

UCHWAŁA Nr VI/56/24
RADY POWIATU MIŃSKIEGO
z dnia 27 listopada 2024 r.

w sprawie zatwierdzenia Programu Naprawczego
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Mińsku Mazowieckim

Na podstawie art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799) uchwala się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się Program Naprawczy na lata 2024 – 2025 Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Mińsku Mazowieckim, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik
do UCHWAŁY Nr VI/56/24
RADY POWIATU MIŃSKIEGO
z dnia 27 listopada 2024 r.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI
ZDROWOTNEJ W MIŃSKU MAZOWIECKIM**

Program naprawczy 2024 - 2025



Opracowanie zawiera planowane działania naprawcze Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Mińsku Mazowieckim na lata 2024 – 2025 zmierzające do poprawy sytuacji finansowej jednostki.

Mińsk Mazowiecki 30.09.2024 r.

SPIS TREŚCI:

I.	WSTĘP.....	2
II.	PREZENTACJA JEDNOSTKI.....	3
1.	Analiza SWOT	5
2.	Demografia.....	6
3.	Konkurencja	7
4.	Zakres realizowanych świadczeń	8
5.	Zasoby kadrowe	9
III.	DIAGNOZA STANU FINANSÓW	10
IV.	ANALIZA FINANSOWA DZIAŁALNOŚCI SPZOZ.....	11
1.	Analiza pionowa i pozioma bilansu	11
2.	Analiza pionowa i pozioma rachunku zysków i strat.....	14
3.	Analiza wskaźnikowa.....	17
V.	ODDZIAŁY SZPITALNE - ANALIZY I WSKAŹNIKI	19
1.	Analiza ilościowa i wskaźnikowa	19
a)	Oddział położniczo-ginekologiczny.....	22
b)	Oddział chirurgiczny ogólny	22
c)	Oddział chorób wewnętrznych.....	23
d)	Szpitalny Oddział Ratunkowy	23
e)	OAIIT	24
f)	Oddział pediatryczny.....	24
g)	Oddział neonatologiczny	25
VI.	REKOMENDACJE SPZOZ W MIŃSKU MAZOWIECKIM W CELU POPRAWY SYTUACJI FINANSOWEJ.....	25
VII.	PODSUMOWANIE	29



I. WSTĘP

Program naprawczy został przygotowany w związku realizacją ustawowego wymogu wynikającego z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, który nakłada na kierownika SPZOZ obowiązek sporządzenia programu naprawczego uwzględniającego raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, na okres nie dłuższy niż 3 lata i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Program naprawczy obejmuje działania na lata 2024 oraz 2025 i jest kontynuacją głównych założeń poprzedniego Programu na lata 2023-2025.

Przygotowując opracowanie opierano się na materiałach pochodzących z wewnętrznych systemów informatycznych Kamssoft i Medicus, informacjach zebranych od Ordynatorów, Kierowników, Koordynatorów komórek organizacyjnych w ramach spotkań Zespołu oraz na zewnętrznych informacjach pochodzących ze statystyki publicznej GUS, dostępnych danych z Ministerstwa Zdrowia i Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia (NFZ).

Celem niniejszego Programu naprawczego jest analiza sytuacji ekonomicznej podmiotu leczniczego, wskazanie podstawowych elementów determinujących jego obecne i przyszłe działania oraz zaproponowanie niezbędnych do wprowadzenia zmian.

Niniejszy dokument stanowi podstawowy element nakreślający strategię oraz podstawowe założenia zmierzające do poprawy sytuacji finansowej placówki oraz zwiększenia efektywności jej działania.

Podstawowe kierunki zmian SPZOZ to:

- ✓ Modernizacja obiektów szpitalnych,
- ✓ Restrukturyzacja wewnętrzna,
- ✓ Przeprofilowanie hospitalizacji na hospitalizację planową lub jednodniową,
- ✓ Wzrost sprawności działania,
- ✓ Zachowanie ciągłości udzielania świadczeń,
- ✓ Racjonalizacja kosztów,
- ✓ Poprawa wyniku finansowego.

II. PREZENTACJA JEDNOSTKI

- **Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Mińsku Mazowieckim** (dalej: SPZOZ) jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

- Jednostka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000114964 oraz rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Mazowieckiego pod nr 000000007324.

- Siedziba SPZOZ mieści się w Mińsku Mazowieckim przy ul. Szpitalnej 37.

- Organem tworzącym SPZOZ jest Powiat Miński.

- Obszarem działania SPZOZ w Mińsku Mazowieckim jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej z tym, że podstawowym obszarem działania jest Powiat Miński.

- Dyrektorem SPZOZ od 11.07.2018 r. do 10.07.2024 r. był Mariusz Martyniak, a od 11.07.2024 r. obowiązki Dyrektora SPZOZ pełni Artur Więckowski.

- Dyrektor wykonuje swoje zadania przy pomocy:
 - zastępcy dyrektora ds. lecznictwa,
 - zastępcy dyrektora ds. planowania i organizacji świadczeń medycznych,
 - głównego księgowego,
 - naczelnego pielęgniarki,
 - kierowników podległych im jednostek lub komórek organizacyjnych.

