenia	Wartość wykonania ponad limit	Wartość ugód	% opłaconych ugód
Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	ZPO	1 331 690,38	1 354 386,72	1 354 386,74			
Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie	DIALIZY	1 848 826,00	1 861 248,67	1 861 248,67	12 422,67	12 422,67	100%
	lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna	68 289,90	71 763,30	71 763,30	3 473,40	3 473,40	100%
	rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku oddziale dziennym	499 401,00	499 401,00	499 401,00			
	fizjoterapia domowa	293 707,80	293 707,80	293 707,80			
	fizjoterapia ambulatoryjna	565 500,00	603 044,95	603 044,95	37 544,95	37 544,95	100%
Rehabilitacja lecznicza	lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna – Niepełnosprawni	1 432,20	1 337,70	1 337,70			
	rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku oddziale dziennym – Niepełnosprawni	17 337,60	17 337,60	17 337,60			
	fizjoterapia domowa	148 737,60	156 132,00	148 737,60	7 394,40	0,00	0%
	Niepełnosprawni						
	fizjoterapia ambulatoryjna	14 699,00	14 699,00	14 699,00			
	Niepełnosprawni						
	RAZEM ROK:	1 609 105,10	1 657 423,35	1 650 028,05	197 130,20	41 018,35	
	programy lekowe – porady	8 482,00	8 481,16	8 481,16			
	programy lekowe – leki	23 199,12	23 199,12	23 199,11			
Leczenie szpitalne	RAZEM ROK:	31 681,12	31 680,28	31 628,26			
	izba przyjęć	830 418,00	830 418,00	830 418,00			
Leczenie szpitalne Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	Kolonoskopia	113 690,18	170 778,25	170 778,25	57 088,07	57 088,07	100%
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	Gastroskopia	97 284,53	97 284,53	97 284,53			
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna - poza siecią	położniczo-ginekologiczna	348 466,92	348 299,41	348 265,41			
	Otolaryngologiczna	118 203,00	118 203,00	118 203,00			

	chorób wewnętrznych	1 323,00	1 323,00	1323,00		
	Pediatria	515,00	407,80	407,80		
	Diabetologiczna	9 509,80	9 509,80	9 509,80		
	Kardiologiczna	260 168,40	260 167,07	260 167,07		
	urazowo-ortopedyczna	228 800,00	228 032,40	228 032,40		
	RAZEM ROK:	966 986,12	965 942,48	965 908,48		
	Wewnętrzny	3 705 869,01	4 179 285,04			
	Pediatria	1 098 235,28	1 132 871,92			
	Chirurgia	4 284 059,51	5 394 380,08			
	poradnia dermatologiczna	131 029,70	140 787,61			
	poradnia chirurgiczna	1 166 064,05	1 288 781,82			
	poradnia neurologiczna	201 286,16	207 050,15			
	poradnia nefrologiczna	42 145,28	46 446,82			
	RYCZALT	10 628 689,00	12 389 603,44	10 628 689,00	1 760 914,44	
	świadczenia i diagnostyka poza pakietem onkologicznym	178 102,26	292 749,64	292 749,64	114 748,00	100%
	RAZEM ROK:	10 806 791,26	12 682 353,08	10 921 438,64	1 875 662,44	115 292,00
Leczenie szpitalne	nocna i świąteczna opieka zdrowotna	1 099 090,80	1 099 090,80	1 099 090,80		
	OGÓŁEM ROK 2020	15 999 874,92	18 350 234,53	15 999 812,45	2 367 194,50	372 200,23
	Źródło: Opracowanie własne					

Tabela 2. Wartości umów zawartych przez SP ZOZ w Łapach z POW NFZ w 2021 r.

Rodzaj świadczeń	Zakres świadczeń	Wartość umowy	Wartość wykonania	Wartość obciążenia	Wartość wykonania ponad limit	Wartość niewykonania do limitu
Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	ZPO	1 540 517,12	1 426 949,42	1 491 569,82	0,00	113 567,70
Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie	DIALIZY	1 763 519,00	1 763 518,86	1 763 518,86	0,00	0,14

	lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna	69 577,20	66 805,20	69 576,67	0,00	2 772,00
	rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku oddziale dziennym	425 363,40	424 531,80	424 531,80	0,00	831,60
	fizjoterapia domowa	347 160,60	347 160,60	347 160,60	0,00	0,00
	fizjoterapia ambulatoryjna	537 660,00	537 660,00	537 660,00	0,00	0,00
	lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna - NIEPEŁNOSPRAWNI	1 039,50	1 039,50	1 039,50	0,00	0,00
	rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku oddziale dziennym - NIEPEŁNOSPRAWNI	15 107,40	15 523,20	15 107,40	415,80	0,00
	fizjoterapia domowa NIEPEŁNOSPRAWNI	203 865,30	203 865,30	203 865,30	0,00	0,00
	fizjoterapia ambulatoryjna NIEPEŁNOSPRAWNI	9 280,00	9 280,00	9 280,00	0,00	0,00
	RAZEM	1 609 053,40	1 605 865,60	1 608 221,27	415,80	3 603,60
	programy lekowe - porady	5 408,01	5 408,00	5 407,99	0,00	0,01
	programy lekowe - leki	32 131,35	30 180,36	30 180,35	0,00	1 950,99
	RAZEM	37 539,36	35 588,36	35 588,34	0,00	1 951,00
	izba przyjęć	882 060,00	882 060,00	882 060,00	0,00	0,00
	kolonoskopia	240 891,92	240 891,92	240 891,92	0,00	0,00
	gastroskopia	80 664,45	80 663,42	80 663,42	0,00	1,03
	urazowo - ortopedyczna	329 222,50	317 260,53	326 949,06	0,00	11 961,97
	kardiologiczna	330 884,10	325 247,24	330 828,32	0,00	5 636,86
	położniczo - ginekologiczna	293 517,17	291 874,87	293 375,24	0,00	1 642,30
	okulistyczna	79 831,40	77 061,10	79 729,85	0,00	2 770,30
	chorób wewnętrznych	6 901,00	6 853,90	6 896,87	0,00	47,10
	pediatryczna	1 379,90	1 379,50	1 379,50	0,00	0,40
Rehabilitacja lecznicza						
Leczenie szpitalne						
Leczenie szpitalne						
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna						
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna						
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna - poza siecią						

	otolaryngologiczna	104 421,00	98 387,79	104 403,21	0,00	6 033,21
	diabetologiczna	97 411,31	88 984,13	97 341,54	0,00	8 427,18
	RAZEM	1 243 568,38	1 207 049,06	1 240 903,59	0,00	36 519,32
	Wewnętrzny	3 485 902,66	2 977 868,09	-	-	508 034,57
	Pediatria	1 156 937,25	564 830,75	-	-	592 106,50
	Chirurgia	4 035 192,00	4 007 391,53	-	-	27 800,47
	poradnia dermatologiczna	138 201,95	22 580,03	-	-	115 621,92
	poradnia chirurgiczna	1 231 360,10	1 221 651,41	-	-	9 708,69
	poradnia neurologiczna	33 547,92	26 884,85	-	-	6 663,07
	poradnia nefrologiczna	44 269,86	28 787,67	-	-	15 482,19
	Wzrost płacy minimalnej	1 041 676,28	-	-	-	1 041 676,28
	RYCZAŁT	11 167 088,02	8 849 994,33	11 167 088,02	0,00	2 317 093,69
Umowa sieciowa	świadczania i diagnostyka poza pakietem onkologicznym	168 634,89	168 505,27	168 505,26	0,00	129,62
	poradnia neurologiczna	131 698,32	125 710,36	131 696,32	0,00	5 987,96
	świadczania i diagnostyka – pakiet onkologiczny	64 301,00	64 159,00	64 159,00	0,00	142,00
	poradnia endokrynologiczna	6 177,00	6 136,32	6 136,32	0,00	40,68
	pracownia tomografii komputerowej	29 119,00	21 730,00	21 730,00	0,00	7 389,00
	RAZEM	399 930,21	386 240,95	392 226,90	0,00	13 689,26
Leczenie szpitalne	Nocna i świąteczna opieka zdrowotna	1 120 506,36	1 120 506,36	1 120 506,36	0,00	0,00
	Anestezjologia i intensywne terapia	3 002 039,00	3 002 038,47	3 002 038,47	0,00	0,53
	Położnictwo i ginekologia – hospitalizacja (wyłącznie ginekologia)	678 852,00	678 852,00	678 852,00	0,00	0,00
Leczenie szpitalne	Świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu - hospitalizacja	771 559,00	771 559,00	771 559,00	0,00	0,00
	OGÓLEM ROK 2021	24 537 788,22	22 051 777,75	24 475 687,97	415,80	2 486 426,27

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zawartych umów z POW NFZ

Tabela 3. Wartości umów zawartych przez SP ZOZ w Łapach z POW NFZ w 2022 r.

