RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za 2022 rok

1 Wojskowy Szpital Kliniczny z Polikliniką

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

1 WSzKzP SPZOZ
W LUBLINIE

sporządzony na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej

1. Organizacja i zarządzanie.

Szpital działa na podstawie:
1) ustawy oraz aktów wykonawczych wydanych na jej podstawie;
2) statutu;
3) innych przepisów prawa.

Podstawowym celem Szpitala jest wykonywanie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia. Szpital udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Realizuje inne zadania zlecone przez podmiot tworzący oraz inne uprawnione organy. Udziela odpłatnych świadczeń zdrowotnych na rzecz osób, które nie są uprawnione do korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz innych podmiotów. Szpital prowadzi działalność dydaktyczną, szkoleniową, badania naukowe, badania kliniczne, prace badawczo-rozwojowe. Realizuje przewidziane przepisami zadania na potrzeby obronne państwa.

1.1 Przedmiot działalności.

Do zadań własnych Szpitala należy:
1) udzielanie świadczeń zdrowotnych polegających na działaniach służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz innych działaniach medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania, w ramach specjalności reprezentowanych przez jednostki i komórki organizacyjne Szpitala w rodzaju:
a) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:
– szpitalne,
– inne niż szpitalne,
b) ambulatoryjne świadczenia zdrowotne:
– badania i porady lekarskie,
– leczenie,
– badania i terapie psychiatryczne oraz psychologiczne,
– rehabilitacja lecznicza,
– opieka nad kobietami ciężarnymi i ich płodami,
– opieka nad zdrowymi dziećmi,
– badania diagnostyczne, w tym analityka medyczna,
– pielęgnacja chorych,
– pielęgnacja niepełnosprawnych i opieka nad nimi,
– orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
– czynności z zakresu protetyki, ortodoncji i stomatologii zachowawczej,
– szczepienia ochronne;
2) realizacja inwestycji, wyposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną oraz zaopatrywanie w produkty lecznicze i wyroby medyczne;

3) profilaktyka i promocja zdrowia;
4) organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie kształcenia, szkolenia i doskonalenia zawodowego kadr medycznych, we wszystkich formach określonych odrębnymi przepisami;
5) prowadzenie badań klinicznych, badań naukowych w zakresie terapii, nowych technik i metod leczenia i innej działalności naukowej, związanej z leczeniem pacjentów;
6) uczestnictwo w programach klinicznych finansowanych przez inne uprawnione podmioty gospodarcze.
2. Szpital może realizować zadania zlecone przez Ministra Obrony Narodowej obejmujące:
1) realizację zadań z zakresu obronności i bezpieczeństwa państwa, określonych w przepisach wydanych przez Ministra Obrony Narodowej regulujących zadania zlecone z zakresu obronności i bezpieczeństwa państwa, realizowane przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez Ministra Obrony Narodowej oraz instytuty badawcze wojskowej służby zdrowia;
2) szkolenie i doskonalenie kadr medycznych;
3) realizację programów polityki zdrowotnej i promocji zdrowia;
4) programowe profilaktyczne badania lekarskie w celu wczesnego rozpoznawania chorób;
5) propagowanie zachowań prozdrowotnych;
6) prowadzenie działalności badawczej, naukowej i dydaktycznej w różnych dziedzinach medycyny;
7) wykonywanie szczepień ochronnych;
8) wykonywanie badań lekarskich w ramach kwalifikacji wojskowej;
9) wykonywanie zadań służby medycyny pracy, w tym właściwych dla wojskowej służby medycyny pracy określonych w odrębnych przepisach;
10) wykonywanie badań specjalistycznych żołnierzy i pracowników resortu obrony narodowej pełniących służbę i pracujących w szczególnych warunków.

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną 1. WSzKzP SP ZOZ w Lublinie regulował w 2022 r. Regulamin Organizacyjny wprowadzony Rozkazem Komendanta nr 18 z dnia 17 grudnia 2021 r.

Struktura organizacyjna szpitala została przedstawiona w Załączniku nr 1 i 1a do raportu.

Szpital został utworzony Zarządzeniem 43/MON Ministra Obrony Narodowej z 7 października 1998 r. w sprawie utworzenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Statut szpitala został nadany Zarządzeniem nr 14/MON Ministra Obrony Narodowej z 24 sierpnia 2018 r. (Dz. Urz. Min. Obr. Nar. poz. 116). Nadzór nad szpitalem sprawuje Dyrektor Departamentu Wojskowej Służby Zdrowia.

Swoją działalność szpital realizuje w siedzibie w Lublinie (na terenie 3 kompleksów) oraz w Filii w Ełku.

W swojej strukturze Szpital w Lublinie posiada oddziały szpitalne, pracownie diagnostyczne, poliklinikę z poradnią podstawowej opieki zdrowotnej, poradnie specjalistyczne, poradnie stomatologiczne, centrum rehabilitacji oraz aptekę zakładową, wydział organizacyjno-administracyjny, pion głównego księgowego, dział zamówień publicznych, logistykę, dział kontrolingu, dział kontraktowania i rozliczania świadczeń zdrowotnych.

Filia w Ełku posiada oddziały szpitalne, pracownie diagnostyczne, poradnie podstawowej opieki zdrowotnej, poradnie specjalistyczne, poradnie stomatologiczne oraz aptekę zakładową, dział kadr, zespół ds. finansowych i rachuby płac oraz logistykę.

Zarządzeniem Ministra Obrony Narodowej Nr 11/MON z dnia 21 czerwca 2017 roku w sprawie likwidacji 108 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SP ZOZ w Ełku oraz na bazie tego szpitala utworzono z dniem 1 grudnia 2017 roku Filię szpitala w Ełku. W dniu 1 grudnia 2017 roku Komendant szpitala zawarł z Szefem Rejonowego Zarządu Infrastruktury w Olsztynie umowę, na mocy której szpital otrzymał w bezpłatne użytkowanie grunty, budynki i budowle dla potrzeb utworzenia Filii w Ełku. Mienie ruchome przekazał szpitalowi w użyczenie Komendant 108 Szpital z Przychodnią w Likwidacji. Mienie ruchome zostało przekazane szpitalowi na własność w 2020 roku.

Działalnością szpitala kieruje Komendant. Komendant wykonuje swoje zadania samodzielnie oraz przy pomocy: zastępcy komendanta do spraw medycznych, Zastępcy Komendanta ds. Obwodu Profilaktyczno-Leczniczego, Zastępcy komendanta do spraw ekonomiczno-finansowych, Komendanta Filii, Naczelnej Pielęgniarki, Kierownika Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego oraz kadry kierowniczej.

Ocena struktury organizacyjnej
17 grudnia 2021 r. został wprowadzony nowy Regulamin Organizacyjny, który uwzględnił potrzeby i dokonywane zmiany restrukturyzacyjne szpitala, mające na celu optymalizacje kosztów i przychodów. Między innymi reorganizacji niektórych komórek organizacyjnych. I tak: Powstała Klinika Kardiologii i Oddział Kardiologii. Wyodrębniono Oddział Chorób Wewnętrznych. Powstała Klinika Neurochirurgii i funkcjonujący niezależnie Oddział Neurochirurgii. W związku z zakupem robota Da Vinci oraz przeszkoleniem kilku zespołów operatorów powstało także Centrum Chirurgii Robotycznej. W roku 2023 planowane jest utworzenie poradni preanestetycznej oraz onkologicznej. Wciąż Obecnie trwają prace nad planowanym otwarciem w szpitalu w Lublinie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego, ale ze względu na duże problemy z pozyskaniem specjalistycznej kadry lekarskiej w tym również w zakresie lekarzy radiologów projekt ten przeciąga się w czasie. W Szpitalu W Ełku ze względu na braki kadrowe Szpital zmuszony był najpierw zawiesić, następnie zamknąć funkcjonowanie oddziału neurologicznego. Nie mniej jednak wciąż będą trwały prace nad pozyskaniem kadry celem wznowienia funkcjonowania niezbędnego na mapie potrzeb tego rejonu przedmiotowego oddziału. Zlikwidowano także zespół administracji ogólnej, czyniąc każdą składową jednostkę odrębną: dział kadr, sekretariat oraz punkt podawczy.

1 WSzKzP realizuje niżej wymienione funkcje/zadania pomocnicze medyczne i niemedyczne w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi.

Tabela nr 1 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2022 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Obsługa prawna	Kancelaria Prawna FILIPEK KAMIŃSKI Sp. K. ul. Spokojna 17/12 w Lublinie Kancelaria Radcy Prawnego Wacław Dołęga ul. Górczewska 200 c/14 w Warszawie Monika Alicja KLEPACKA-DĄBROWSKA Kancelaria Adwokacka ul. Armii Krajowej 11a/29 W Ełku
Usługi pralnicze	DORADO S.C. ul. Noniewicza 38B w Suwałkach EKO-STYL RENTAL Sp. z o. o, Sp. K.ul. Spółdzielcza 13B , Leżajsk
Ochrona obiektów – Filia w Ełku	GUPAALFA Sp. z o.o. , Sp. k. Rokocin 4D Starogard Gdański
Badania i konsultacje, których nie zapewnia szpital	Kilkadziesiąt umów z podwykonawcami – usługi medyczne, których nie zabezpiecza Szpital, a niezbędne są dla potrzeb podpisanie i realizacji umowy z NFZ.
Transport medyczny	SP ZOZ Lotnicze Pogotowie Ratunkowe ul. Księżycowa 5 w Warszawie , TRIOMED w Lublinie
Archiwizacja dokumentacji	EMIKS Składnica AKT sp. z o.o. ul. Mełgiewska 152, 20-234 Lublin
Catering na czas trwania modernizacji traktu żywieniowego	Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowe Kudaszewicz Sulbiny ul. Wspólna 71

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu
Aktualne zakresy usług realizowane w outsourcingu w wystarczającym stopniu zabezpieczają potrzeby szpitala oraz Filii. Obie placówki planują kontynuowanie zakupu w/w usług przez firmy zewnętrzne, za wyjątkiem usług żywienia pacjentów z uwagi na oddaną do użytkowania zmodernizowaną kuchnię dla pacjentów szpitalnych.

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Certyfikat CMJ szpital	X	31.12.2022 r.			1 Wojskowy Szpital Kliniczny z Polikliniką SPZOZ w Lublinie - Szpitala- spełnienie standardów akredytacyj nych
ISO 9001	X	16.09.2025 r.			Usługi zdrowotne w zakresie profilaktyki, diagnostyki, leczenia, rehabilitacji w warunkach szpitalnych i ambulatoryj nych oraz udzielania pomocy doraźnej w ramach medycyny ratunkowej
PPS HAI&AU)		30.12.2023 r.			Badanie punktowe występowan ia zakażeń związanych z opieką zdrowotną i zużycia antybiotykó w
Centralny Ośrodek		31.12.2023 r.			ŚWIADECT

Badań Jakości w Diagnostyce Laboratoryjnej w Łodzi					WO dla Medycznego Laboratorium Diagnostycznego w 1 Wojskowym Szpitalu Klinicznym z Polikliniką SP ZOZ w Lublinie - bardzo dobra ocena jakości badań NR:C1013G
Centralny Ośrodek Badań Jakości w Diagnostyce Mikrobiologicznej POLMICRO 2022		31.12.2023 r.			ŚWIADECTWO dla Pracowni Mokrobiologicznej Zakładu Analityki Lekarskiej w 1 Wojskowym Szpitalu Klinicznym z Polikliniką SP ZOZ w Lublinie - Wiarygodność badań mikrobiologicznych - pozytywne wyniki w zakresie oceny preparatów mikroskopowych, identyfikacji, lekowrażliw

					ości i mechanizmów oporności na leki bakteryjnych czynników etiologicznych zakażeń.
ISO 14001			X	NIE	
ISO 18001			X	NIE	
ISO 27001			X	NIE	
inne			X	NIE	

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Stan oraz strukturę zatrudnienia przedstawiono w Załączniku nr 2 i 2a do raportu.

Na dzień 31.12.2022 roku razem w Lublinie i w Ełku czynności realizowało:

- 37 żołnierzy zawodowych
- pracownicy na 1036 etatach na umowach o pracę (w tym: 63% stanowi personel medyczny, a 37% niemedyczny).

na umowach cywilno- prawnych czynności realizowało 403 osoby w tym: 85% dotyczy zawodów medycznych; W Filii w Ełku w odróżnieniu od szpitala w Lublinie zdecydowana większość lekarzy realizuje czynności na umowach cywilnoprawnych

Ocena stanu zatrudnienia

Aktualnie Szpital w Lublinie spełnia wymogi NFZ w zakresie stanu zatrudnienia. Spełnia również wymogi Ministra Zdrowia w zakresie minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek. Struktura zatrudnienia jest dostosowana do potrzeb szpitala. Na bieżąco funkcjonuje w szpitalu Program Absolwent, mający na celu pozyskiwanie młodej kadry pielęgniarskiej.