- W skład SPZOZ w Mińsku Mazowieckim wchodzi:
 - Szpital Powiatowy 05-300 Mińsk Mazowiecki, Szpitalna 37
 - Przychodnia Lekarska 05-300 Mińsk Mazowiecki, ul. Kościuszki 9

- Strukturę organizacyjną SPZOZ w Mińsku Mazowieckim tworzą jednostki organizacyjne:
 - Pion medyczny:
 - Szpital Powiatowy 05-300 Mińsk Mazowiecki, Szpitalna 37;
 - Przychodnia Lekarska 05-300 Mińsk Mazowiecki, ul. Kościuszki 9;
 - SPZOZ Przychodnia „Miła” - Filia Nr 1; 05-200 Wołomin, ul. Miła 14a;
 - Powiatowe Centrum Zdrowia Psychicznego; 05-300 Mińsk Mazowiecki, ul. Kościuszki 9,



- SPZOZ Przychodnia „Jeruzal” – Filia Nr 2, 05-317 Jeruzal ul. Rynek 15.
- Pion administracyjny – komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska pracy niezbędne do funkcjonowania SPZOZ w Mińsku Mazowieckim.

➤ Podstawowym przedmiotem działalności zakładu jest:

- udzielanie stacjonarnych i całodobowych szpitalnych świadczeń zdrowotnych,
- udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych,
- prowadzenie działalności w zakresie ratownictwa medycznego,
- prowadzenie działalności diagnostycznej,
- udzielanie świadczeń w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,
- wykonywanie zadań służby medycyny pracy,
- realizacja zadań z zakresu ochrony zdrowia związanych z bezpieczeństwem i obronnością państwa w sposób i na zasadach określonych w odrębnych przepisach,
- wykonywanie innych zadań nałożonych przez Radę Powiatu.

➤ SPZOZ jest jednostką sektora finansów publicznych działającą na podstawie:

- Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach,
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
- Zarządzenia Nr 44/96 Wojewody Siedleckiego z dnia 19 lipca 1996 r. w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Mińsku Mazowieckim w Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej,
- Uchwały Nr XX/168/2001 Rady Powiatu Mińskiego z dnia 24 kwietnia 2001 r. w sprawie przekształcenia Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Mińsku Mazowieckim,
- Statutu Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Mińsku Mazowieckim.



1. Analiza SWOT

Tabela 1. Analiza SWOT

MOCNE STRONY	SŁABE STRONY
<ul style="list-style-type: none"> ➤ przynależność jednostki do PSZ (sieć szpitali) ➤ szeroka oferta medyczna w zakresie leczenia szpitalnego i świadczeń ambulatoryjnych (kompleksowość świadczeń) ➤ stosowne wyposażenie w sprzęt medyczny (bloki operacyjne stosunkowo dobrze wyposażone) ➤ doświadczona i wykwalifikowana kadra medyczna i administracyjna ➤ bardzo dobra lokalizacja Szpitala i Przychodni skomunikowana ze środkami transportu komunikacji miejskiej ➤ własne szerokie zaplecze diagnostyczne ➤ operator usług kluczowych (decyzją MZ) ➤ krótkie kolejki oczekujących na diagnostykę i do poradni specjalistycznych 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ pogarszająca się sytuacja finansowa SPZOZ (wysokie koszty osobowe, wzrost przychodów ze sprzedaży świadczeń medycznych niższy niż wzrost kosztów) ➤ potrzeba znaczących inwestycji w infrastrukturę techniczną ➤ problemy z wewnętrznym przepływem informacji ➤ brak środków finansowych na marketing ➤ bliskość dużych aglomeracji z dużym rynkiem medycznym: Warszawa, Siedlce ➤ negatywny odbiór społeczeństwa w zakresie udzielanych świadczeń medycznych ➤ brak integracji systemów informatycznych medycznych z systemami administracyjnymi
SZANSE	ZAGROŻENIA
<ul style="list-style-type: none"> ➤ pozyskanie kontraktów z NFZ na nowe zakresy ➤ rosnące zapotrzebowanie na usługi medyczne ambulatoryjne oraz szpitalne ➤ możliwość rozwoju świadczeń komercyjnych ➤ uzyskanie akredytacji CMJ - zwiększenie przychodów ➤ niewydolność niektórych publicznych szpitali powiatowych w zakresie kadry medycznej zlokalizowanych w sąsiedztwie ➤ wzrost świadomości społeczeństwa w zakresie konieczności dbania o zdrowie oraz skłonności do ponoszenia określonych kosztów z tym związanych ➤ brak konkurencji w zakresie świadczeń medycznych w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej ➤ otrzymanie wsparcia (dotacji) na niezbędne remonty i inwestycje 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ brak stabilnej polityki rządu w zakresie ochrony zdrowia ➤ niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno-prawnych w ochronie zdrowia ➤ rosnąca ewentualna konkurencja na rynku usług medycznych (silna konkurencja na rynku usług medycznych w województwie) ➤ uzależnienie realizacji inwestycji od dostępności dotacyjnych środków zewnętrznych ➤ utrata płynności finansowej ➤ ryzyko utraty kontroli nad zwykłą kosztów wynikających z regulacji wynagrodzeń w ochronie zdrowia ➤ odpływ personelu medycznego do innych placówek medycznych lepiej wynagradzających ➤ wysokie, stale rosnące koszty remontów i modernizacji infrastruktury technicznej ➤ ograniczenie realizacji świadczeń z uwagi na remonty

2. Demografia

Powiat miński jest czwartym co do liczebności mieszkańców powiatem w województwie mazowieckim (z wyłączeniem miast na prawach powiatu). Według danych GUS na dzień 31.12.2023 roku Powiat miński zamieszkiwało 159 388 mieszkańców, z czego 51,1% stanowiły kobiety, a 48,9% mężczyźni. Większa część ludności mieszka na wsi (53%). Średni wiek mieszkańców wynosi 40 lat i jest porównywalny do średniego wieku mieszkańców województwa mazowieckiego. Dzieci i młodzież będąca w wieku przedprodukcyjnym stanowiły na dzień 31.12.2023 roku 21,4% ogółu ludności powiatu. Kobiety w wieku 18-59 lat i mężczyźni w wieku 18-64 lata stanowili 58% mieszkańców a osoby w wieku poprodukcyjnym 20,6%.