Rodzaj świadczeń	Zakres świadczeń	Wartość umowy	Wartość wykonania	Wartość obciążenia	Wartość wykonania ponad limit	Wartość niewykonania do limitu
Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	ZPO	2 199 967,54	2 206 001,37	2 199 846,29	6 155,08	0,00
Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie	DIALIZY	2 007 403,86	1 998 363,66	1 998 363,65	0,00	9 040,20
	lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna	85 756,38	90 522,60	85 886,40	4 636,20	0,00
	rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku oddziale dziennym	673 107,26	769 394,01	672 605,01	96 286,75	0,00
	fizjoterapia domowa	508 549,82	508 549,98	508 548,99	0,00	0,00
	fizjoterapia ambulatoryjna	874 394,81	948 302,84	886 479,71	73 908,03	0,00
	lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna – Niepełnosprawni	1 749,63	1 791,90	1 791,90	42,27	0,00
Rehabilitacja lecznicza	rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku oddziale dziennym – Niepełnosprawni	27 949,77	36 675,87	27 949,77	0,00	8 726,10
	fizjoterapia domowa – Niepełnosprawni	466 158,08	466 279,43	466 157,29	0,00	0,00
	fizjoterapia ambulatoryjna – Niepełnosprawni	22 817,23	21 836,46	21 836,45	0,00	980,77
	RAZEM ROK:	2 660 482,98	2 843 353,09	2 679 981,62	174 873,25	18 747,07
	programy lekowe – porady	5 482,40	5 916,34	5 916,34	433,96	0,00
	programy lekowe – leki	23 250,78	23 250,78	23 250,78	0,00	0,00
Leczenie szpitalne	RAZEM ROK:	28 733,18	29 167,12	29 167,12	433,96	0,00
Leczenie szpitalne	SOR	4 124 186,00	4 124 186,00	4 124 186,00	0,00	0,00
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	Kolonoskopia	773 550,66	766 683,28	766 683,28	0,00	6 867,38
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	Gastroskopia	297 248,20	301 335,47	296 741,74	4 087,27	0,00
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna - poza siecią	położniczo-ginekologiczna	595 225,21	589 603,84	590 376,92	0,00	5 621,37
	Otolaryngologiczna	152 166,25	146 717,51	146 717,70	0,00	5 448,74

	chorób wewnętrznych	1,16	0,00	0,00	0,00	1,16
	Pediatryczna	233,86	233,86	233,86	0,00	0,00
	Diabetologiczna	213 183,83	206 816,87	206 816,90	0,00	6 366,96
	Kardiologiczna	912 786,48	893 405,15	893 405,17	0,00	19 381,33
	urazowo-ortopedyczna	1 188 252,44	1 178 070,17	1 178 074,82	4 441,39	0,00
	Okulistyczna	401 984,50	413 536,07	403 002,16	10 533,91	0,00
	gastroenterologiczna	36 856,82	3 854,62	3 854,62	0,00	33 002,20
	Leczenia ran przewlekłych	21 773,70	58 115,43	58 115,43	35 700,76	0,00
	RAZEM ROK:	3 522 464,25	3 490 353,52	3 480 597,58	55 237,27	69 821,76
	Wewnętrzny	4 560 941,16	3 631 493,48	4 560 941,16		
	Pediatria	434 477,96	732 689,28	732 689,28	298 211,32	
	Chirurgia	6 211 821,27	6 909 051,17	6 211 821,27		
	poradnia dermatologiczna	179 361,94	173 642,21	173 462,82	0,00	5 719,73
	poradnia chirurgiczna	721 963,04	715 504,88	715 504,88	0,00	6 458,16
	poradnia neurologiczna	484 381,37	450 084,91	449 933,37	0,00	34 296,46
	poradnia nefrologiczna	97 265,63	90 275,98	90 275,98	0,00	6 989,65
	Poradnia urologiczna	461 646,89	455 947,42	455 947,42	0,00	5 699,47
	Poradnia onkologiczna	62 709,62	50 965,23	50 965,23	0,00	11 744,39
	Poradnia gruźlicy i chorób płuc	203 294,16	194 731,08	194 731,06	0,00	8 563,08
	Poradnia endokrynologiczna	895 198,87	881 568,28	881 568,32	0,00	13 630,55
	Tomografia komputerowa	660 092,99	624 666,27	624 666,29	0,00	35 426,70
	RYCZALT	10 772 762,43	10 540 544,65	10 772 762,43	0,00	232 217,78
	świadczenia i diagnostyka poza pakietem onkologicznym	213 223,53	262 198,82	262 198,81	48 975,28	0,00
	RAZEM ROK:	15 186 578,44	14 942 006,40	15 405 842,11	347 186,60	360 745,97
	nocna i świąteczna opieka zdrowotna	1 399 373,07	1 399 373,07	1 399 373,07	0,00	0,00
	Leczenie szpitalne	3 891 487,31	3 886 678,15	3 886 678,16	0,00	4 809,15