Ciągłość udzielania świadczeń zdrowotnych jest zachowana. Nie mniej jednak istotnym problemem jest wciąż niezabezpieczona obsada zakładu diagnostyki obrazowej głównie w zakresie obsady dyżurowej. Podejmowane są różne kroki zmierzające do pozyskania specjalistów w tej dziedzinie specjalizacji. Nawiązano współpracę z firmami headhunterskimi, pozyskującymi kadrę lekarską zza wschodniej granicy. Na chwilę obecną udało się pozyskać lekarza okulistę. Szpital jest też w trakcie procedowania pozyskania 1 lekarza radiologa. Pozytywny efekt rozmów i tak nie przełoży się jeszcze na uruchomienie SOR bo właśnie brak pionu dyżurowego radiologii jest główną tego przeszkodą. Sytuacja w innych oddziałach unormowała się. Poprawie uległo zarówno zabezpieczenie kadrowe AOIT jak i POZ, Rehabilitacji, Chirurgii, Urologii. W dalszym ciągu Szpital boryka się z pozyskaniem kadry niemedycznej do zabezpieczenia pracy w kuchni.

Generalnie rok 2022 charakteryzował się wzrostem zatrudnienia, które z kolei związane jest z uruchomieniem nowych etatów w związku z rozszerzaniem zakresu udzielanych świadczeń zdrowotnych. Wpływ na zwiększenie zatrudnienia ma też zmiana sposobu finansowania niektórych świadczeń przez NFZ (np. wprowadzenie kolejnych nielimitowanych procedur medycznych), czy też obciążanie poszczególnych komórek organizacyjnych nowymi, bądź też rozszerzonymi zadaniami pracy. Również wzrosła liczba osób zatrudnionych na zastępstwo pracownika, głównie nieobecnego ze względów zdrowotnych.

W roku 2022 nadal tak jak w poprzednich latach dostrzegany jest trend zainteresowania personelu medycznego innymi formami zatrudnienia, bardziej elastycznymi jeśli chodzi o czas pracy oraz gwarantującymi indywidualne warunki współpracy i co do zasady wyższe wynagrodzenie. Do tego dokładają się takie czynniki jak rosnące koszty pracownicze oraz generalnie coraz mniejsza podaż personelu medycznego. Stąd rosnąca w Szpitalu ilość umów cywilnoprawnych. Dodatkowo niewystarczająca liczba pracowników zatrudnionych na etatach nie pozwala na zorganizowanie pracy zgodnie z kodeksem pracy (głównie w obszarze

przestrzegania norm czasu pracy, norm godzin nadliczbowych) oraz wymogami stawianymi przez NFZ i innymi przepisami prawa. Innym czynnikiem skutkującym rosnącą liczbą umów cywilnoprawnych jest też fakt, zatrudniania na zastępstwo za pracowników przebywających na długich zwolnieniach lekarskich, urlopach macierzyńskich oraz rodzicielskich. Z jednej strony obniżają one koszty pracownicze, z drugiej zaś strony umowy te charakteryzują się m.in. brakiem podległości służbowej zleceniobiorcy czy też przyjmującego zamówienie, co z kolei utrudnia zarządzanie tą kadrą. Dużą liczbę umów zleceń stanowią umowy zawierane z lekarzami, pielęgniarkami oraz sanitariuszami szpitalnymi i salowymi.

Analiza umów kontraktowych wykazuje zaś, że umowy te są zawierane w zdecydowanej części z lekarzami prowadzącymi praktyki lekarskie. Forma ta jest stosowana do zabezpieczania dyżurów lekarskich, udzielania konsultacji w tym obsługi RWKL, obsługi diagnostycznej, czy też coraz częściej kompleksowego udzielania świadczeń zdrowotnych. Należy też podkreślić, że celem zabezpieczenia w trybie nagłym personelu na dyżury na oddziale covidowym, czy też na Izbie Przyjęć również stosowano krótkie umowy cywilnoprawne.

Analizują formę zatrudnienia w punktach szczepień oraz przy tzw. triażu pacjentów w zdecydowanej większości przypadków były to właśnie umowy cywilnoprawne. Dla niektórych osób stanowiły one dodatkowe zatrudnienie, dla innych bardziej elastyczną formę współpracy.

Porównując miesiąc grudzień 2022 r. do grudnia 2020 r. ilość zawartych umów kontraktowych wzrosła o ponad 65 %. Taką formą współpracy najbardziej zainteresowana jest grupa zawodowa lekarzy.

W Ełku w dalszym ciągu istnieje problem z pozyskiwaniem kadry pielęgniarskiej a także pozyskaniem personelu do zabezpieczenia wznawianego oddziału neurologicznego.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2023 - 2025
W latach 2023 – 2025 planuje się utrzymanie stanu zatrudnienia

w dotychczasowym zakresie. Zagwarantowany ustawą wzrost wynagrodzenia pracownikom medyczny wpływa na systematyczny, kroczący wzrost kosztów, a także „wymusza" wzrost wynagrodzeń pracowników niemedycznych. Przy nieproporcjonalnym wzroście wysokości ryczałtu wypłacanego przez NFZ to wszystko przekłada się na szukanie oszczędności przez Szpital w innych obszarach działalności. Np. min. w ograniczaniu zatrudnienia lub w ograniczaniu dostępności w podnoszeniu kwalifikacji przez pracowników, a tym samym ograniczaniu we „wchodzeniu" w wyższe progi wynagrodzeń, przez poszczególne grupy zawodowe. W planie zatrudnienia na rok 2023 nie zaplanowano tzw. wolnych etatów. Ze względu na dużą dynamikę otoczenia, oczekiwań poszczególnych interesariuszy szpitala, decyzje dotyczące zatrudnienia będą podejmowane na bieżąco. W planach polityki kadrowej Szpitala brane są pod uwagę także działania zmierzające do kształtowania postaw pracowniczych zachęcające pracowników głównie personel lekarski do zakładania indywidualnych praktyk lekarskich iprzechodzenie" na umowy kontraktowe.

1. Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

1 WSzKzP SP ZOZ zabezpiecza potrzeby zdrowotne powiatu Lubelskiego i Ełckiego. Szpital hospitalizuje pacjentów głównie z województwa lubelskiego i Warmińsko – Mazurskiego.

1 WSzKzP SP ZOZ prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Dyrektorem Lubelskiego Oddziału NFZ oraz z Dyrektorem i Warmińsko – Mazurskiego Oddziału NFZ.

Podstawowym źródłem przychodów są wpływy z NFZ. 1 Wojskowy Szpital Kliniczny z Polikliniką SP ZOZ w Lublinie dalej wykonuje zadania zlecone przez Ministra Obrony Narodowej. Szpital jest szpitalem II i VIII obwodu profilaktyczno-leczniczego, które obejmują województwa lubelskie, podkarpackie, warmińsko mazurskie i podlaskie. Dzięki funkcjonowaniu szpitala ułatwiona jest dostępność do świadczeń medycznych żołnierzy służby zasadniczej, kadry zawodowej, rodzin, rencistów i emerytów MON.

Tabela nr 2 - Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2022 r. oraz 2023 r.

Lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika
		2022 r.	2023 r.	2022 r.	2023 r.	2023/2022
1	Świadczenia Opieki Zdrowotnej w Systemie Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej-ryczałt	46 268.432,63	80 179 974,00	39,09%	61,62%	173,29%
2	Świadczenia Opieki Zdrowotnej w Systemie Podstawowego Szpitalnego Zzbezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej-wyodrębnione	35 024 844,55	43 651 238,43	29,59%	33,55%	124,63%
3	Świadczenia gwarantowane w zakresie POZ	2 738 104,42	2 852 400,00	2,31%	2,19%	104,17%
4	Świadczenia Opieki Zdrowotnej-Rehabilitacja Lecznicza	2 277 984,78	2 693 716,06	1,92%	2,07%	118,25%
5	Świadczenia Opieki Zdrowotnej - Leczenie Stomatologiczne	610 609,67	684 049,08	0,52%	0,53%	112,03%
6	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna (endoskopia)	344 793,37	0,00	0,29%	0,00%	0,00%
7	umowy COVID	4 068 931,14		3,44%	0,00%	0,00%
8	wzrost wynagrodzeń	13 191 549,37		11,14%	0,00%	0,00%
9	Leczenie szpitalne (neurochirurgia i gastrologia)	13 516 254,13	0,00	11,42%	0,00%	0,00%
10	Leczenie szpitalne-programy lekowe (siatkówka i lipido)	242 063,19	0,00	0,20%	0,00%	0,00%
11	AOS-por neurochirurgiczna	52 785,66	64 094,80	0,04%	0,05%	121,42%

12	AOS - por. zdrowia psychicznego	35 078,20	62 407,80	0,03%	0,05%	177,91%
13	Profilaktyczne programy zdrowotne-diagnostyka raka szyjki macicy	175,56	1 053,36	0,00%	0,00%	600,00%
14	Leczenie szpitalne - programy lekowe (migrena przewlekła, CROHN, jelito)		45 120,00	0,00%	0,03%	
	RAZEM LUBLIN	**118 371 606,67**	**130 125 472,37**	**100,00%**	**100,00%**	**109,93%**

1.	Leczenie Stomatologiczne	683 253,94	752 107,80	0,93%	0,97%	110,08%
2.	Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	479 987,56	564 600,00	0,65%	0,72%	117,63%
3.	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	1 539 574,18	1 017 199,28	2,10%	1,31%	66,07%
4.	Leczenie Szpitalne - Programy Lekowe	2 011 720,18	2 356 204,60	2,74%	3,02%	117,12%
5.	Podstawowa Opieka Zdrowotna	1 880 141,56	2 500 000,00	2,56%	3,21%	132,97%
6.	Leczenie Szpitalne - Oddziały Szpitalne	16 925 432,30	8 052 245,56	23,08%	10,33%	47,57%
7.	Rehabilitacja Lecznicza	477 799,64	530 615,80	0,65%	0,68%	111,05%
8.	Profilaktyka 40 plus	19 996,00	19 992,00	0,03%	0,03%	99,98%
9.	PSZ - ryczałt	23 647 770,75	38 236 107,00	32,25%	49,06%	161,69%
10.	PSZ - Wyodrębnione	18 961 190,84	23 909 094,92	25,86%	30,68%	126,09%
11.	wzrost wynagrodzeń	3 343 838,74		4,56%		
12.	Umowy COVID	3 360 236,34		4,58%		
	RAZEM EŁK	**73 330 942,03**	**77 938 166,96**	**100%**	**100,00%**	106,28%

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ
Wartość zawartych umów w dalszym ciągu nie daje możliwości wykorzystania potencjału szpitala. Analizując zrealizowane przez Szpital w ostatnich latach

nadwykonania kontraktu zarówno w tzw. ryczałcie jak i w zakresie świadczeń odrębnie kontraktowanych należy stwierdzić, że Szpital posiada potencjał na wykonywanie jeszcze wyższej wartości kontraktu. Szpital nie otrzymuje na bieżąco zapłaty za świadczenia wykonane ponad wartość określoną w umowie w zakresie procedur, które Płatnik finansuje w całości. Zapłata następuje nawet po okresie 3 miesięcy np. w zakresie programów lekowych, poradni specjalistycznych, endoprotez, procedur kardiologicznych, zaćmy. Szpital ponosi koszty świadczenia usługi medycznej, a nie otrzymuje na bieżąco ich refundacji. Powyższe w dużym stopniu przyczynia się do pogorszenia płynności finansowej szpitala. Koniecznym jest w tych zakresach

(nielimitowanych) ustalenie wyższych wartości umów na bieżąco.

Pozostałe problemy z NFZ
Podstawowym problemem w zakresie realizacji umowy z NFZ w obu placówkach jest ciągle za niska wartość tzw ryczałtu na świadczenie usług zdrowotnych, który otrzymuje Szpital. Zasadnicze procedury w oddziałach szpitalnych realizowane są z tego zakresu. Szpital nie może odmówić hospitalizacji pacjenta, ponosi koszty a nie otrzymuje refundacji w przypadku przekroczenia wartości ryczałtu. Miało to miejsce zwłaszcza w roku 2021r., kiedy system ochrony zdrowia nie funkcjonował w normalnych warunkach, a Szpital wykonał świadczenia ponad ryczałt a nie otrzymał za nie zapłaty. W tym zakresie złożony został do sądu stosowny pozew. W odniesieniu do pozostałych problemów w zakresie realizacji umowy z NFZ należy stwierdzić, że w dalszym ciągu wymogi stawiane przez Oddziały NFZ w większości procedur medycznych nie są współmierne z wartością zapłaty za ich realizację. Ponadto wykonywanie zapisów ustawowych w zakresie realizacji wzrostu wynagrodzenia minimalnego nie jest współmierne z podwyższaniem wartości świadczeń medycznych. Szpital musi realizować podwyżki wynagrodzeń minimalnych personelu a ewentualną refundację części tych kosztów otrzymuje po kilkunastu miesiącach w postaci wzrostu stawki za pkt. Znaczny wzrost cen większości materiałów i usług będący wynikiem pandemii COVID oraz sytuacją międzynarodową (wojna na Ukrainie) również nie ma pokrycia na bieżąco w przychodach z NFZ. Powyższe wpływa na pogorszenie płynności finansowej szpitala. Ponadto w wyniku powyższych aspektów większość oddziałów nie równoważy kosztów z przychodami. Ponadto procedury wykonywane w oddziale intensywnej terapii zasadniczo z uwagi na ich kosztochłonność nie powinny być finansowane z kwoty tzw. ryczałtu. Powyższe wymaga zmian systemowych.