Tabela 2. Ludność Powiatu mińskiego na dzień 31.12.2023 r. wg GUS

Wyszczególnienie	Ogółem	Miasta	Wieś	Udział %
Powiat miński	159 388	74 989	84 399	100,0%
Wiek przedprodukcyjny	34 161	15 113	19 048	21,4%
Wiek produkcyjny	92 460	43 117	49 343	58,0%
Wiek poprodukcyjny	32 767	16 759	16 008	20,6%

W 2023 roku w Powiecie mińskim urodziło się 1335 dzieci, z czego 665 w Szpitalu Powiatowym w Mińsku Mazowieckim (49,8%).

Poniższa tabela prezentuje liczbę zgonów w podziale na przyczyny w Powiecie mińskim w 2023 roku według danych GUS.

Tabela 3. Powiat miński – przyczyny zgonów w 2023 roku wg GUS

Przyczyny zgonów według Rozdziałów Rewizji X - ICD 10	Ogółem	Udział %	
Ogółem	1593	100,0%	
Choroby układu krążenia	I00-I99	474	29,8%
Nowotwory	C00-D48	397	24,9%
Objawy, cechy chorobowe oraz nieprawidłowe wyniki badań laboratoryjnych i klinicznych	R00-R99	220	13,8%
Choroby układu oddechowego	J00-J99	187	11,7%
Zewnętrzne przyczyny zgonu	V01-Y98	87	5,5%



Choroby układu trawiennego	K00-K93	84	5,3%
Zaburzenia wydzielania wewnętrznego, stanu odżywienia i przemiany metabolicznej	E00-E90	35	2,2%
Choroby układu nerwowego	G00-G99	26	1,6%
Choroby zakaźne i inwazyjne	A00-B99	22	1,4%
Choroby układu moczowo-płciowego	N00-N99	22	1,4%
COVID-19	U07 - U12	17	1,1%
Zaburzenia psychiczne i zaburzenia zachowania	F01-F99	13	0,8%
Wady rozwojowe wrodzone, zniekształcenia i aberracje chromosomowe	Q00-Q99	3	0,2%
Choroby układu kostno-stawowego, mięśniowego i tkanki łącznej	M00-M99	2	0,1%
Stany rozpoczynające się w okresie okołoporodowym	P00-P96	2	0,1%
Choroby krwi, narządów krwiotwórczych i niektóre inne choroby przebiegające z udziałem mechanizmów autoimmunologicznych	D50-D89	1	0,1%
Choroby skóry i tkanki podskórnej	L00-L99	1	0,1%

Analiza danych demograficznych Powiatu mińskiego wskazuje na:

- znaczny odsetek (20,6%) osób w podeszłym wieku potrzebujących ambulatoryjnej podstawowej i specjalistycznej opieki medycznej, opieki długoterminowej, usług opiekuńczych,
- konieczność zabezpieczenia opieki okołoporodowej z uwagi na znaczącą liczbę porodów,
- konieczność zabezpieczenia porad specjalistycznych dla chorych zmagających się z chorobami układu krążenia, nowotworami złośliwymi, chorobami układu oddechowego, trawiennego,
- konieczność zapewnienia szybkiej pomocy dla osób poszkodowanych w wypadkach.

3. Konkurencja

Jednostkami uznawanymi za największą konkurencję dla Szpitala Powiatowego w Mińsku Mazowieckim są:

Jednostka	Odległość w km
Mazowiecki Szpital Wojewódzki w Siedlcach Sp. z o.o.	50 km
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Garwolinie	41 km
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Siedlcach	50 km



W Powiecie mińskim poza SPZOZ opiekę zdrowotną stacjonarną i ambulatoryjną sprawują:

- Caritas Diecezji Warszawsko-Praskiej NZOZ Centrum Pielęgniarstwa Środowiskowo-Rodzinnego ul. Wyszyńskiego 54, 05-300 Mińsk Mazowiecki
- Centrum medyczne Prima Med ul. Ignacego Daszyńskiego 4/104, 05-300 Mińsk Mazowiecki
- "Ju-Medica" Centrum Medyczne Justyna Cieślak-Młotek ul. Czarnieckiego 2b, 05-300 Mińsk Mazowiecki
- "Melisa" Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej ul. Błonie 15, 05-300 Mińsk Mazowiecki
- "Milmed" S.C. Specjalistyczna Przychodnia Lekarska ul. Daszyńskiego 5a, 05-300 Mińsk Mazowiecki
- Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Melisa S.J. M. Kręt-Woźniewicz, M. Woźniewicz ul. 11 Listopada 4 /18, 05-300 Mińsk Mazowiecki
- Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej 'Med-Activ' Rehabilitacja Środowiskowa ul. 11 Listopada 4 lok. 18, 05-300 Mińsk Mazowiecki
- Przychodnia CENTRUM Matki i Dziecka w Mińsku Mazowieckim ul. Spółdzielcza 7, 05-300 Mińsk Mazowiecki
- Przychodnia Zdrowia CENTRUM w Mińsku Mazowieckim ul. Piłsudskiego 42A, 05-300 Mińsk Mazowiecki
- Zdrowa Rodzina Mm Sp. z o.o. ul. Topolowa 4, 05-300 Mińsk Mazowiecki

4. Zakres realizowanych świadczeń

W ramach prowadzonej działalności SPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych w zakresie podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej w warunkach ambulatoryjnych, a w razie obłożnej choroby w miejscu zamieszkania chorego, w miejscu wypadku lub w innym miejscu publicznym w razie nagłego zachorowania.