	Choroby płuc – hospitalizacja	1 511 057,66	1 511 057,52	1 511 057,52	0,00	0,00
	Oddział medycyny paliatywnej	524 879,74	541 354,04	524 842,02	16 512,02	0,00
	Ortopedia i traumatologia narządu ruchu - hospitalizacja	6 403 066,43	6 404 606,90	6 403 066,19	1 540,47	0,00
	Położnictwo i ginekologia – hospitalizacja (włącznie ginekologia)	2 153 301,54	1 985 870,25	1 985 870,25	0,00	167 431,29
Programy zdrowotne	Program badań przesiewowych raka jelita grubego	13 300,56	1 612,88	1 612,88	0,00	11 687,68
Programy pilotażowe	Profilaktyka 40 plus	60 000,00	10 716,40	10 716,40	0,00	49 283,60
OGÓLEM ROK 2022		46 728 348,24	46 413 552,00	46 704 625,88	550 354,69	628 612,34

Zródło: Opracowanie własne na podstawie zawartych umów z POW NFZ

Załącznik nr 4 do Planu naprawczego SP ZOZ w Łapach za rok 2023.
Tabela 1. Nowe zakresy stanowi realizowane przez SP ZOZ w Łapach od 2016 r.

Rok	Data początku obowiązywania umowy	Zakres	Wartość kontraktu								
			2016 r.	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.		
2016	od 16.08.2016 r.	Badanie endoskopowe przewodu pokarmowego – kolonoskopia	14 256,00	69 274,32	74 571,14	113 690,18	240 891,92	386 734,80	773 550,66		
		Rehabilitacja lecznicza, w tym:									
		• fizjoterapia domowa		46 964,80	292 505,40	293 707,80	347 160,60	558 927,00	508 549,82		
		• rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym		104 139,00	366 616,80	499 401,00	425 363,40	519 310,80	673 107,26		
		• lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna		165 571,10	71 119,65	71 763,30	69 577,20	77 653,80	85 756,38		
2017	od 01.10.2017 r.	Nocna i świąteczna opieka zdrowotna		274 772,70	1 099 090,80	1 099 090,80	1 120 506,36	1 120 506,36	1 399 373,07		
		Diagnostyka poza pakietem onkologicznym w:									
		• poradnia dermatologiczna		0,96	6,72	394,44	11,52	11,92	1,16		
		• poradnia chirurgiczna		33,66	24 633,00	95 641,32	131 127,12	192 975,42	13 607,75		
		• poradnia neurologiczna		1,04	7,28	410,80	1 258,40	181,20	683,03		
		• poradnia nefrologiczna		1,05	7,35	35,70	248,85	72,28	38,52		
		• oddział chirurgii ogólnej		23 688,00	22 941,42	81 665,00	35 989,00	40 695,80	111 300,99		
		Pakiet onkologiczny w oddziale chirurgii ogólnej		54,00	7,00	12,00	62 936,00	108 564,00	101 922,56		
2018	od 01.07.2018 r.	Rehabilitacja lecznicza, w tym:			682,50	1 432,20	1 039,50	882,00	1 749,63		

Załącznik nr 5 do Planu naprawczego SP ZOZ w Łapach za rok 2023.

Tabela 1. Informacja przychodowo-kosztowa poszczególnych komórek organizacyjnych w analizowanym okresie (2020 r.)