Z analizy wykonania kontraktu z NFZ za 2022 rok wynika, że szpital w Lublinie świadczenia w zakresie ryczałtu wykonał w na poziomie 112%, a świadczenia odrębnie kontraktowane od 103% do 139% w zależności od rodzaju świadczeń. Filii szpitala w Ełku udało się zrealizować umowę z NFZ w zakresie ryczałtu na poziomie 102%. Świadczenia odrębnie kontraktowanych zostały wykonane od 108% do 119% w zależności od rodzaju świadczeń.
Wszystkie odrębnie kontraktowane wykonane świadczenia zarówno w Lublinie jak i w Ełku zostały przez oddziały NFZ sfinansowane.
Obie placówki otrzymały zapłatę za wykonane w ryczałcie świadczenia w wartości 50% tj kwotę około 6,8 mln zł (5 mln zł Lublin a 1,8 mln zł Ełk).
Niezapłacone przez NFZ kwoty ryczałtu to w Lublinie 6.212.942,85 zł a w Ełku 732.854,30 zł. Szpital nie składał pozwu do sądu o odzyskanie z tego tytułu refundacji kosztów.

Wykaz działań, jakie będą podejmowane celem uzyskania zapłaty za nadwykonania
W 2022 roku Szpital złożył pozew do sądu o odzyskanie kwoty 10 mln zł za nadwykonania ryczałtu w 2021 roku. Nadwykonania w zakresie ryczałtu były skutkiem głównie pandemii wywołanej przez wirusa SARS-COV-2, w wyniku czego zdarzały się sytuację że Izba Przyjęć Szpitala Wojskowego była jedyną placówką medyczną udzielającą świadczeń. Pozostałe placówki tj. SOR zlokalizowany przy Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego SPZOZ w LUBLINIE, a także SOR zlokalizowany przy Samodzielny Publiczny Szpitalu nr 4 i nr 1 w wyniku pandemii i podyktowanym przez to brakiem personelu lekarskiego oraz pielęgniarskiego były zawieszane. Podobnie sytuacja przedstawia się w przypadku oddziału neurologicznego oraz kardiologicznego na których można zaobserwować wzrost ilości hospitalizacji co było skutkiem zawieszania oddziałów o w/w profilach w innych placówkach medycznych. Dowodem powyższych działań jest znaczny wzrost udzielonych porad na Izbie Przyjęć Szpitala. W roku 2021 liczba ta osiągnęła liczbę 11 000 porad, przy ilości około 5 000 w latach poprzednich. Wzrost liczby porad przełożył się automatycznie na wzrost liczby hospitalizacji. Na wzrost liczby pacjentów hospitalizowanych przełożył się również fakt przekształcenia SP ZOZ MSWiA w „szpital jednoimienny", tzn. szpital udzielał świadczeń jedynie dla pacjentów zarażonych wirusem SARS-COV-2. Z uwagi na powyższe Szpital w Lublinie poniósł koszty leczenia a nie otrzymał nawet części refundacji wynikającej z poniesionych kosztów zmiennych.

2.2 Lecznictwo stacjonarne.

Działalność medyczna szpitala prowadzona jest na bazie 14 oddziałów szpitalnych w Lublinie oraz 11 oddziałach szpitalnych w Filii w Ełku.

Tabela nr 3 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2022 r.

	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek	Ocena wysokości kontraktu z NFZ do posiadanego potencjału
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
KLINIKA CHORÓB WEWNĘTRZNYCH	3 708 082,53	3 811 539,58	103 457,05	103	85,12	za niska
ODDZIAŁ DERMATOLOGICZNY	81 000,00	83 613,10	2 613,10	103	9,04	
ODDZIAŁ NEUROLOGICZNY Z UDAROWYM	5 727 708,20	5 778 033,62	50 325,42	101	62,42	
PODODDZIAŁ REHABILITACJI NEUROLOGICZNEJ	751 905,20	750 411,99		100		
ODDZIAŁ INTENSYWNEJ TERAPII	5 749 287,26	6 415 084,34	665 797,08	112	70,58	za niska
KLINIKA GINEKOLOGII	3 426 058,58	2 892 331,37		84	40,05	
ODDZIAŁ CHIRURGII	6 578 939,28	6 945 181,71	367 542,33	106	65,77	za niska
ODDZIAŁ CHIRURGII OKOLOGICZNEJ	1 832 634,48	2 127 128,06	294 500,69	116	37,29	za niska
ODDZIAŁ CHIRURGII URAZOWEJ ORTOPEDII	6 948 312,81	6 951 883,11	157 720,17	100	64,8	za niska
PODODDZIAŁ REHABILITACJI OGÓLNOUSTROJOWEJ PRZY ODDZIALE ORTOPEDII	537 844,80	521 108,23		97		
ODDZIAŁ OKULISTYCZNY	3 250 792,68	3 188 003,60		98	46,38	
ODDZIAŁ OTOLARYNGOLOGICZNY	2 251 187,69	2 421 120,51	138 080,03	108	37,31	za niska

ODDZIAŁ UROLO-GICZNY	6 629 164,45	6 419 098,21		97	73,48	
ODDZIAŁ KARDIO-LOGICZNY	22 348 323,68	27 250 482,02	4 432 906,98	122	70,38	za niska
ODDZIAŁ NEURO-CHIRURGICZNY	13 369 035,21	13 369 035,21	0,00	100	88,58	za niska
ODDZIAŁ GASTRO-ENTEROLOGICZNY	5 565 958,55	5 507 943,61	0,00	100	84,33	za niska
RAZEM LUBLIN	88 756 235,40	94 431 998,27	6 212 942,85	106	59,93	

ODDZIAŁ CHIRUR-GICZNY OGÓLNY	6 225 655,25	6 350 255,87	124 600,62	102%	42,8	za niska
ODDZIAŁ CHIRURGII NACZYNIOWEJ	6 926 077,38	7 028 552,72	102 475,34	101%	54,6	za niska
ODDZIAŁ CHIRURGII URAZOWO- ORTO-PEDYCZNEJ	7 893 960,57	7 930 022,48	36 061,91	100%	47,9	
ODDZIAŁ LECZENIA JEDNEGO DNIA	1 032 377,11	1 032 377,11	-	100%	31,2	
ODDZIAŁ OKULI-STYCZNY	4 176 113,86	4 176 113,86	-	100%	62,9	
ODDZIAŁ DERMATO-LOGICZNY	1 249 814,36	1 249 814,36	-	100%	63,9	
ODDZIAŁ CHORÓB WEWNĘTRZNYCH	3 362 329,44	3 497 637,78	135 308,34	104%	71,9	za niska
ODDZIAŁ ONKOLO-GICZNY	5 744 043,28	6 008 884,91	264 841,63	105%	67,2	za niska
ODDZIAŁ NEURO-CHIRURGICZNY	12 005297,64	12 005 297,64	-	100%	71,3	za niska
OAiIT	3 687 151,08	3 756 717,54	69 566,46	102%	72,1	za niska
ODDZIAŁ NEUROLO-GICZNY	-	-	-			
RAZEM EŁK	52 302 819,97	53 035674,27	732 854,30	101%	58,2	

Pomimo wzrostu kontraktów w dalszym ciągu wartości umów z NFZ są niewystarczające w celu pokrycia kosztów leczenia pacjenta. Powyższe dotyczy wyceny punktowej świadczeń medycznych.

Świadczenie niezapłacone dotyczą zasadniczo przekroczenia tzw ryczałtu (dotyczy obu szpitali).

W 2022 roku hospitalizowano w szpitalu w Lublinie 11 778 osób – zasadniczo poziom z roku ubiegłego. Średni czas leczenia w 2022 roku wyniósł 4,4 dnia i uległ nieznacznemu obniżeniu w porównaniu z rokiem poprzednim. Wykorzystanie łóżek ogółem w oddziałach szpitalnych wyniosło średnio około 62% - wskaźnik ten wzrósł o 5 punktów procentowych.
W Filii w Ełku hospitalizowano 7491 pacjentów, tj o 751 pacjentów więcej niż w roku 2021. Średni czas leczenia w oddziałach szpitalnych wyniósł 3,29 dnia i uległ niewielkiemu skróceniu. Wskaźnik stopnia wykorzystania łóżek wzrósł z 30% do wartości 58%.

Tabela nr 4 Wyniki Finansowe wybranych ośrodków powstawania kosztów w 2022 roku (w zł.)

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
KLINIKA CHORÓB WEWNĘTRZNYCH LUBLIN	10 738 462,87	14 195 740,81	-3 457 277,94
ODDZIAŁ NEUROLOGICZNY Z UDAROWYM LUBLIN	6 791 189,81	8 517 696,79	-1 726 506,98
ODZDIAŁ INTENSYWNEJ TERAPII LUBLIN	6 310 487,19	10 882 392,00	-4 571 904,81
KLINIKA GINEKOLOGII LUBLIN	3 729 716,31	4 541 854,98	-812 138,67
ODDZIAŁ CHIRURGICZNY LUBLIN	7 641 106,33	11 531 682,81	-3 890 576,48
ODDZIAŁ CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ LUBLIN	2 955 654,50	3 937 187,63	-981 533,13
ODDZIAŁ CHIRURGII URAZOWEJ I ORTOPEDII LUBLIN	7 829 459,52	11 400 384,04	-3 570 924,52
ODDZIAŁ OKULISTYCZNY LUBLIN	3 349 540,01	2 555 379,16	794 160,85

ODDZIAŁ OTOLARYNGOLOGICZNY LUBLIN	2 419 023,48	1 934 950,98	484 072,50
ODDZIAŁ UROLOGICZNY LUBLIN	6 924 788,38	7 568 933,52	-644 145,14
ODDZIAŁ KARDIOLOGICZNY Z PRACOWNIĄ HEMODYNAMIKI LUBLIN	23 395 577,58	23 504 303,05	-108 725,47
ODDZIAŁ NEUROCHIRURGICZNY LUBLIN	13 728 635,09	11 657 735,27	2 070 899,82
PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA LUBLIN	2 969 613,28	2 769 259,89	200 353,39
PORADNIA GASTROLOGICZNA LUBLIN	566 666,60	244 240,86	322 425,74
PORADNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO LUBLIN	315 886,52	276 265,01	39 621,51
PORADNIA KARDIOLOGICZNA LUBLIN	431 185,02	228 853,44	202 331,58
PORADNIA DERMATOLOGICZNA LUBLIN	59 425,01	70 810,77	-11 385,77
PORADNIA NEUROLOGICZNA LUBLIN	800 221,17	461 907,61	338 313,56
PORADNIA GINEKOLOGICZNA LUBLIN	466 700,26	274 606,88	192 093,38
PORADNIA CHIRURGICZNA LUBLIN	553 544,33	542 198,23	11 346,10
PORADNIA ORTOPEDYCZNA LUBLIN	739 445,85	546 632,28	192 813,57
PORADNIA OKULISTYCZNA LUBLIN	1 023 556,38	414 766,65	608 789,72
PORADNIA OTOLARYNGOLOGICZNA LUBLIN	230 997,22	297 360,11	-66 362,89
PORADNIA UROLOGICZNA LUBLIN	785 314,05	406 723,68	378 590,38
ZAKŁAD FIZJOTERAPII LUBLIN	5 710 359,92	5 190 558,08	519 801,83
PORADNIA REUMATOLOGICZNA LUBLIN	177 240,21	155 475,63	21 764,57
PORADNIA REHABILITACYJNA LUBLIN	29 017,30	44 251,06	-15 233,77
PORADNIA DIABETOLOGICZNA LUBLIN	58 611,40	41 967,06	16 644,34

PORADNIA NEUROCHIRURGICZNA LUBLIN	51 460,54	40 047,13	11 413,41
OŚRODEK BADAŃ KLINICZNYCH LUBLIN	98 657,62	37 967,04	60 690,58
STOMATOLOGIA LUBLIN	896 976,06	953 649,58	-56 673,52
RAZEM LUBLIN	**111 778 519,81**	**125 225 782,05**	**-13 447 262,24**
Nazwa komórki organizacyjnej	**Przychody ogółem**	**Koszty ogółem**	**Wynik**
ODDZIAŁ CHORÓB WEWNĘTRZYNYCH EŁK	3 766 068,13	5 286 273,34	-1 520 205,21
PDDZIAŁ DERMATOLOGICZNY EŁK	1 387 189,92	1 578 221,89	-191 031,97
OIT EŁK	4 095 876,10	6 187 983,86	-2 092 107,76
ODDZIAŁ CHIRURGII OGÓLNEJ EŁK	6 454 875,47	6 819 698,28	-364 822,82
ODDZIAŁ URAZOWO- ORTOPEDYCZNY EŁK	8 121 309,12	8 755 790,43	-634 481,31
ODDZIAŁ OKULISTYKI EŁK	6 691 659,51	5 916 180,14	775 479,36
SOR EŁK	5 115 117,40	7 262 749,61	-2 147 632,22
ODDZIAŁ ONKOLOGII EŁK	6 177 662,66	6 034 428,03	143 234,63
ODDDZIAŁ CHIRURGII NACZYNIOWEJ EŁK	7 169 799,19	7 545 535,90	-375 736,71
ODDZIOAŁ NEUROCHIRURGII EŁK	12 394 101,94	11 332 848,08	1 061 253,85
TYMCZASOWY ODDZIAŁ ZAKAŹNY EŁK	2 539 485,95	2 692 852,73	-153 366,78
ODDZIAŁ JEDNEGO DNIA OTOLARYNGOLOGIA EŁK	1 081 776,01	1 067 062,50	14 713,51
POZ EŁK	1 991 206,91	1 973 049,09	18 157,82
GABINET MEDYCYNY PRACY EŁK	103 804,40	212 563,90	-108 759,50
PORADNIA GASTROLOGICZ-	226 642,37	257 276,36	-30 633,99