Jednostka zapewnia także świadczenia zdrowotne w Szpitalu Powiatowym, jeżeli stan zdrowia pacjenta wymaga leczenia w oddziale stacjonarnym. Sprawuje opiekę w zakresie pielęgniarstwa środowiskowo-rodzinnego w miejscu zamieszkania, dokonuje oceny stanu zdrowia ludności oraz określa potrzeby w zakresie ich zaspakajania, a także obejmuje opieką zapobiegawczą populację wieku



rozwojowego, kobiet w okresie ciąży, porodu i połogu. Prowadzi również badania profilaktyczne w miejscu pracy i nauczania, czynne poradnictwo, orzeka o stanie zdrowia, a tym samym o czasowej niezdolności do pracy, prowadzi nadzór sanitarny i zapobiegawczy. Współdziała też w organizowaniu form opieki medycznej w sytuacjach zagrożenia (klęski żywiołowe, katastrofy, epidemiczne szerzenie się chorób), wykonuje badania diagnostyczne, obejmuje pielęgnacją, opieką i rehabilitacją osoby niepełnosprawne.

5. Zasoby kadrowe

SPZOZ na dzień 31.12.2023 r. zatrudniał 554 pracowników na umowę o pracę (z wyłączeniem stażystów), z czego lekarze stanowili 8,3%, natomiast pielęgniarki i położne 40,3%. Strukturę wiekową pracowników SPZOZ przedstawia poniższa tabela.

Tabela 4. Struktura wiekowa pracowników wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

Wyszczególnienie	do 30 lat	31-40 lat	41-50 lat	51-60 lat	61-67 lat	Powyżej 68 lat	Razem	Udział %
Kobiety ogółem, w tym:	42	72	90	194	65	13	476	85,9%
<i>lekarze</i>	3	10	4	7	1	5	30	5,4%
<i>pielęgniarki i położne</i>	27	23	37	98	30	6	221	39,9%
Mężczyźni ogółem, w tym:	10	14	15	22	13	4	78	14,1%
<i>lekarze</i>	3	3	3	1	3	3	16	2,9%
<i>pielęgniarki i położne</i>	0	1	0	1	0	0	2	0,4%
RAZEM	52	86	105	216	78	17	554	100,0%
Udział %	9,4%	15,5%	19,0%	39,0%	14,1%	3,1%	100%	

Z powyższych danych wynika, że w ciągu najbliższych kilku lat 207 pracowników osiągnie wiek emerytalny, w tym 98 pielęgniarek/położnych i 3 lekarzy. Stanowi to poważne zagrożenie dla funkcjonowania zakładu z uwagi na małą podaż wśród tych zawodów na rynku pracy.

Wysoka średnia wieku jest zjawiskiem szczególnie niepokojącym zarówno w grupie pielęgniarek i położnych jak i lekarzy. Jest to czynnik mogący determinować zwiększony poziom absencji, który w dużej skali może zagrozić sprawnemu funkcjonowaniu jednostki. Takim samym zagrożeniem jest brak młodszych lekarzy w niektórych deficytowych specjalnościach.

Jednostka zatrudniała na koniec 2023 roku 247 pracowników na umowy cywilnoprawne, w tym 146 lekarzy i 45 pielęgniarek.

III. DIAGNOZA STANU FINANSÓW

Przyczyny trudnej sytuacji finansowej SPZOZ w Mińsku Mazowieckim są charakterystyczne dla całego sektora publicznej służby zdrowia w Polsce. Niewystarczający poziom finansowania ochrony zdrowia, zmieniające się sposoby finansowania ochrony zdrowia uwarunkowane politycznie oraz wzrastające potrzeby zdrowotne społeczeństwa mają główny i bezpośredni wpływ na sytuację publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

PRZYCZYNY STRATY FINANSOWEJ W SPZOZ W ROKU 2023:

- nieadekwatna wycena kosztów świadczeń opieki zdrowotnej związana z wprowadzeniem przepisów powszechnie obowiązujących, które wywołują obligatoryjne skutki finansowe po stronie SPZOZ;
- zwiększenie udziału kosztów osobowych w kosztach ogółem;
- niska podaż pracowników medycznych na rynku pracy przy bardzo dużym popycie ze strony pracodawców, wymusza na jednostce podnoszenie wynagrodzeń pracowników etatowych i kontraktowych dla zapewnienia odpowiedniej opieki pacjentom;
- rekomendowana przez Agencję Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji wycena świadczeń medycznych na poziomie znacznie niższym niż rzeczywiste koszty wykazane przez jednostki;
- wysokie koszty utrzymania infrastruktury;
- konieczność wykonywania świadczeń niefinansowanych przez NFZ (np. pacjenci nieubezpieczeni, obcokrajowcy, powtórne operacje);
- przychody SPZOZ zależą od cen wyznaczanych przez taryfy i ilości świadczeń, szybkość przeszacowywania taryf nie nadąża za zmianami czynników kosztotwórczych, w szczególności wprowadzanych przepisów np. zmian norm zatrudnienia pielęgniarek, zmian minimalnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, czy ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników podmiotów leczniczych.

IV. ANALIZA FINANSOWA DZIAŁALNOŚCI SPZOZ

Analizę sytuacji finansowej szpitala przeprowadzono na podstawie:

- a) analizy pionowej i poziomej bilansu,
- b) analizy pionowej i poziomej rachunku zysków i strat,
- c) analizy wskaźnikowej.