Nazwa komórki organizacyjnej	Amortyzacja	Materiały i energia	Usługi obce	Koszty osobowe	Podatki i opłaty	Pozostałe	Razem koszty bezpośrednie	Koszty pośrednie	Razem koszty	Razem przychody	WYNIK
Oddział wewnętrzny i diabetologii	148 499,82	614 122,85	1 161 896,51	2 376 181,46	3 425,72	8 273,23	4 312 399,59	2 040 911,51	6 353 311,10	5 186 117,58	-1 167 193,52
Oddział dzietęcy z izbą przyjęć	37 222,55	69 901,36	808 879,92	1 002 778,09	2 606,00	5 814,60	1 927 202,52	397 673,53	2 324 876,05	1 382 815,71	-942 060,34
Oddział chirurgiczny z Blokiem Operacyjnym	169 027,94	481 024,19	2 872 681,97	1 119 533,43	5 525,16	10 701,56	4 658 494,25	5 896 887,63	10 555 381,88	6 589 900,00	-3 965 481,88
Oddział anestezyjologii i intensywnej terapii	289 640,64	861 826,75	1 622 588,61	399 621,95	1 458,90	3 381,19	3 178 518,04	827 728,63	4 006 246,67	3 670 504,46	-335 742,21
Poradnia ginekologiczno-poloźnicza	6 008,93	22 411,27	191 966,06	73 876,85	2 012,46	1 321,45	297 597,02	108 314,08	405 911,10	328 121,02	-77 790,08
Poradnia chirurgiczna	6541,84	65 792,65	642 885,91	125 865,10	739,01	2 382,95	844 207,46	908 115,76	1 752 323,22	1 432 382,87	-319 940,35
Poradnia laryngologiczna	5 493,53	9 325,29	6 170,19	115 784,86	185,92	352,22	137 312,01	106 321,51	243 633,52	123 995,95	-119 637,57
Poradnia dermatologiczna	5 495,11	1590,81	17 021,35	11 866,00	94,78	246,61	36 314,66	36 953,68	73 268,34	186 701,01	113 432,67
Poradnia neurologiczna	1872,02	2 569,77	90 576,28	84 830,41	109,34	457,96	180 415,78	129 002,75	309 418,53	458 029,12	148 610,59
Poradnia rehabilitacji leczniczej	1 862,28	5 709,40	227 147,97	18 986,86	725,08	405,63	254 837,22	23 945,15	278 782,37	80 054,83	-198 727,54
Poradnia nefrologiczna	1257,48	1999,12	25 184,70	7 423,21	93,88	244,2	36 202,59	36 948,86	73 151,45	50 467,09	-22 684,36
Dział fizjoterapii	18 489,88	44 450,71	6 517,22	301 175,96	2 523,20	2 221,22	375 378,19	177 058,73	552 436,92	581 050,07	28 613,15
Poradnia podstawowej opieki zdrowotnej	80 661,87	80 965,17	279 672,56	408 916,48	1 378,95	1 543,99	853 139,02	216 754,52	1 069 893,54	446 250,31	-623 643,23
Nocna i świąteczna opieka zdrowotna	5 503,92	24 557,82	1 214 985,92	128 134,41	593,76	1 645,82	1 375 421,65	181 414,80	1 556 836,45	1 196 570,74	-360 265,71
Zespół rehabilitacji domowej	12 026,28	3 997,66	310,3	268 678,58	53,64	18 512,51	303 578,97	80 763,71	384 342,68	558 814,71	174 472,03
Ośrodek rehabilitacji dziennej	19 580,40	44 700,90	2 661,37	366 270,83	2 523,20	3 287,12	439 023,82	166 523,86	605 547,68	445 239,84	-160 307,84
Poradnia kardiologiczna	19 420,92	11 666,47	223,95	195 384,35	233,39	461	227 390,08	136 966,38	364 356,46	335 387,88	-28 968,58
Poradnia urazowo-ortopedyczna	58 251,48	2 288,31	189 132,48	0,00	426,61	563,18	250 662,06	158 754,94	409 417,00	371 586,43	-37 830,57
Stacja dializ	7 746,34	637 522,17	516 358,05	893 560,51	2 928,74	3 932,25	2 062 048,06	863 262,75	2 925 310,81	2 008 578,53	-916 732,28
Zakład Pielęgniacyjno-Opiekuńczy	94 948,12	306 683,10	475 754,82	1 168 277,92	5 762,02	7 776,05	2 059 202,03	1 056 504,88	3 115 706,91	2 006 623,08	-1 109 083,83
Dział diagnostyki laboratoryjnej	7 659,08	580 868,70	41 696,76	687 817,21	2 828,04	3 001,60	1 323 871,39	-1 208 330,29	115 541,10	102 321,90	-13 219,20
Pracownia rentgenodiagnostyki ogólnej	116 546,51	38 623,74	248 272,81	113 845,76	2291,96	3 132,93	522 713,71	-437 881,07	84 832,64	36 647,00	-48 185,64
Pracownia endoskopii	226 865,53	139 716,78	242 540,84	82 197,25	760,06	866,35	692 946,81	-65 204,25	627 682,56	343 053,24	-284 629,32
Pracownia USG	10 315,13	16 447,92	82 401,95	137 528,60	1513,76	205,45	248 412,81	-174 852,33	73 560,48	26 992,00	-46 568,48
Izba Przyjęć	5 023,93	196 691,64	211 137,21	707 854,91	1 303,72	3 776,09	1 125 787,50	418 307,00	1 544 094,50	1 258 365,96	-285 728,54