NA EŁK			
PORADNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO EŁK	766 642,62	648 375,59	118 267,03
PORADNIA KARDIOLOGICZNA EŁK	447 083,52	400 274,98	46 808,54
PORADNIA DERMATOLOGICZNA EŁK	477 402,03	352 355,75	125 046,28
PORADNIA NEUROLOGICZNA EŁK	1 454 054,96	1 088 527,78	365 527,18
PORADNIA GINEKOLOGICZNA EŁK	874 731,21	670 389,88	204 341,33
PORADNIA CHIRURGICZNA EŁK	1 718 654,08	1 431 536,84	287 117,24
PORADNIA NEUROCHIRURGICZNA	736 473,51	755 838,12	-19 364,61
PORADNIA CHIRURGII URAZOWO ORTOPEDYCZNEJ EŁK	950 335,42	847 775,83	102 559,59
PORADNIA OKULISTRYCZNA EŁK	1 369 139,60	753 658,86	615 480,74
PORADNIA OTOLARYNGOLOGICZNA EŁK	754 884,05	616 377,83	138 506,22
PORADNIA UROLOGICZNA EŁK	656 846,62	552 941,44	103 905,18
PRACOWNIA FIZJOTERAPII EŁK	543 906,29	796 928,44	-253 022,15
PUNKT SZCZEPIEŃ COVID EŁK	605 061,18	242 979,25	362 081,93
PORADNIA ONKOLOGICZNA EŁK	376 818,75	385 972,49	-9 153,74
PORADNIA CHIRURGII NACZYNIOWEJ EŁK	745 838,55	582 510,01	163 328,53
PRACOWNIA ENDOSKOPII EŁK	567 911,91	785 652,83	-217 740,92
PORADNIA STOMATOLOGICZNA EŁK	842 367,23	972 814,93	-130 447,70
RAZEM EŁK	**81 204 726,59**	**84 807 425,02**	**-3 602 698,43**

Przedstawiona analiza po stronie przychodów nie zawiera tzw amortyzacji przychodowej, która ewidencjonowana jest w księgach rachunkowych w pozostałych przychodach operacyjnych szpitala. Powyższe dotyczy równowartości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji. Wyniki finansowe przedstawiają więc pełne koszty amortyzacji środków trwałych (nieruchomości, sprzęt medyczny) bez względu na źródła ich finansowania.

W szpitalu w Lublinie dodatnie wyniki finansowe wypracowały :
- oddział okulistyczny
- oddział laryngologiczny
- oddział neurochirurgiczny
oraz
- poradnie podstawowej opieki zdrowotnej i 12 poradni specjalistycznych (na 16)
- zakład fizjoterapii
- ośrodek badań klinicznych

W szpitalu w Ełku dodatnie wyniki finansowe wypracowały :
- oddział okulistyczny
- oddział onkologii
- oddział neurochirurgii
- oddział jednego dnia otolaryngologia
oraz
- poradnie podstawowej opieki zdrowotnej i 11 poradni specjalistycznych (na 16)
- punkt szczepień covid

Tabela nr 5 Baza łóżkowa (w dniu 31 grudnia)

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łóżek					adres
		2021	2022	Plan na 2023 rok do 30 czerwca 2023	Plan na 2024	Plan na 2025	
1	CHIRURGICZNY LUBLIN	17	13	15	**15**	**15**	20-049 Lublin Al. Racławickie 23
2	DERMATOLOGICZNY LUBLIN	15	8	1	**10**	**10**	20-049 Lublin Al. Racławickie 23
3	GASTROLOGICZNY LUBLIN	19	22	22	**22**	**22**	20-049 Lublin Al. Racławickie 23
4	KLINIKA GINEKOLOGII LUBLIN	12	10	10	**10**	**10**	20-049 Lublin Al. Racławickie 23
5	LARYNGOLOGICZNY LUBLIN	8	6	6	**6**	**6**	20-049 Lublin Al. Ra-

							cławickie 23
6	NEUROLOGICZNY LUBLIN	34	31	22	**26**	**26**	20-049 Lublin Al. Racławickie 23
7	INTENSYWNEJ TERAPII LUBLIN	5	5	5	**5**	**5**	20-049 Lublin Al. Racławickie 23
8	OKULISTYCZNY LUBLIN	8	7	7	**7**	**7**	20-049 Lublin Al. Racławickie 23
9	REHABILITACJI LUBLIN	23	22	10	**20**	**20**	20-049 Lublin Al. Racławickie 23
10	ORTOPEDYCZNY LUBLIN	18	17	17	**17**	**17**	20-049 Lublin Al. Racławickie 23
11	KLINIKA CHORÓB WEWNĘTRZNYCH LUBLIN	24	23	14	**27**	**27**	20-049 Lublin Al. Racławickie 23
12	KARDIOLOGICZNY LUBLIN	24	24	24	**24**	**24**	20-049 Lublin Al. Racławickie 23
13	REHABILITACJI KARDIOLOGICZNEJ LUBLIN	10	10	10	10	10	20-049 Lublin Al. Racławickie 23
14	UROLOGICZNY LUBLIN	10	10	10	10	10	20-049 Lublin Al. Racławickie 23
15	NEUROCHIRURGICZNY LUBLIN	10	10	10	10	10	20-049 Lublin Al. Racławickie 23
16	ODDZIAŁ COVID+OIT/COVID LUBLIN (w okresie I - II i XI-XII)	30	10	0	0	0	20-049 Lublin Al. Racławickie 23
17	CHIRURGIA ONKOLOGICZNA (OD CZERWCA 2021)	8	10	10	10	10	20-049 Lublin Al. Racławickie 23

	RAZEM LUBLIN	**275**	**238**	**193**	**229**	**229**	
1.	Oddział Chirurgiczny Ogólny	18	18	18	18	18	19-300 Ełk, Kościuszki 30
2.	Oddział Chirurgii Naczyniowej	7	7	7	7	7	19-300 Ełk, Kościuszki 30
3.	Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	20	20	20	20	20	19-300 Ełk, Kościuszki 30
4.	Otorynolaryngologia/Oddział Jednego Dnia	10	4	4	4	4	19-300 Ełk, Kościuszki 30
5.	Oddział Okulistyczny	7	7	7	7	7	19-300 Ełk, Kościuszki 30
6.	Oddział Dermatologiczny	10	10	10	10	10	19-300 Ełk, Kościuszki 30
7.	Oddział Chorób Wewnętrznych	20	20	20	20	20	19-300 Ełk, Kościuszki 30
8.	Oddział Onkologiczny	10	10	10	10	10	19-300 Ełk, Kościuszki 30
9.	Oddział Neurochirurgiczny	10	10	10	10	10	19-300 Ełk, Kościuszki 30
10.	OAiIT	5	5	5	5	5	19-300 Ełk, Kościuszki 30
11.	Oddział Neurologiczny	23	0	28	28	28	19-300 Ełk, Kościuszki 30
12.	SOR	7	7	7	7	7	19-300 Ełk, Kościuszki 30
RAZEM EŁK		**147**	**118**	**146**	**146**	**146**	

2.3 **Lecznictwo ambulatoryjne.**

Ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne realizowane są w 16 poradniach w Lublinie oraz 16 poradniach w Filii w Ełku.

Tabela nr 6 Szczegółowe informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego - dane za 2022 r. (w zł)

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			
PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA LUBLIN	2 969 613,28	2 738 104,42	2 769 259,89	200 353,39	33139
PORADNIA GASTROLOGICZNA LUBLIN	566 666,60	163 109,72	244 240,86	322 425,74	2176
PORADNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO LUBLIN	315 886,52	35 078,20	276 265,01	39 621,51	394
PORADNIA KARDIOLOGICZNA LUBLIN	431 185,02	405 521,52	228 853,44	202 331,58	3315
PORADNIA DERMATOLOGICZNA LUBLIN	59 425,01	48 876,09	70 810,77	-11 385,77	789
PORADNIA NEUROLOGICZNA LUBLIN	800 221,17	462 275,76	461 907,61	338 313,56	5328
PORADNIA GINEKOLOGICZNA LUBLIN	466 700,26	358 642,88	274 606,88	192 093,38	2817
PORADNIA CHIRURGICZNA LUBLIN	553 544,33	548 902,12	542 198,23	11 346,10	5093
PORADNIA ORTOPEDYCZNA LUBLIN	739 445,85	733 039,88	546 632,28	192 813,57	7218
PORADNIA OKULISTYCZNA LUBLIN	1 023 556,38	683 491,01	414 766,65	608 789,72	4762
PORADNIA OTOLARYNGOLOGICZNA LUBLIN	230 997,22	147 047,04	297 360,11	-66 362,89	1577
PORADNIA UROLOGICZNA LUBLIN	785 314,05	792 269,70	406 723,68	378 590,38	5190
PORADNIA NEUROCHIRURGICZNA LUBLIN	51 460,54	52 785,66	40 047,13	11 413,41	910
PORADNIA REHABILITACYJNA LUBLIN	29 017,30	29 552,35	44 251,06	-15 233,76	834
ZAKŁAD FIZJIOTERAPII LUBLIN	5 710359,92	2 248 432,43	5 190 558,08	519 801,84	1904
PORADNIA REUMATOLOGICZNA LUBLIN	177 240,21	171 850,99	155 475,63	21 764,58	1960
PORADNIA DIABETOLOGICZNA	58 611,40	58 276,77	41 967,06	16 644,34	767

STOMATOLOGIA LUBLIN	896 976,06	610 609,67	953 649,58	-56 673,52	3580
ogółem Lublin	**15 866221,13**	**10 287 866,21**	**12 959 573,96**	**2 906 647,16**	**81753**
Nazwa poradni	**Przychody**		**Koszty ogółem**	**Wynik finansowy**	**Liczba porad**
	ogółem	**w tym wartość kontraktu z NFZ**			
Poradnia POZ - Ełk	1 991 206,91	1 880 141,56	1 973 049,09	18 157,82	23 026
Gabinet Medycyny Pracy Ełk	103 804,40		212 563,89	-108 759,49	1 044
Poradnia Gastrologiczna - Ełk	226 642,37	131 351,33	257 276,36	-30 633,99	1 706
Poradnia Zdrowia Psychicznego - Ełk	766 642,62	499 280,98	648 375,59	118 267,03	11 003
Poradnia Kardiologiczna - Ełk	447 083,52	271 699,02	400 274,98	46 808,54	1 416
Poradnia Dermatologiczna - Ełk	477 402,03	454 529,67	352 355,75	125 046,28	4 515
Poradnia Neurologiczna - Ełk	1 454 054,96	769 365,69	1 088 527,77	365 527,19	9 902
Poradnia Ginekologiczna - Ełk	874 731,21	852 791,19	670 389,88	204 341,33	2 976
Poradnia Chirurgiczna - Ełk	1 718 654,08	1 541 132,06	1 431 536,84	287 117,24	6 294
Poradnia Neurochirurgiczna - Ełk	736 473,51	574 766,39	755 838,12	-19 364,61	5 518
Poradnia Chirurgii Urazowo - Ortopedycznej - Ełk	950 335,42	624 438,79	847 775,83	102 559,59	7 510
Poradnia Okulistyczna - Ełk	1 369 139,60	962 754,49	753 658,86	615 480,74	9 005
Poradnia Otolaryngologiczna - Ełk	754 884,05	292 505,64	616 377,83	138 506,22	7 471
Poradnia Urologiczna - Ełk	656 846,62	583 115,09	552 941,44	103 905,18	3 094
Pracownie Fizjoterapii - Ełk	543 906,29	480 060,94	796 928,44	-253 022,15	2 016
Punkt szczepień COVID 19 - Ełk	605 061,18	588 311,03	242 979,25	362 081,93	8 944
Poradnia Onkologiczna - Ełk	376 818,75	253 947,76	385 972,49	-9 153,74	2 773
Poradnia Chirurgii Naczyniowej - Ełk	745 838,55	446 799,65	582 510,01	163 328,53	3 991
Pracownia Endoskopii - Ełk	567 911,91	526 084,38	785 652,83	-217 740,92	1 214

Poradnia Stomatologiczna - Ełk	842 367,23	690 934,07	972 814,93	-130 447,70	4 122
ogółem Ełk	**16 209805,20**	**12 424 009,73**	**14 327 800,20**	**1 882 005,00**	**117540**

Ocena funkcjonowania lecznictwa ambulatoryjnego
Wartość zawartych umów nie daje możliwości wykorzystania potencjału szpitala. Od lipca 2021 roku świadczenia wykonywane w poradniach specjalistycznych są nielimitowane. Powyższe pozwoliło na nieznaczne skrócenie kolejek do lekarzy specjalistów. Jednakże w zakresie wyceny NFZ tych procedur to w dalszym ciągu przychody nie pokrywają ponoszonych kosztów. W dużym stopniu wyniki finansowe poradni poprawiają przychody z MON – RWKL.