1. Analiza pionowa i pozioma bilansu

Informację charakteryzującą sytuację majątkową i finansową SPZOZ prezentuje poniższa tabela zestawiająca dane z bilansów za lata 2021 - 2023.

Tabela 5. Zestawienie bilansów 2021 – 2023

Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	2023 r.	Zmiana 2023-2022	Struktura 2023 r.
Aktywa trwałe	37 618 786	39 724 212	35 879 697	-3 844 515	70,15%
Wartości niematerialne i prawne	153 783	200 281	119 039	-81 242	0,23%
Rzeczowe aktywa trwałe	37 465 003	39 523 931	35 760 658	-3 763 273	69,92%
Aktywa obrotowe	18 948 732	11 774 635	15 263 857	3 489 222	29,85%
Zapasy	2 532 975	2 662 495	2 577 489	-85 006	5,04%
Należności krótkoterminowe	12 641 526	6 135 931	9 660 396	3 524 465	18,89%
Inwestycje krótkoterminowe	3 368 086	2 170 850	2 102 163	-68 687	4,11%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	406 145	805 359	923 808	118 449	1,81%
RAZEM AKTYWA	56 567 518	51 498 847	51 143 554	-355 293	100,0%
Kapitał (fundusz) własny	-2 711 613	-16 453 117	-27 379 637	-10 926 520	-53,53%
Kapitał (fundusz) podstawowy	16 908 253	16 908 253	16 908 253	0	33,06%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-22 336 284	-19 619 867	-25 725 136	-6 105 269	-50,30%
Zysk (strata) netto	2 716 418	-13 741 503	-18 562 754	-4 821 251	-36,30%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	59 279 131	67 951 964	78 523 191	10 571 227	153,53%
Rezerwy na zobowiązania	7 281 058	7 908 376	9 481 211	1 572 835	18,54%
Zobowiązania długoterminowe	0	900 000	12 650 082	11 750 082	24,73%
Zobowiązania krótkoterminowe	18 603 125	23 346 206	24 460 322	1 114 116	47,83%
Rozliczenia międzyokresowe	33 394 948	35 797 382	31 931 576	-3 865 806	62,44%
RAZEM PASYWA	56 567 518	51 498 847	51 143 554	-355 293	100%

W 2023 roku nastąpił spadek sumy bilansowej o 355.293 zł w stosunku do roku 2022. Po stronie aktywów, aktywa trwałe spadły o 3.844.515 zł, a aktywa obrotowe wzrosły o 3.489.222 zł. Po stronie pasywów kapitał własny spadł o 10.926.520 zł, a zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o 10.571.227 zł.

Ogólna struktura aktywów w latach 2021 – 2023 utrzymuje podobny poziom. Struktura aktywów z przewagą aktywów trwałych jest typowa dla jednostek medycznych, w których zwykle dominują aktywa stałe. Poniższa tabela w syntetyczny sposób prezentuje strukturę aktywów w analizowanych latach.

Tabela 6. Struktura aktywów

Wyszczególnienie	2021r.	Udział %	2022r.	Udział %	2023r	Udział %
Aktywa trwałe	37 618 786	67%	39 724 212	77%	35 879 697	70%
Aktywa obrotowe	18 948 732	33%	11 774 635	23%	15 263 857	30%
RAZEM AKTYWA	56 567 518	100%	51 498 847	100%	51 143 554	100%

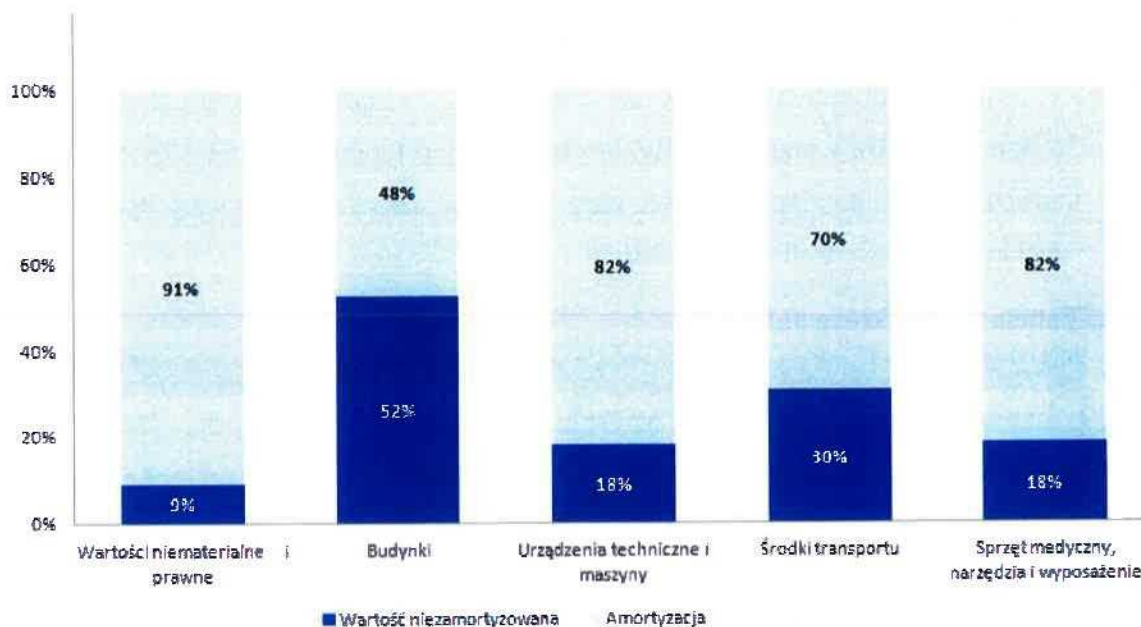
Najwyższy udział w aktywach ma rzeczowy majątek trwały – w 2023 roku wynosił 70% aktywów ogółem. Strukturę aktywów trwałych przedstawia poniższa tabela.