Suma	1 355 961,53	4 265 454,55	11 178 665,71	10 796 390,99	42 097,30	84 507,16	27 723 077,24	12 082 786,72	39 805 863,96	29 206 571,33	-10 599 292,63
------	--------------	--------------	---------------	---------------	-----------	-----------	---------------	---------------	---------------	---------------	----------------

Źródło: Opracowanie własne

Tabela 2. Informacja przychodowo-kosztowa poszczególnych komórek organizacyjnych w analizowanym okresie (2021 r.)

Nazwa komórki organizacyjnej	Amortyzacja	Materiały i energia	Usługi obce	Koszty osobowe	Podatki i opłaty	Pozostałe	Razem koszty bezpośrednie	Koszty pośrednie	Razem koszty	Razem przychody	WYNIK
Oddział wewnętrzny i chorób płuc	244 412,52	1 536 445,31	831 359,18	2 525 329,61	5 751,02	9 510,22	5 152 807,86	2 419 584,31	7 572 392,17	7 758 414,65	186 022,48
Oddział dziecięcy z izbą przyjęć	35 510,62	72 764,94	779 678,78	988 497,72	2 718,18	4 663,11	1 883 833,35	671 374,90	2 555 208,25	1 598 220,63	-956 987,62
Oddział chirurgiczny	202 086,77	533 720,54	2 052 375,28	885 843,92	5 300,34	9 290,37	3 688 617,22	4 770 100,02	8 458 717,24	4 854 888,41	-3 603 828,83
Oddział anestezjologii i intensywnej terapii	310 780,84	1 192 405,79	1 473 195,26	442 495,38	2 228,58	6 297,44	3 427 403,29	684 778,86	4 112 182,15	5 060 028,09	947 845,94
Poradnia ginekologiczno-polożnicza	1 553,36	29 737,89	278 680,70	75 642,00	634,68	1 123,14	387 371,77	121 258,61	508 630,38	464 670,33	-43 960,05
Poradnia chirurgiczna	1 3637,35	82 764,35	852 515,74	118 828,21	671,43	2 782,39	1 071 199,47	922 538,61	1 993 738,08	1 845 751,22	-147 986,86
Poradnia laryngologiczna	12 869,32	7 934,99	4 598,04	126 423,72	101,04	235,74	152 162,85	39 930,11	192 092,96	129 911,16	-62 181,80
Poradnia dermatologiczna	0,00	2511,54	97 771,67	13 947,75	101,04	189,04	114 521,04	18 495,44	133 016,48	180 031,09	47 014,61
Poradnia neurologiczna	2558,88	1 759,42	121 619,05	86 161,29	99,84	384,73	212 583,21	57 754,81	270 338,02	309 473,62	39 135,60
Poradnia rehabilitacji leczniczej	1 113,13	3 654,88	229 842,74	41 218,22	259,08	670,17	276 758,22	47 674,87	324 433,09	92 512,11	-231 920,98
Poradnia nefrologiczna	438,84	2483,49	37 860,77	11 125,40	99,84	188,74	52 197,08	32 248,95	84 446,03	56 574,30	-27 871,73
Usługa fizjoterapii	0,00	1 084,40	2 916,37	30 927,08	38,50	3 306,92	38 273,27	718 119,54	756 392,81	711 458,44	-44 934,37
Poradnia podstawowej opieki zdrowotnej	68 086,70	77 081,50	338 075,28	541 678,89	1 450,01	2 299,93	1 028 672,31	470 182,42	1 498 854,73	790 490,95	-708 363,78
Nozna i świąteczna opieka zdrowotna	3 566,83	26 707,86	1 256 552,37	126 676,61	603,48	2 131,63	1 416 238,78	154 304,78	1 570 543,56	1 198 546,03	-371 997,53
Zespół rehabilitacji domowej	11 275,84	9 163,46	0	473 791,72	53,64	19 218,35	513 503,01	47 932,04	561 435,05	852 531,59	291 096,54
Ośrodek rehabilitacji dziennej	17 939,61	41 363,20	1 685,53	373 970,58	2 056,20	295,89	437 311,01	235 832,94	673 143,95	632 481,55	-40 662,40
Poradnia kardiologiczna	21 646,40	11 983,88	4853,8	196 559,46	214,92	279,38	235 537,84	157 302,45	392 840,29	509 449,35	116 609,06
Poradnia urazowo-ortopedyczna	62 338,07	4 073,45	212 011,62	129,8	121,44	560,58	279 234,96	136 928,76	416 163,72	413 087,90	-3 075,82