2.4 Lecznictwo dzienne.

Ocena funkcjonowania lecznictwa dziennego
W szpitalu w Lublinie lecznictwo dzienne dotyczy rehabilitacji ambulatoryjnej oraz oddziału rehabilitacji ogólnoustrojowej w ośrodku dziennym i rehabilitacji kardiologicznej realizowanej w ramach KOS. W szpitalu w Ełku te procedury realizowane są w odniesieniu do świadczeń w zakresie laryngologii. Wartość zawartych umów w obu placówkach daje możliwość wykorzystania potencjału Szpitala.

2.4 Blok operacyjny.

W szpitalu w Lublinie znajdują się 2 bloki operacyjne. W strukturze bloków znajduje się 7 sal operacyjnych, w tym jedna okulistyczna przy oddziale.

Na Terenie centralnego bloku operacyjnego w Lublinie znajdują się 4 nowoczesne sale operacyjne, z których korzystają: oddział chirurgiczny, ortopedyczny, urologiczny, ginekologiczny i laryngologiczny.

W pomieszczeniach dawnego bloku operacyjnego znajdują się 2 sale operacyjne oraz 2 sale zabiegowe, z których korzystają: oddział neurochirurgiczne i laryngologiczny.

Ponadto w szpitalu w Lublinie znajdują się 3 pracownie zabiegowe: endoskopowa, urologiczna i hemodynamiki.

W Filii szpitala w Ełku znajdują się 4 sale operacyjne oraz sala hybrydowa, z której korzysta oddział chirurgii naczyniowej.

Ocena funkcjonowania bloku operacyjnego
Potencjał osobowy i infrastrukturalny szpitala może być wykorzystany w bardziej optymalny sposób Prowadzone są analizy w związku z wysokimi kosztami dotyczącymi funkcjonowania bloku operacyjnego i anestezjologii. Praca na bloku operacyjnym została przeorganizowana celem efektywniejszego wykorzystania czasu pracy personelu bloku oraz operatorów a także właściwego zaadresowania praw i obowiązków uczestników planowania i realizacji planu operacyjnego. Szpital posiada wysoki potencjał w tym zakresie. **Ponadto w najbliższym czasie uruchomiona zostanie poradnia preanestetyczna, która powinna ograniczyć pewne negatywne zjawiska.** Na starej części bloku operacyjnego planowane jest uruchomienie pracowni radiologii zabiegowej, co zwiększy zakres oraz rentowność świadczeń w zakresie neurochirurgii. Sale operacyjne w obu placówkach wyposażone są w wysokospecjalistyczny sprzęt a wyposażenie gwarantuje zachowanie ciągłości realizacji zabiegów.

2. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2023 – 2025.

Zasadniczo zarówno w szpitalu w Lublinie jak i w Filii w Ełku planujemy utrzymanie dotychczasowych rodzajów i zakresów udzielanych świadczeń zdrowotnych (leczenie szpitalne, ambulatoryjna opieka specjalistyczna, stomatologia, podstawowa opieka zdrowotna, ambulatoryjne świadczenia kosztochłonne, profilaktyczne programy zdrowotne opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień). Planowane są jednak pewne zmiany w zakresie dotychczasowej struktury organizacyjnej szpitala w celu ograniczenia strat w tym rezygnacja z najmniej rentownych zakresów oraz rozszerzenia działalności z zakresie kształcenia lekarzy (Kliniki uniwersyteckie)

W ramach oddziału kardiologicznego w Lublinie planujemy utworzenie pododdziału kardiochirurgii. Oddział powinien istnieć dla realizacji kompleksowej opieki nad pacjentem po zawale mięśnia sercowego.

W Szpitalu w Lublinie planowany jest dalszy rozwój oddziałów kardiologii i neurochirurgicznego (nadbudowa). Analizujemy plany utworzenia w szpitalu w Lublinie oddziału zakaźnego.

Prowadzone w ostatnim okresie analizy finansowych komórek organizacyjnych pod względem ponoszonych kosztów i osiąganych przychodów (wycena NFZ) wskazują na konieczność rozszerzenia działalności komórek organizacyjnych przynoszących zyski a ograniczenie lub likwidację ośrodków powstawania kosztów, które z roku na rok powiększają stratę finansową.

W 2023 planujemy w szpitalu w Lublinie uruchomienia działalności szpitalnego oddziału ratunkowego, jednakże z uwagi na braki w lekarskiej obsadzie etatowej w tym lekarzy radiologów nie możemy uruchomić oddziału.

Poniżej przedstawimy zasadnicze plany w zakresie działalności medycznej:

- Uzyskanie wyższego kontraktu z NFZ na realizację świadczeń zdrowotnych głównie w zakresie procedur odrębnie kontraktowanych (limitowanych i nielimitowanych)
- Pozyskanie potencjału w postaci personelu lekarskiego w tym lekarzy radiologów w celu otworzenia Szpitalnego Oddziału Ratunkowego - SOR
- Nawiązanie współpracy z Katolickim Uniwersytetem Lubelskim w zakresie utworzenia wydziału lekarskiego i kształcenia studentów (kliniki)
- Utworzenie Oddział Chorób Zakaźnych w Lublinie i nowego budynku Polikliniki
- Zakończenie zadania: Nadbudowa głównego budynku szpitala z przeznaczeniem na oddział neurochirurgii, kardiologii oraz rehabilitacji kardiologicznej i neurologicznej
- Utworzenie pracowni radiologii zabiegowej wraz z salą hybrydową w ramach oddziału neurochirurgicznego
- Przystosowanie pomieszczeń przyziemia szpitala dla potrzeb ambulatoryjnej opieki specjalistycznej co pozwoli na uwolnienie pomieszczeń w oddziałach szpitalnych i optymalizację udzielanych świadczeń
- Rozszerzenie świadczeń medycznych w zakresie onkologii i bariatrii
- Utworzenie Centrum Innowacji i Diagnostyki Schorzeń Neuroinfekcyjnych w Filii Ełku: Pracowni diagnostyki i leczenia boreliozy oraz Pracowni komórek macierzystych
- Utworzenie pracowni Rezonansu magnetycznego 3T w Filii w Ełku.
- Rozszerzenie świadczeń medycznych w zakresie mechanicznej trombektomii w Filii w Ełku

3. Inwestycje oraz istotne remonty planowane do realizacji w latach 2023-2025.

Tabela nr 7 Planowane inwestycje w latach 2023 -2025.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Przebudowa wewnętrznego	2 200 000,00	Rezerwa budżetowa	2023	

układu komunikacji wraz z infrastrukturą towarzyszącą 1. Wojskowego Szpitala Klinicznego z Polikliniką Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lublinie		PRM		Usprawnienie komunikacji na terenie SPZOZ w związku z planowanym utworzeniem SOR. Uszczelnienie systemu poboru opłat.
Nadbudowa budynku głównego Szpitala z przeznaczeniem na oddział neurochirurgii, kardiologii oraz rehabilitacji kardiologicznej i neurologicznej	144 467 400,00	Dotacja MON/Wkład własny	2020-2025	Zagospodarowanie powierzchni nieużytkowego strychu. Poprawa komfortu pracy pracowników. Poprawa komfortu pacjentów. Poprawa standardu wykonywanych procedur medycznych poprzez wprowadzenie nowych rozwiązań technologicznych (sala hybrydowa). Poprawa stanu technicznego infrastruktury (budynek główny Szpitala)
Przebudowa Zakładu Diagnostyki Obrazowej wraz z utworzeniem Pracowni radiologii	16 600 000,00	Dotacja MON/Wkład własny	2024	Poprawa jakości, konkurencyjności i rozszerzenie oferowanych świadczeń zdrowotnych w oparciu o nowe,

interwencyjnej				mniej inwazyjne technologie medyczne. Inwestycja służąca poprawie funkcjonowania podmiotu leczniczego
Przebudowa estakady z drogą dojazdową do Szpitalnego Oddziału Ratunkowego 1WszKzP SPZOZ w Lublinie Filia w Ełku	5 367 450,00	Dotacja MON/Wkład własny	2022-2023	Poprawa bezpieczeństwa pacjentów poprzez umożliwienie bezpośredniego dojazdu do SOR
Przebudowa budynku tlenowni	990 000,00	Dotacja MON/Wkład własny	2023-2024	Inwestycja niezbędna do przeprowadzenia ze względu na stan techniczny budynku w celu zapewnienia ciągłości świadczeń medycznych
Przebudowa i doposażenie Kliniki Chorób Wewnętrznych, Oddziału Dermatologii oraz Oddziału Gastroenterologii	26 400 000,00	Dotacja MON/Wkład własny	2024-2026	Poprawa jakości i kompleksowości świadczonych usług medycznych
Wymiana dźwigów osobowych w centrum rehabilitacji oraz budynku POZ	3 300 000,00	Dotacja MON/Wkład własny	2024-2024	Inwestycja niezbędna do przeprowadzenia ze względu na stan techniczny budynku w celu zapewnienia

				ciągłości świadczeń medycznych
Przebudowa budynku nr 25 do celów przechowywania odpadów medycznych	990 000,00	Dotacja MON/Wkład własny	2024	Inwestycja niezbędna do przeprowadzenia ze względu na stan techniczny budynku
Przebudowa gabinetów podstawowej opieki zdrowotnej oraz poradni specjalistycznych	22 000 000,00	Dotacja MON/Wkład własny	2025 - 2026	Inwestycja służąca dostosowaniu do wymogów Ministra Zdrowia, Ministra Infrastruktury, ppoż., mająca istotny wpływ na dalszą działalność podmiotu
Dostosowanie budynku głównego do wymogów ppoż.	33 000 000,00	Dotacja MON/Wkład własny	2024-2026	Inwestycja służąca dostosowaniu do wymogów Ministra Zdrowia, Ministra Infrastruktury, ppoż., mająca istotny wpływ na dalszą działalność podmiotu
Przebudowa i doposażenie Oddziału neurologii z Oddziałem udarowym oraz Oddziału ginekologii	26 400 000,00	Dotacja MON/Wkład własny	2024 - 2026	Inwestycja służąca dostosowaniu do wymogów Ministra Zdrowia, Ministra Infrastruktury, ppoż., mająca istotny wpływ na dalszą działalność podmiotu
Przebudowa pomieszczeń	2 200 000,00	Dotacja MON/Wkład	2024	Inwestycja służąca dostosowaniu do

archiwum		własny		wymogów Ministra Zdrowia, Ministra Infrastruktury, ppoż., mająca istotny wpływ na dalszą działalność podmiotu
Przebudowa i doposażenie Oddziału Okulistyki, Oddziału chirurgii urazowo – ortopedycznej z pododdziałem rehabilitacji	24 200 000,00	Dotacja MON/Wkład własny	2025 - 2027	Inwestycja służąca dostosowaniu do wymogów Ministra Zdrowia, Ministra Infrastruktury, ppoż., mająca istotny wpływ na dalszą działalność podmiotu
Utwardzenie terenu za budynkiem nr 40 na terenie kompleksu wojskowego K-790	121 602,72	Środki własne	2023	Poprawa bezpieczeństwa pacjentów

Tabela nr 8 – planowane istotne remonty w latach 2023 - 2025.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Adaptacja pomieszczeń na potrzeby poradni specjalistycznych w budynku głównym Szpitala	543 000,00	Środki własne	2023	Poprawa jakości i kompleksowości świadczonych usług medycznych

4. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r.

5.1 Informacja o istotnych zdarzeniach, które miały wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Za 2022 rok na podstawie aktualnych przychodów i kosztów w szpitalu wypracowano zysk w wysokości 2.221.538 zł. Obie placówki wypracowały zysk: w szpitalu w Lublinie w wysokości 1.376.075,74 zł, a w Filii w Ełku w wysokości 845.462,26 zł.

Jak wynika z rachunku zysków i strat, szpital na działalności podstawowej osiągnął stratę w wysokości 14.342.699,97 zł, która jest niższa w porównaniu z rokiem poprzednim o 4,7 mln zł (w 2021 roku była niższa o 11 ml zł). Pozostałe przychody operacyjne szpitala (w tym amortyzacja od środków trwałych finansowanych z dotacji w kwocie 17.655.733,11 zł.) powodują poprawę wyniku finansowego szpitala.