Tabela 7. Struktura aktywów trwałych

Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	2023 r.	Zmiana 2023-2022	Zmiana % 2023-2022
Aktywa trwałe	40 016 172,93	39 724 212,04	35 879 697,22	-3 844 514,82	-11%
Wartości niematerialne i prawne	116 117,63	200 280,96	119 039,23	-81 241,73	-68%
- Inne wartości niematerialne i prawne	116 117,63	200 280,96	119 039,23	-81 241,73	-68%
Środki trwałe	39 562 664,17	37 758 735,10	35 384 939,12	-2 373 795,98	-7%
- Grunty	3 869 100,00	3 869 100,00	3 869 100,00	0,00	0%
- Budynki, budowle	25 285 223,17	24 757 094,81	24 430 919,78	-326 175,03	-1%
- Urządzenia techniczne i maszyny	2 485 475,92	1 523 321,55	1 365 082,19	-158 239,36	-12%
- Środki transportu	441 878,80	237 018,98	190 932,02	-46 086,96	-24%
- inne środki trwałe	7 480 986,28	7 372 199,76	5 528 905,13	-1 843 294,63	-33%
Środki trwałe w budowie	337 391,13	1 765 195,98	375 718,87	-1 389 477,11	-370%

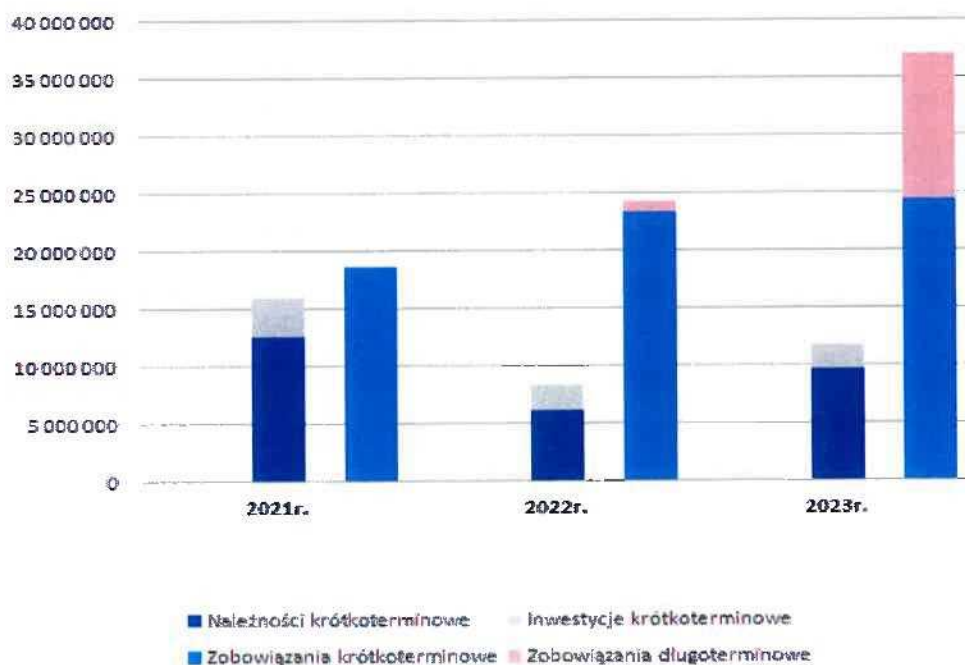
Spadek aktywów trwałych w 2023 roku w stosunku do roku 2022 był spowodowany niższymi nakładami na odtworzenie majątku trwałego od kosztów amortyzacji. Największy udział w aktywach trwałych miały budynki i budowle (24 mln zł).

Stopień zamortyzowania środków trwałych na koniec 2023 roku przedstawiony na wykresie wskazuje, że SPZOZ posługuje się oprogramowaniem zamortyzowanym w 91%. Urządzenia techniczne i maszyny oraz sprzęt medyczny, narzędzia i wyposażenie będą wymagały w najbliższym czasie znacznych nakładów finansowych na ich odtworzenie, aby uniknąć kosztownych i nieopłacalnych napraw.



Kapitał własny przyjął wartość ujemną -27.379.637 zł, co może skutkować negatywną oceną jednostki przy ubieganiu się o kredyt lub środki unijne. Przyczyną powstania kapitałów ujemnych było niepokrywanie ujemnych wyników finansowych od 2008 roku (wyjątek stanowiły lata: 2019 rok częściowe pokrycie straty z 2018 roku, 2020 rok częściowe pokrycie straty za 2019 rok i rok 2023 częściowe pokrycie straty za 2022 rok zgodnie z art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej), fatalna wycena świadczeń zdrowotnych, nadmierne wymagania płatnika skutkujące koniecznością ponoszenia dodatkowych kosztów bez zabezpieczenia finansowego.

Poniższy wykres prezentuje w sposób obrazowy najważniejsze pozycje bilansu wpływające na utrzymanie płynności finansowej.



W 2023 roku znacznie wzrosło zadłużenie długoterminowe SPZOZ, co jest skutkiem zaciąganych pożyczek długoterminowych na pokrycie kosztów bieżącej działalności.

2. Analiza pionowa i pozioma rachunku zysków i strat

Na wynik finansowy SPZOZ zgodnie z ustawą o rachunkowości składają się:

- wynik sprzedaży,
- wynik na pozostałej działalności operacyjnej,
- wynik na działalności finansowej,
- obowiązkowe obciążenia wyniku z tytułu podatku dochodowego.