Stacja dializ.	11 033,84	527 780,75	496 397,10	1 109 698,93	3 070,14	3 531,82	2 151 512,58	795 167,06	2 946 679,64	1 883 653,72	-1 063 025,92
Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy	76 770,63	361 622,72	470 473,28	1 412 127,58	5 988,30	5 215,45	2 332 197,96	1 470 048,39	3 802 246,35	2 180 535,36	-1 621 710,99
Dział diagnostyki laboratoryjnej	1 802,16	905 713,08	47 091,36	813 881,33	1 497,66	2 363,19	1 772 348,78	-1 520 447,99	251 900,79	486 810,38	234 909,59
Pracownia rentgenodiagnostyki ogólnej	116 414,73	31 202,60	271 856,85	155 527,54	905,26	2 898,88	578 805,86	-426 249,71	152 556,15	79 052,10	-73 504,05
Pracownia endoskopii	227 223,96	168 001,25	359 964,47	127 131,98	1 054,38	972,88	884 348,92	-45 751,93	838 596,99	550 539,11	-288 057,88
Pracownia USG	10 172,14	12 788,65	99 142,79	194 575,45	136,02	125,56	316 940,61	-242 937,83	74 002,78	81 268,58	7 265,80
SOR	545 082,24	498 626,48	1 720 973,68	1 545 860,16	6 240,08	1 454,96	4 318 237,60	587 050,99	4 905 288,59	3 524 179,52	-1 381 109,07
Suma	1 998 314,78	6 143 376,42	12 041 491,71	12 418 050,33	41 395,10	79 990,51	32 722 618,85	12 323 221,40	45 045 840,25	36 244 560,19	-8 801 280,06

Źródło: Opracowanie własne

Tabela 3. Informacja przychodowo-kosztowa poszczególnych komórek organizacyjnych w analizowanym okresie (2022 r.)

Nazwa komórki organizacyjnej	Amortyzacja	Materiały i energia	Usługi obce	Koszty osobowe	Podatki i opłaty	Pozostałe	Razem koszty bezpośrednie	Koszty pośrednie	Razem koszty	Razem przychody	WYNIK
Oddział wewnętrzny i chorób płuc	476 395,80	982 081,37	1 233 607,18	3 747 418,89	8 926,53	13 315,72	6 461 745,49	3 808 953,72	10 270 699,21	7 659 345,44	-2 611 353,77
Oddział dziecięcy z izbą przyjęć	32 421,69	54 908,86	314 773,05	747 324,84	4 285,12	5 308,29	1 159 021,85	394 210,07	1 553 231,92	846 858,25	-706 373,67
Oddział chirurgiczny	175 960,91	819 624,22	2 315 693,25	1 269 384,97	7 986,29	9 491,68	4 598 141,32	5 408 692,28	10 006 833,60	7 041 627,44	-2 965 206,16
Oddział anestezjologii i intensywnej terapii	320 904,96	1 008 682,37	1 932 674,68	321 521,90	3 358,05	5965,56	3 593 107,52	830 694,61	4 423 802,13	4 855 094,31	431 292,18
Poradnia ginekologiczno-poloźnicza	19 231,56	21 946,13	342 431,24	106 082,74	1247,1	1 675,16	492 613,93	186 055,61	678 669,54	596 597,45	-82 072,09
Poradnia chirurgiczna	10804,2	48 306,49	367 431,86	117 381,32	441,2	2 915,10	547 280,17	428 751,12	976 031,29	556 286,31	-419 744,98
Poradnia laryngologiczna	15 443,52	5 087,90	10 705,55	150 519,90	174,89	247,07	182 178,83	69 109,70	251 288,53	149 182,64	-102 105,89
Poradnia dermatologiczna	0,00	1481,98	73 983,32	12 737,70	101,16	200,92	88 505,08	18 099,87	106 604,95	179 731,81	73 126,86
Poradnia neurologiczna	2967,96	1 771,88	138 570,87	153 276,98	99,96	586,7	297 274,35	71 706,00	368 980,35	451 401,39	82 421,04
Poradnia rehabilitacji leczniczej	1 180,17	3 737,89	224 623,49	52 845,84	249,34	97,78	282 734,51	51 127,08	333 861,59	95 322,16	-238 539,43
Poradnia nefrologiczna	29,76	1464,38	52 943,57	11 595,16	99,96	201,02	66 333,85	63 689,03	130 022,88	90 764,54	-39 258,34
Dział fizjoterapii	0,00	501,25	0,00	16 815,00	0,00	2 988,57	20 304,82	1 014 994,22	1 035 299,04	965 546,48	-69 752,56