Struktura przychodów zasadniczo pozostała na poziomie 2021 roku. Przychody ogółem szpitala wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 17%. Wzrost wartości przychodów dotyczy zasadniczo wszystkich rodzajów działalności. W odniesieniu do realizacji świadczeń zdrowotnych największy wzrost przychodów nastąpił w zakresie diagnostyki medycznej, porad specjalistycznych i zakładu rehabilitacji. Przychody z działalności medycznej szpitala wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 30,6 mln zł w tymo 20,8 mln zł w zakresie leczenia szpitalnego. Przychody z NFZ w szpitalu w Lublinie wzrosły o 18% tj o kwotę 18,6 mln zł a w Filii w Ełku o 14 tj. o kwotę 9,7 mln zł. Znaczny, bo 23% wzrost przychodów odnotowano ze sprzedaży usług niemedycznych. Powyższe głównie dotyczy otrzymywanych środków dla rezydentów i stażystów na pokrycie ich wynagrodzeń. Spadek przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów związany jest z zakończeniem działalności bufetu. Pomieszczenia na potrzeby tej działalności zostały wynajęte.

W 2022 roku struktura kosztów zasadniczo pozostała na poziomie 2021 roku. Wzrósł nieznacznie udział kosztów usług obcych w tym kontraktów. Powyższe spowodowane było głównie niespotykanym wzrostem ceny za punkt procedury medycznej (od 25% do 51%) a lekarze na umowach cywilno prawnych opłacani są w większości jako procent od wartości procedury medycznej. Od 1 lipca 2022 roku środki z NFZ, które szpital otrzymywał na wzrost wynagrodzeń dla personelu medycznego zostały włączone w cenę procedury medycznej. Dynamika wzrostu kosztów rodzajowych jest niższa niż w roku poprzednim. Koszty ogółem szpitala w stosunku do 2021 roku wzrosły o 15%. Najwyższy wzrost kosztów bo o 25% to wzrost usług obcych w tym kontraktów.
W roku badanym nastąpił również znaczy wzrost kosztów zakupu usług diagnostycznych na zewnątrz, usług informatycznych, telekomunikacyjnych oraz remontów, napraw i konserwacji urządzeń wentylacyjnych i klimatyzacyjnych w związku ze wzrostem cen. Ponadto znaczny wzrost kosztów spowodowany wzrostem cen odnotowaliśmy także w zakresie zakupu energii (od 15% do 28%) oraz zakupu materiałów (8%). Koszty wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników wzrosły odpowiednio od 12% do 16%. W wyniku przeprowadzonej analizy finansowej obu placówek szpitala ustalono, że przychody ogółem z rachunku zysków i strat w 2022 roku stosunku do 2021 roku w szpitalu w Ełku wzrosły o 15% a w szpitalu w Lublinie o 18% (rok poprzedni odpowiednio 36% i 27%). Koszty ogółem w szpitalu w Ełku wzrosły o 19% a szpitala w Lublinie o 12% (rok poprzedni odpowiednio 14% i 23%).
Powyższe przyczyniło się do osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego w obu placówkach – przychody rosły szybciej niż koszty.
Szpital w Lublinie poprawił swój wynik finansowy w porównaniu z rokiem poprzednim ze straty finansowej (-5,5 mln zł) na zysk 1,4 mln zł. Szpital w Ełku w 2022 roku wypracował zysk

w wysokości 845 tys. zł, ale w porównaniu do roku poprzedniego (zysk 3,9 mln zł) pogorszył swój wynik finansowy.

W celu poprawy płynności finansowej, złożony został do sądu pozew o odzyskanie z NFZ nadwykonań ryczałtu z 2021 roku w wysokości 10 mln zł. Nadwykonania te były zasadniczo skutkiem pandemii wywołanej wirusem SARS-COV-2. W 2021 roku zdarzały się sytuacje, że izba przyjęć szpitala w Lublinie była jedną z nielicznych placówek medycznych udzielających świadczeń. Pozostałe placówki gdzie zlokalizowany był SOR z powodu braku personelu w czasie pandemii miały ograniczone możliwości przyjęcia pacjentów. Szpital nasz zobowiązany był udzielać świadczeń w oddziałach: kardiologicznym, chirurgicznym, neurologicznym i ortopedycznym. Uzyskana kwota nie poprawi wyniku finansowego ale znacznie poprawiłaby płynność finansową szpitala.
W 2022 roku rozliczono w księgach zadanie:

- Przebudowa traktu żywieniowego o wartości 7.430.682,68 zł.
- Adaptacja pomieszczeń izby przyjęć na potrzeby szpitalnego oddziału ratunkowego o wartości 918.507,80 zł
- Wymiana pokrycia dachu wraz z dostosowaniem do wymogów p.poż. budynek nr 90 w wartości 1.124.712 zł
- Modernizacja gazów medycznych w wartości 1.720.000,80 zł

W 2022 roku Szpital otrzymał z MON dotację w wysokości 28.340.887,49 zł. Szpital w Lublinie otrzymał kwotę 24.997.723,49 zł w tym z PMT 19.641.060 zł i na inwestycje budowlane 5.356.663,49 zł. Szpital w Ełku otrzymał 3.343.164 zł dotacji w tym z PMT 2.362.164 zł i na inwestycje budowlane 981.000 zł. Z Ministerstwa Zdrowia Szpital w Lublinie otrzymał dotacje w wysokości 2.618.917,94 zł a Szpital w Ełku 488.851,84 zł.
W zakresie darowizn środków trwałych Szpital otrzymał sprzęt o wartości 720.730 zł. Na zakup środków trwałych szpital wydatkował z własnych środków 2.974.934,85 zł, a na inwestycje budowlane 510.699,73 zł.
W 2022 roku obie placówki otrzymały środki z NFZ na podniesienie poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych świadczeniodawców w wysokości 798.710 zł z tego na zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przeznaczono 643.480 zł. Szpital w Lublinie otrzymał kwotę 398.710 zł, a Szpital w Ełku kwotę 400.000 zł.
Szpital w 2022 roku korzystał z tzw. linii kredytowej do kwoty 9 mln zł w BGK.
Na dzień 31.12.2022 roku Szpital posiadał kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 7.105.965,09 zł.

W roku 2022 roku koszty finansowe w stosunku do 2021 roku wzrosły o 27%.
Szpital nie posiada zobowiązań wymagalnych publicznoprawnych. Zobowiązania były regulowane w szpitalu średnio co 52 dni na co wskazuje wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach, który nieznacznie został obniżony w stosunku do roku poprzedniego. Kwota zobowiązań krótkoterminowych szpitala z tytuły dostaw i usług wzrosła o 14% w stosunku do roku poprzedniego. Na dzień 31.12.2022 roku szpital posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 14.239.947,80 zł z terminami płatności należności głównej z miesiąca lipca 2022 roku.

Szpital posiada 41,2 mln zł nierozliczonych strat z lat ubiegłych.
Szpital nie posiada majątku na Funduszu Zakładu.

W 2022 roku Szpital wykorzystał środki z MON na kształcenie osób wykonujących zawody medyczne w wysokości 213.230 zł, w tym w programie: Wsparcie Absolwenta 16.230 zł. Z dotacji skorzystało 189 osób w tym 29 absolwentów.

W szpitalu w Lublinie w dalszym ciągu borykamy się z brakami lokalowymi.

Zasadnicza cześć działalności szpitala w Lublinie wykonywana jest w budynku szpitala. Budynek, z uwagi na fakt wybudowania jeszcze w latach międzywojennych wymaga ciągłych remontów, modernizacji i dostosowania do wymogów rozporządzenia Ministra Zdrowia. Uruchomienie Centralnego Bloku Operacyjnego pozwoliło na uwolnienie części pomieszczeń dla potrzeb realizacji nowych świadczeń zdrowotnych, jednakże w dalszym ciągu Szpital potrzebuje środków na modernizację oddziałów a nawet wybudowanie nowego budynku dla potrzeb Polikliniki i części administracyjnej. Powyższe pozwoliłoby na dalszy rozwój działalności medycznej szpitala.

Z uwagi na fakt, iż szpital w Lublinie posiada bardzo dużą konkurencję na rynku usług zdrowotnych, a pomimo, że realizujemy wzrosty stawek zasadniczych to w dalszym ciągu nie oferuje najwyższych w regionie stawek wynagrodzenia dla personelu medycznego. Z tego powodu narażeni jesteśmy na odejścia personelu do innych placówek oraz na roszczenia o wzrost stawek wynagrodzenia zasadniczego.

Również w Filii szpitala w Ełku stan techniczny obiektów infrastruktury nie zabezpiecza wszystkich wymagań w zakresie bieżącej eksploatacji i powoduje zwiększanie kosztów utrzymania szpitala.

5.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	0,92	3
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	1,32	3
wskaźnik zyskowność	Wynik netto x 100%		

i aktywów (%)	średni stan aktywów, gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2	0,86	3

Interpretacja wyników
Wskaźniki zyskowności w 2022 roku uległy zdecydowanej poprawie. Wskaźnik zyskowności pokazuje o ile osiągane przychody były wyższe od kosztów. W 2022 roku przychody szpitala (17%) rosły szybciej niż koszty (15%). Szpital poprawił swój wynik finansowy w porównaniu z rokiem poprzednim – osiągnął zysk i wskaźniki zyskowności wykazują wartość dodatnią. Z uwagi na powyższe szpital otrzymał w tym zakresie 9 pkt..

2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,69	4
wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,57	8

Interpretacja wyników
Wskaźnik bieżącej płynności finansowej uległ nieznacznej poprawie i wykazuje wartości powyżej 0,6 co jest zjawiskiem pożądanym. Poprawił się również wskaźnik szybkiej płynności z wartości 0,51 do wartości 0,57. Wzrost zapasów o 20% w stosunku do 2021 roku wskazuje na istnienie w dalszym ciągu trudno zbywalnych aktywów. Jednak należności krótkoterminowe wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 32%

a zobowiązania krótkoterminowe o 14%. Z uwagi na to Szpital utrzymał wartość punktową z roku poprzedniego w wysokości odpowiednio 4 i 8.

3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni / w okresie (365) Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2	47	2
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni / w okresie (365) Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2	52,61	7

Interpretacja wyników
Wskaźnik rotacji należności uległ nieznacznemu pogorszeniu tj z 39 dni do 47 dni. Obniżyła się więc wartość punktowa w tym zakresie o 1 jednostkę. Powyższe oznacza , że wydłużył się okres ściągania należności. Szpital nie posiada zobowiązań wymagalnych publicznoprawnych. Zobowiązania były regulowane w szpitalu średnio co 52 dni na co wskazuje wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach i uległ on nieznacznej poprawie w stosunku do roku ubiegłego. W dalszym ciągu jednak wskaźnik ten nie osiągnął granicznej wartości 60 dni. Pomimo trudności płatniczych, powyższa sytuacja pozwoliła na uzyskanie maksymalnej wartości punktowej

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik	(Zobowiązania długoterminowe +		

zadłużenia aktywów (%)	zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem	25,40	10
wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny	1,32	6

Interpretacja wyników
Wskaźnik zadłużenia aktywów otrzymał maksymalną wartość punktową. Powyższe oznacza, że zadłużenie szpitala w stosunku do aktywów wynosi poniżej 26% a przyjętym jest aby udział ten nie przekraczał 50%. Jednak z powodu wzrostu zobowiązań krótkoterminowych (14%) wskaźnik ten uległ nieznacznemu pogorszeniu. Pomimo tego zjawiska Szpital osiągnął wartość punktową 10. Wskaźnik wypłacalności osiągnął wartość 1,32 i również uległ pogorszeniu. Szpital posiada zdolność do regulowania zobowiązań, jednakże zobowiązania ogółem szpitala po odjęciu tworzonych rezerw na świadczenia emerytalne i rentowe przekroczyły kapitał własny szpitala o 13%. Wskaźnik wypłacalności uległ obniżeniu ale wartość punktowa pozostała na poziomie 2021 roku tj 6 punktów.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2022 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	3	5
	Razem	9	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	4	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	8	13
	Razem	12	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	2	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	9	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	6	10
	Razem	16	20
	Łączna wartość punktów	46	70

Za 2022 rok wartość punktowa wskaźników wyniosła 46 punktów, co stanowi 65% wartości maksymalnej. Suma wszystkich punktów w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosła o wartość 8. Przez ostatnie lata szpital ponosił straty finansowe więc wartość punktowa wskaźników zyskowności wynosi 0. W 2022 roku z uwagi na wypracowany dodatni wynik finansowy wskaźniki zyskowności osiągnęły wartość dodatnią – wartość punktowa wzrosła o 9 jednostek. Za sprawą wzrostu przychodów wartość punktowa wskaźników płynności pozostała na poziomie roku poprzedniego tj 4 i 8 punktów. Z powodu nieznacznego wydłużenia czasu odzyskiwania należności wartość punktowa wskaźników efektywności obniżyła się o 1 punkt. Wzrosły zobowiązania szpitala, zwiększył się ich udział w kapitale własnym, jednakże wartość punktowa wskaźników zadłużenia pozostała na poziomie 2021 roku.