Głównymi determinantami wyniku finansowego są uzyskane przychody ze sprzedaży i poniesione na ich uzyskanie koszty. Głównym źródłem przychodów jednostki są przychody z zawartego z NFZ kontraktu na finansowanie wykonanych świadczeń zdrowotnych na rzecz ubezpieczonych pacjentów. Poziom zawartego kontraktu z NFZ ma ogromny wpływ na osiągnięte wyniki jednostki. Przychody z NFZ stanowią około 92% przychodów ze sprzedaży produktów ogółem, co ma bezpośredni wpływ na kształtowanie się niżej przedstawionych rachunków zysków i strat.

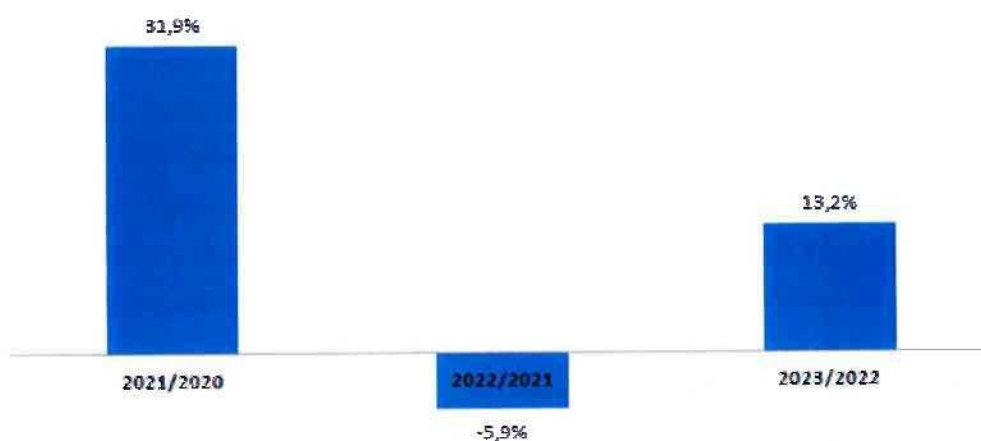
Tabela 8. Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	2023 r.	Zmiana 2023-2022	Struktura 2023 r.
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	101 251 417	95 074 418	106 592 978	11 518 560	100,0%
Przychody netto ze sprzedaży produktów	101 138 334	95 167 281	107 761 760	12 594 479	101,1%
w tym NFZ	95 684 239	88 245 583	99 611 781	11 366 198	93,5%
Zmiana stanu produktów	34 559	-180 257	-1 170 382	-990 125	-1,1%
Przychody netto ze sprzedaży tow. i mat.	78 524	87 394	1 600	-85 794	0,0%
Koszty działalności operacyjnej:	106 361 205	114 662 840	128 722 949	14 060 109	100,0%
Amortyzacja	6 300 366	6 105 270	5 908 186	-197 084	4,6%
Zużycie materiałów i energii	13 772 899	13 368 004	15 576 283	2 208 279	12,1%
Usługi obce	29 923 142	33 181 880	35 783 530	2 601 650	27,8%
Podatki i opłaty	222 899	307 806	489 828	182 022	0,4%
Wynagrodzenia	46 828 951	51 443 923	59 132 127	7 688 204	45,9%
Ubezpieczenia społ. i inne świadczenia	9 045 401	9 975 695	11 548 514	1 572 819	9,0%
Pozostałe koszty rodzajowe	257 175	268 550	283 370	14 820	0,2%
Wartość sprzedanych tow. i mat.	10 372	11 712	1 110	-10 602	0,0%
Zysk (strata) ze sprzedaży	-5 109 788	-19 588 422	-22 129 971	-2 541 549	
Pozostałe przychody operacyjne	8 000 544	6 904 082	6 850 048	-54 034	
Pozostałe koszty operacyjne	179 141	462 251	1 262 774	800 523	
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 711 615	-13 146 591	-16 542 697	-3 396 106	
Przychody finansowe	8 333	96 543	42 728	-53 815	
Koszty finansowe	3 159	677 278	2 062 785	1 385 507	
Zysk (strata) brutto	2 716 789	-13 727 326	-18 562 754	-4 835 428	

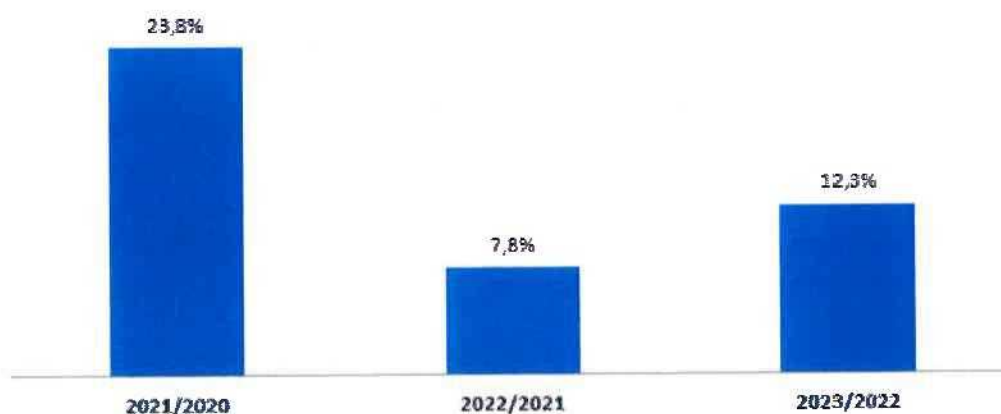
Podatek dochodowy	371	14 177	0	-14 177
Zysk (strata) netto	2 716 418	-13 741 503	-18 562 754	-4 821 251

W 2023 roku SPZOX zanotował wzrost przychodów ze sprzedaży produktów w stosunku do roku 2022 o 11.518.560 zł oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 14.060.109 zł. Największy wpływ na wzrost kosztów działalności operacyjnej miały koszty wynagrodzeń i kontraktów.