Poradnia podstawowej opieki zdrowotnej	96 082,90	47 656,82	453 947,73	629 767,84	1 427,88	2 115,36	1 230 998,53	555 059,17	1 786 057,70	1 112 965,89	-673 091,81
Noena i świadczona opieka zdrowotna	2 645,38	22 571,01	1 569 485,19	1 37 553,45	865,36	2 602,22	1 735 722,61	191 727,20	1 927 449,81	1 440 791,85	-486 657,96
Zespół rehabilitacji domowej	10 898,25	3 538,10	45 271,17	590 654,92	53,76	22 906,20	673 322,40	70 932,35	744 254,75	960 990,83	216 736,08
Ośrodek rehabilitacji dziennej	27 090,36	44 738,74	1 832,86	464 309,60	2 029,52	1 177,35	541 178,43	266 402,98	807 581,41	731 561,62	-76 019,79
Poradnia kardiologiczna	19 004,76	12 889,44	3863	230 244,61	422,4	261,24	266 685,45	227 555,32	494 240,77	902 567,81	408 327,04
Poradnia urazowo-ortopedyczna	64 034,22	5 329,95	593 728,30	21436,45	315,54	1121,18	685 965,64	282 687,00	968 652,64	1 180 825,49	212 172,85
Stacja dializ	57 794,76	557 225,40	585 612,33	1 316 987,91	4 377,19	3 185,80	2 525 183,39	971 622,34	3 496 805,73	2 205 236,44	-1 291 569,29
Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy	22 051,30	355 629,84	407 707,64	1 696 483,21	8 660,55	6 380,09	2 496 912,63	1 531 344,72	4 028 257,35	2 956 106,93	-1 072 150,42
Dział diagnostyki laboratoryjnej	2 408,09	889 333,21	57 244,02	1 119 208,34	2 711,05	2 488,18	2 073 392,89	-1 949 011,26	124 381,63	258 067,38	133 685,75
Pracownia rentgenodiagnostyki ogólnej	95 032,31	27 189,46	235 598,09	198 297,45	1452,96	2 306,86	559 877,13	+18 879,17	140 997,96	128 788,50	-12 209,46
Pracownia endoskopii	219 048,36	227 719,74	524 035,97	170 552,08	1486,26	933,25	1 143 775,66	-115 686,08	1 028 089,58	1 087 037,54	58 947,96
Pracownia USG	10 172,14	12 524,95	194 936,40	388 258,42	169,09	141,57	606 202,57	-504 954,51	101 248,06	97 276,30	-3 971,76
SOR	557 902,92	404 299,24	2 267 572,41	1 642 406,52	9 103,67	9 366,40	4 890 651,16	631 896,14	5 522 547,30	4 442 052,81	-1 080 494,49
Oddział chirurgii urazowo-ortopedycznej	0,00	336 339,19	2 745 533,59	334 221,16	391,10	0,00	3 416 485,04	2 632 055,26	6 048 540,30	6 551 118,88	502 578,58
Oddział Medycyny Paliatywnej	162,90	35 984,18	66 490,97	150 420,90	392,66	0,00	253 451,61	109 002,13	362 453,74	524 842,02	162 388,28
Oddział ginekologiczny	8 499,18	77 135,82	1 072 559,76	598 155,87	2 988,71	0,00	1 759 339,34	1 817 495,77	3 576 835,11	2 097 816,73	-1 479 018,38
Suma	2 248 168,36	6 009 699,81	17 832 857,49	16 395 863,97	63 817,30	97 979,27	42 648 386,20	18 645 332,67	61 293 718,87	50 165 805,24	-11 127 913,62

Źródło: Opracowanie własne