W 2022 roku obserwujemy spadek środków pieniężnych. Szpital nie uzyskał dodatnich przepływów z działalności operacyjnej, ale stara się prowadzić odpowiednią działalność w zakresie inwestycji i w tym celu pozyskuje środki finansowe z zewnątrz. Sytuacja taka (ujemne przepływy z działalności operacyjnej) może utrzymywać się jedynie w krótkim czasie. Szpital musi w dalszym ciągu wypracowywać środki własne na działalność bieżąca i na rozwój. Na zakup środków trwałych Szpital z własnych środków wydatkował kwotę 2 974 934,85 zł a na inwestycje budowlane 510 699,73 zł. W roku badanym szpital nie mógł pokryć wydatków inwestycyjnych wpływami z działalności inwestycyjnej (wartość ujemna). Własne i obce (dotacja MON, Ministerstwo Zdrowia, kredyt) źródła finansowania określiły wpływy z działalności finansowej (wartość dodatnia). W 2022 roku Szpital korzystał w tzw. linii kredytowej w rachunku bieżącym do kwoty 9 mln zł.. W zakresie obcych źródeł finansowania w roku badanym Szpital skorzystał z kwot dotacji wyższych w porównaniu z rokiem poprzednim o 8 mln zł.

5. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2023-2025.

*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływa
Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Dogodne położenie szpitala, przypadające na szpital i poliklinikę w centrum miasta, przy głównej trasie komunikacyjnej, co zapewnia pacjentom łatwy dojazd.	Zwiększenie zysku na rynku usług zdrowotnych konkurencyjności	3
Zadłużenie szpitala w związku z wysokimi kosztami funkcjonowania szpitala i niskim kontraktem w latach ubiegłych.	Pozyskanie środków na nowe zakresy świadczeń, negocjacje z NFZ	3
Wysokie kompetencje kadry zarządzającej szpitala na wszystkich szczeblach zarządzania.	Ciągłe podnoszenie kwalifikacji	3
Niskie wykorzystanie potencjału w obrębie bloku operacyjnego	Wprowadzenie działań efektywnościowych w zakresie wykorzystania potencjału w tym nowego sposobu rozliczania bloku operacyjnego	3
Wysokie kwalifikacje personelu lekarskiego, pielęgniarskiego, techników i ratowników medycznych.	Wysoka jakość świadczonych usług	3
Wieloprofilowość szpitala.	Rozwój nowych dziedzin,	3
Konieczność pozyskania dodatkowych środków na modernizację pozostałych oddziałów szpitalnych oraz nowo zorganizowanych oddziałów na nadbudowanej kondygnacji	Dynamiczny rozwój oddziału kardiologii, neurochirurgii, okulistyki i urologii (innowacyjne zabiegi operacyjne chirurgii robotycznej), które generują przychody szpitala	Wnioskowanie o dotację z MON, promowanie wysokospecjalistycznych usług w NFZ	3
Zbyt duża odległość Filii 1 WSzK w Lublinie (350 km) od siedziby szpitala, co utrudnia rozliczanie i zarządzanie	Spójna wizja rozwoju organizacji, jako szpitala klinicznego.	Doskonalenie współpraca z uczelniami wypracowanych standardów.	1 2
Dobre warunki socjalno – bytowe zarządzanie w trakcie hospitalizacji na wyremontowanych oddziałach szpitalnych.	Modernizacja pozostałych oddziałów, pozyskiwanie środków z MON	funkcjonowania systemów informatycznych (TMS)	3
Ujemne wyniki finansowe większości oddziałów szpitalnych.	Obniżanie kosztów, pozyskanie dodatkowych przychodów w tym w zakresie weryfikacji kodowania świadczeń medycznych,		3
Brak zrozumienia załogi w zakresie sytuacji ekonomiczno – finansowej szpitala i wymuszanie na pracodawcy podwyżek płac,	Rozmowy z kierownikami oddziałów i pracowni		2
Zjawisko fluktuacji kadry medycznej, co często jest postrzegane, jako dołek organizacyjny.	Pozyskanie nowych pracowników, konkursy, negocjacje		2
Utrata ważności certyfikatu	Przestrzeganie		1

akredytacyjnego w związku z odległym terminem wizyty akredytacyjnej	standardów akredytacyjnych	

*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Utrzymanie nadal statusu szpitala klinicznego, co wzmacnia pozycję szpitala w opinii NFZ i pacjentów, a także warunkuje prowadzenie badań klinicznych, które dają szansę poprawy stanu finansowego szpitala.	Kontynuacja umów z uczelniami, pozyskanie nowych.	2
Wysoki poziom diagnostyki i opieki nad chorymi, co warunkuje utrzymanie dobrej opinii o szpitalu wśród ludności makroregionu.	Inwestowanie w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną. Podtrzymanie wysokich standardów usług medycznych	2
Możliwość rozbudowy szpitala dla potrzeb rozszerzenia wachlarza usług i poprawy warunków realizacji świadczeń medycznych.	Wnioski do MON o dotację na budowę nowego budynku dla potrzeb administracyjnych i uwolnienia zasobów lokalowych na działalność medyczną.	2
Zwiększenie liczby podopiecznych oraz liczby hospitalizacji.	Monitorowanie usług oraz popytu na rynku usług medycznych	2
Wyższa wartość kontraktów z NFZ.	Negocjacje z NFZ, realizacja procedur odrębnie kontraktowanych nielimitowanych.	3
Akceptacja przez organ założycielski planów rozwoju szpitala.	Decyzje o przyznaniu co roku środków finansowych na modernizację szpitala	2
Możliwość pozyskiwania środków finansowych z MON na doskonalenie podyplomowe kadry medycznej.	Wnioski o środki finansowe z MON	3

Możliwość rozszerzenia usług komercyjnych	Aktualizacja cennika usług komercyjnych	1
Możliwość ponownego otrzymania certyfikatu akredytacyjnego po wizycie akredytacyjnej	Przygotowanie szpitala do wizyty akredytacyjnej	1

*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Szpital funkcjonuje na lokalnym rynku szpitali o znaczącej przewadze konkurencyjnej. Szpitale w Lublinie (jest ich 10) posiadają atrakcyjna ofertę na usługi medyczne	Podnoszenie jakości usług medycznych, wprowadzanie nowych świadczeń i tych na których realizację jest długi okres oczekiwania	2
Napięcia na tle płacowym wśród lekarzy, pielęgniarek i pozostałego personelu medycznego.	Konieczność realizacji wzrostu wynagrodzeń dla personelu medycznego ze środków dedykowanych na ten cel z NFZ	2
Stale zmieniające się zasady finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ.	Stały monitoring nad zmianami w przepisach.	1
Ryzyko fluktuacji kadry lekarskiej i pielęgniarskiej.	Wzrost wynagrodzeń, zmiany w Regulaminie Wynagradzania, refundacja kosztów na kształcenie	2
Wysokie koszty mediów szpitala	Wdrożenie systemów monitoringu zużycia energii	1

*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

6. Przyjęta strategia działania.

1 Wojskowy Szpital Kliniczny z Polikliniką SP ZOZ w Lublinie koncentruje swoje cele na różnych kierunkach działania zapewniając kompleksowe, nowoczesne świadczenia zdrowotne oparte na najwyższych standardach medycznych, jednocześnie promuje innowacyjność i kreatywność pracowników podejmując wielokierunkowe działania wspierające ich rozwój osobisty. Założeniem Szpitala jest stawianie na ciągły rozwój i sprawne działanie o profilu działalności odpowiadającym potrzebom ochrony zdrowia w kraju, jak i za granicą. Najcenniejszą

i niezbywalną wartością Szpitala jest jego doświadczona kadra, posiadająca wieloprofilową, specjalistyczną wiedzę oraz bogate i unikatowe doświadczenie praktyczne oraz kompetencje, które pozwalają na udzielanie świadczeń zdrowotnych na najwyższym poziomie zapewniając wysoką jakości bezpieczeństwo pacjenta. Cykliczne doposażenia, budowa i modernizacja obiektów wpływa na jakość świadczonych usług.

Wszystkie działania podejmowane przez Szpital są efektem racjonalnego zarządzania, gdyż kadra zarządzająca kładzie duży nacisk nie tylko na rozwój infrastruktury, który jest niezbędny do zapewnienia najwyższych standardów opieki medycznej, ale i na kształcenie personelu.

Komendant Szpitala umożliwia zarówno personelowi pielęgniarskiemu jak i lekarskiemu stałe podnoszenie kwalifikacji poprzez studia podyplomowe, udział w licznych konferencjach i szkoleniach. Zdobytą wiedze, doświadczeni i umiejętności personel medyczny na co dzień wykorzystuje wprowadzając nowatorskie zabiegi i metody leczenia.

Ciągłe dążenie do podnoszenia jakości świadczonych usług medycznych skłania 1 WSzKzP SP ZOZ w Lublinie do wdrażania nowoczesnych metod zarządzania szpitalem, opartych na normach ISO, które pozwolą na utrzymanie certyfikatów i w konsekwencji potwierdzą, że świadczone usługi medyczne przez Szpital są na najwyższym poziomie.

7.1 Cele strategiczne:

1. Osiągnięcie stabilności finansowej przy założeniu realizacji zadań diagnostyki i leczenia pacjentów publicznego systemu ochrony zdrowia
   Cel zostanie osiągnięty poprzez:
   a) poprawę wyniku finansowego komórek organizacyjnych (restrukturyzacja itp.),
   b) wsparcie obszarów działalności gwarantujących długotrwały, stabilny wzrost.

2. Budowanie przewagi konkurencyjnej opartej na zintegrowanym modelu opieki zdrowotnej oraz kreowanie pożądanych przyszłych trendów branży usług medycznych. Nowoczesne, atrakcyjne ofertowo i finansowo usługi dla pacjenta, priorytetowe dla płatnika.

   Cel zostanie osiągnięty poprzez:
   a) Modernizację infrastruktury,
   b) Modernizację aparatury i sprzętu medycznego w ramach Programu Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych Rzeczpospolitej Polskiej,
   c) Rozwój i wprowadzanie nowoczesnych metod leczenia,
   d) Dostosowanie zakresu i ilość świadczeń zdrowotnych do potrzeb regionalnej społeczności i płatników.
3. Budowa zaufania społecznego oraz poprawa dostępności do świadczeń zdrowotnych
   Cel zostanie osiągnięty poprzez:
   a) utrzymanie terminowości realizacji usług medycznych,
   b) utrzymanie wysokiej jakości udzielanych świadczeń,

c) zapewnienie pełnej realizacji praw pacjenta,
d) poprawę warunków leczenia poprzez analizę satysfakcji pacjentów.

7.2. Cele operacyjne

- Uzyskanie wyższego kontraktu z NFZ na realizację świadczeń zdrowotnych
- Spłata wszystkich zobowiązań wymagalnych
- Pozyskanie potencjału w postaci personelu lekarskiego w tym lekarzy radiologów w celu otworzenia Szpitalnego Oddziału Ratunkowego - SOR
- Nawiązanie współpracy z Katolickim Uniwersytetem Lubelskim w zakresie utworzenia wydziału lekarskiego i kształcenia studentów
- Poprawa układu komunikacyjnego szpitala w celu sprawnego udzielania świadczeń w zakresie SOR
- Utworzenie Oddział Chorób Zakaźnych w Lublinie i nowego budynku Polikliniki
- Nadbudowa budynku głównego budynku szpitala z przeznaczeniem na oddział neurochirurgii, kardiologii oraz rehabilitacji kardiologicznej i neurologicznej
- Utworzenie pracowni radiologii zabiegowej wraz z sala hybrydowa w ramach oddziału neurochirurgicznego
- Przystosowanie pomieszczeń przyziemia szpitala dla potrzeb ambulatoryjnej opieki specjalistycznej co pozwoli na uwolnienie pomieszczeń w oddziałach szpitalnych i optymalizację udzielanych świadczeń
- Utworzenie Centrum Innowacji i Diagnostyki Schorzeń Neuroinfekcyjnych w Filii Ełku: Pracowni diagnostyki i leczenia boreliozy oraz Pracowni komórek macierzystych
- Modernizacja techniczna Filii w Ełku – przystosowanie do wymagań i warunków przeciw pożarowych w tym modernizacja estakady
- Utworzenie pracowni Rezonansu magnetycznego 3T w Filii w Ełku
- restrukturyzacja kierunku udzielania świadczeń – zmiany w sposobie udzielania świadczeń w oddziale rehabilitacji stacjonarnej, częściowa redukcja łóżek w oddziale pozwoli na obniżenie kosztów osobowych opieki pielęgniarskiej,
- utworzenie na bazie istniejącego oddziału ośrodka rehabilitacji dziennej przynoszącego, jak oszacowano dodatni wynik finansowy;
- utworzenie 4 łóżkowego oddziału onkologii dziennej na bazie istniejącego oddziału chirurgii onkologicznej, w którym realizowane będą rentowne nielimitowane procedury;
- zmiany w zakresie udzielanych świadczeń w ramach Kliniki Chorób Wewnętrznych tj.:

utworzenie pododdziału reumatologicznego, utworzenie pododdziału diabetologicznego, utworzenie pododdziału dermatologicznego w których realizowane będą – jak oszacowano – rentowne procedury medyczne, a istniejące zasoby lokalowe, sprzętowe i osobowe będą optymalnie wykorzystane co w efekcie pozwoli na obniżenie straty finansowej całego oddziału;

- wdrożenie stałego monitorowania kosztochłonnych procesów leczenia w tym w oddziale intensywnej terapii i w bloku operacyjnym (w ramach audytu wewnętrznego zlecono analizę wykorzystania czasu pracy oraz zużycia leków i materiałów medycznych);
- szybki rozwój procedur medycznych w oddziałach rentownych tj. w zakresie kardiologii, chirurgii, urologii i ginekologii robotycznej, leczenia zaburzeń oddychania w czasie snu - procedury polisomnografii;
- zwiększenie realizacji nielimitowanych procedur DILO i poza pakietem;
- utworzenie poradni preanestetycznej – pozwoliło na przeniesienie kwalifikacji anestezjologicznej z oddziału do poradni i spowoduje dodatkowy przychód z NFZ;
- dalsze, comiesięczne korzystanie z rekomendacji firmy SGA w zakresie skracania lub też wydłużania w niektórych przypadkach okresów pobytu pacjenta oraz w zakresie optymalizacji liczby łóżek w oddziałach;
- stały monitoring ponoszonych kosztów hospitalizacji pacjenta pod względem możliwości indywidualnego rozliczenia z NFZ;
- wprowadzenie nowego systemu motywacyjnego dla lekarzy w zakresie realizacji większej liczby porad specjalistycznych dla potrzeb NFZ;
- wzrost przychodów szpitala w zakresie działalności komercyjnej, dla której funkcjonowania przygotowano w szpitalu stosowny regulamin;
- wprowadzenie systemu monitorowania błędów wykazanych przez NFZ w odniesieniu do wykonanych procedur medycznych.

7.2 Cele jakościowe Szpitala:

- Wzmacnianie wizerunku Szpitala jako jednostki wyróżniającej się wysoką jakością świadczonych usług, posiadającą wysoko wyspecjalizowaną kadrę pracowników i nowoczesne zaplecze sprzętu medycznego;
- Podnoszenie poziomu satysfakcji pacjentów;
- Monitorowanie rynku usług medycznych pod kątem poszerzenia wachlarza usług proponowanych przez Szpital;

- Rozszerzenie i doskonalenie jakości świadczeń medycznych w zakresie onkologii;
- Dalszy rozwój zaplecza i bazy do realizacji badań klinicznych;
- Budowanie więzi pracowników ze Szpitalem jako solidnego i konkurencyjnego Pracodawcy;
- Objęcie kompleksową, stacjonarną opieką medyczną kombatantów i weteranów

„Misją szpitala jest - specjalistyczne leczenie i troskliwa opieka”

8. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023-2025.

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto poniższe założenia ogólne.
Prognozowana wartość przychodów planowanych do osiągnięcia w 2023 roku wynosi 256.049.633,47 zł. Do ww. prognozowanej wartości przychodów uznano limit kosztów na poziomie 254.833.642,60 zł. W efekcie powyższego planowana na koniec 2023 roku wartość wyniku finansowego kształtuje się na poziomie – zysk w wysokości 1.215.990,87 zł.

Przychody z NFZ oszacowano na podstawie zawartych umów na 2023 rok. Powyższe dotyczy również świadczeń odrębnie kontraktowanych i zasadniczo nielimitowanych. Z uwagi na fakt, iż Szpital posiada potencjał w postaci kadry medycznej dla potrzeb realizacji procedur nielimitowanych (endoprotezy, OZW, zaćmy, procedury gastroenterologiczne, neurochirurgiczne, onkologiczne) zaplanowano odpowiedni wzrost przychodów w porównaniu z rokiem poprzednim. Przychody w zakresie RWKL zaplanowano również na poziomie wpływów z roku poprzedniego.

Pozostałe przychody w tym przychody dotyczące równowartości odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z dotacji, środki na zadania zlecone, środki na staże lekarskie od Marszałka Województwa Lubelskiego i rezydentury z Ministerstwa Zdrowia zaplanowano na podstawie realizacji z 2022 roku.

Koszty funkcjonowania (rodzajowe) zaplanowano zasadniczo na podstawie poniesionych kosztów w II półroczu 2022 roku. Koszty amortyzacji zaplanowano na podstawie sporządzonego Planu Amortyzacji na 2023 rok.

W odniesieniu do wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników zaplanowane na lata 2023-2025 koszty nie uwzględniają podwyżek wynagrodzeń od lipca 2023 roku w związku z realizacją co roku ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w ochronie zdrowia.

W kosztach zużycia materiałów i energii uwzględniono wzrost cen jednostkowych niektórych materiałów medycznych oraz mediów. Koszty podatków i opłat zaplanowano na poziomie realizacji 2022 roku z uwzględnieniem niewielkiego wzrostu stawek jak co roku w pozycji podatki. W kolejnych jednak latach w związku z brakiem możliwości uzyskania wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych na poziome uprawniającym do zwolnienia z opłat na PFRON, podwyższono również koszt w/w opłat z uwagi na wzrost przeciętnego wynagrodzenia. Jednocześnie zaplanowano w latach 2023-2025 wzrost kosztów z tytułu umów kontraktowych w związku z roszczeniami personelu medycznego o wzrost stawek przy zawieraniu umów w wyniku prowadzonych konkursów na świadczenie usług zdrowotnych.

Zarówno w szpitalu w Lublinie jak i w Filii w Ełku planujemy utrzymanie dotychczasowych rodzajów i zakresów udzielanych świadczeń zdrowotnych (leczenie szpitalne, ambulatoryjna opieka specjalistyczna, stomatologia, podstawowa opieka zdrowotna, ambulatoryjne świadczenia kosztochłonne, profilaktyczne programy zdrowotne opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień oraz rehabilitacja lecznicza). Z uwagi na powyższe planowane jest utrzymanie dotychczasowej struktury organizacyjnej szpitala w zakresie działalności medycznej i niemedycznej, w celu utrzymania dotychczasowego poziomu udzielania świadczeń zdrowotnych we wszystkich rodzajach i zakresach zgodnie z aktualnie zawartymi umowami z NFZ. Ponadto w zakresie prognozy w tym na lata 2024-2025 przyjęto założenie dalszego wzrostu przychodów z NFZ – rozwój procedur w zakresie kardiologii, gastrologii, neurochirurgii, ortopedii, procedur onkologicznych.

Jak wynika z prognozy rachunku zysków i strat, przychody szpitala będą rosły szybciej niż koszty podstawowej działalności. Powyższe pozwoli na wypracowanie dodatniego wyniku finansowego w 2023, 2024 i 2025 roku. Szpital będzie mógł poprawić swoją płynność finansową poprzez zmniejszanie zobowiązań wymagalnych.

W zakresie aktywów przyjęto założenie, że Szpital w dalszym ciągu będzie mógł korzystać z dotacji MON na zakup sprzętu i inwestycji budowlanych. Wzrost należności krótkoterminowych pozwoli na spłatę zobowiązań wymagalnych i obniżenie zobowiązań ogółem wobec kontrahentów.

W dalszym ciągu planujemy w szpitalu, korzystać z linii kredytowej w rachunku bieżącym. Zabezpieczeniem w tym zakresie jest kontrakt z NFZ .

Forma finansowania (kredyt/pożyczka)	Wartość (w tys. zł)	Rok zaciągnięcia	Okres spłaty	Uzasadnienie (w tym cel kredytowania)
Kredyt w rachunku bieżącym	9 000 ,00	2023	1 rok	Spłata części zobowiązań wymagalnych do kontrahentów, poprawa płynności finansowej

W zakresie rezerw na zobowiązania wobec pracowników przyjęto założenie o ich corocznej aktualizacji na dzień bilansowy.

W odniesieniu do kapitału własnego, który w ostatnich latach ulegał obniżeniu przyjęto założenie o konieczności zwiększania przychodów, wypracowywania zysków i odbudowywania jego wartości. W latach 2023-2025 zaplanowano znaczy spadek wysokości zobowiązań wymagalnych.

8.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,47	2,91	3,17
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,80	3,14	3,32
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,40	2,21	2,32

Interpretacja wyników
Planowany do osiągnięcia wskaźnik zyskowności będzie wykazywał tendencję wzrostową. Powyższe spowodowane jest planowanym szybszym wzrostem przychodów w kolejnych latach 2024-2025 niż kosztów rodzajowych. W związku z planowanymi zyskami wskaźnik zyskowności będzie miał wartość dodatnią i wartość punktowa 4.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik bieżącej płynności	0,76	0,76	1,08
wskaźnik szybkiej płynności	0,65	0,65	0,95

Interpretacja wyników
Wskaźniki płynności finansowej w kolejnych latach będą wykazywały wartości nieznacznie korzystniejsze jednak nie wzrośnie ich wycena punktowa w porównaniu z latami poprzednimi. Planujemy spadek zobowiązań krótkoterminowych, wzrost

należności i spadek wartości zapasów – najmniej płynnych aktywów. Dopiero w 2025 roku wskaźnik bieżącej płynności osiągnie wartość powyżej 1 co pozwoli na uzyskanie 8 punktów.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	53,98	55,01	59,68
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	50,14	48,39	45,12

Interpretacja wyników
Wskaźnik rotacji należności w dalszym ciągu będzie miał tendencję wzrostową – co nie jest zjawiskiem dobrym. Jednakże wycena punktowa wskaźnika przez kolejne 3 lata pozostanie na tym samym poziomie. Szpital musi wypracować mechanizm szybszego odzyskiwania należności, żeby osiągnąć wskaźnik poniżej 45 dni. Wskaźnik rotacji zobowiązań poprawi się a zobowiązania będą spłacane średnio co 45 dni w 2025 roku, a nie jak w roku 2022 co 52 dni. Wycena punktowa pozostanie na tym samym poziomie przez kolejne 3 lata.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19,99	18,42	16,24
wskaźnik wypłacalności	1,24	1,13	0,88

Interpretacja wyników
Planowany wskaźnik zadłużenie aktywów w kolejnych latach otrzymał maksymalną

wycenę punktową 10. Udział zobowiązań i rezerw na zobowiązania w wartości aktywów w 2022 roku i kolejnych latach w dalszym ciągu będzie przekraczał 90%, a zobowiązania krótkoterminowe w latach 2024-2025 nie przekroczą wartość kapitału własnego szpitala.

Wskaźnik wypłacalności w kolejnych latach będzie ulegał obniżeniu aż do wartości poniżej 0,88 w 2025 roku kiedy będzie mógł osiągnąć wartość punktowa 8.

Na podstawie planowanych na kolejne 3 lata przychodów i kosztów należy stwierdzić, że w latach 2023-2025 Szpital osiągnie wartość punktową wskaźników w liczbie 46, 49, 55, co będzie stanowić postęp w zakresie 17 punktów w stosunku do 2021 roku.

Najbliższe lata w naszej ocenie ze względu na wyższy wzrost planowanych przychodów niż kosztów zakończą się dodatnim wynikiem finansowym. Powyższe ma odzwierciedlenie w wyliczonych wskaźnikach finansowych. Przy zachowaniu tej tendencji wzrostu dodatnich wyników finansowych szpitala i przy udziale zewnętrznych źródeł finansowania głównie na zakup sprzętu i inwestycje budowlane z MON Szpital jest w stanie odbudować kapitał własny.

7. Podsumowanie

Szpital posiada ugruntowaną pozycję na lubelskim i ełckim rynku usług zdrowotnych. Wieloletnia tradycja, wykwalifikowana kadra medyczna, stałe podnoszenie jakości świadczonych usług, korzystne usytuowanie przyciągają pacjentów. Szpital świadczy usługi w oddziałach wieloprofilowych, wszystkie one znajdują nabywców. Strategię Szpitala wyznaczają potrzeby społeczne regionu, zasoby kadrowe i lokalowe Szpitala oraz czynnik ekonomiczny.

Sytuacja majątkowa i ekonomiczno – finansowa jest trudna ale stabilna co potwierdzają wskaźniki ekonomiczne oraz osiągane przez szpital przychody. Nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności. Szpital posiada stabilną sytuację na rynku usług zdrowotnych. Szpital w dalszym ciągu inwestuje w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną, modernizuje oddziały szpitalne, rozszerza zakres świadczonych usług podnosząc standardy usług medycznych, pozyskuje nowe źródła przychodów tym samym zdobywa uznanie pacjentów.

1 WSzKzP SPZOZ W LUBLINIE

Dokument podpisany przez Aleksander Michalski
Data: 2023.05.31 09:43:06 CEST

……..…..

podpis i pieczątka kierownika zakładu

Załączniki: 7 na 8 stronach

- Załącznik nr 1 – Struktura organizacyjna szpitala w Lublinie
- Załącznik nr 1a – Struktura organizacyjna szpitala w Ełku
- Załącznik nr 2 – Struktura zatrudnienia w szpitalu w Lublinie

- Załącznik nr 2a – Struktura zatrudnienia w szpitalu w Ełku
- Załącznik nr 3 – Rachunek zysków i strat
- Załącznik nr 4 – Bilans
- Załącznik nr 5 – Wskaźniki ekonomiczno - finansowe