Dynamika przychodów ze sprzedaży produktów



Dynamika kosztów działalności operacyjnej



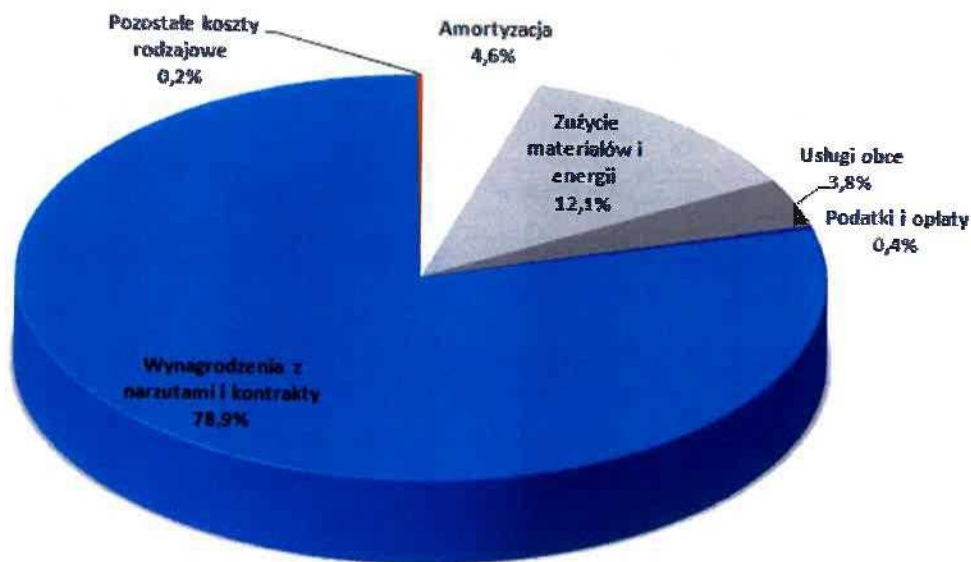
Zużycie materiałów i energii wzrosło o 12,1% w stosunku do 2022 roku (wzrost o 2.208.279 zł) Jest to spowodowane znacznym wzrostem cen energii cieplnej, leków, materiałów medycznych, sprzętu jednorazowego i artykułów żywnościowych.

Koszty usług obcych wzrosły w stosunku do roku 2022 łącznie o 2.601.650 zł, w tym wzrost kosztów umów kontraktowych z personelem medycznym wyniósł 2.957.599 zł, przy jedno-



czesnym spadku kosztów usług diagnostycznych i pozostałych medycznych o kwotę -394.089 zł.

Struktura kosztów rodzajowych w 2023 roku

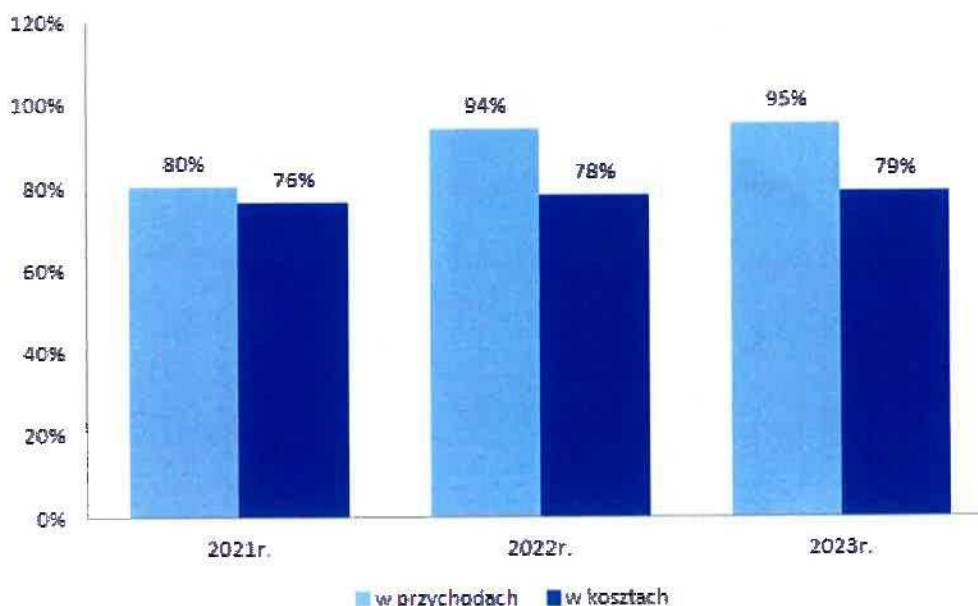


Z zaprezentowanej powyżej struktury rodzajowej kosztów wynika w sposób jednoznaczny, że głównym składnikiem kosztów w SPZOZ są koszty osobowe, stanowiące 78,9% ogółu kosztów rodzajowych, mając tym samym największy wpływ na wynik finansowy jednostki.

Koszty wynagrodzeń z narzutami i koszty kontraktów w 2023 roku wyniosły 101.613.133 zł, w tym:

- wynagrodzenia z narzutami – 70.680.642 zł,
- kontrakty lekarskie – 27.899.406 zł,
- kontrakty pielęgniarskie – 1.146.526 zł,
- kontrakty ratownicy medyczni – 965.429 zł,
- kontrakty technicy – 668.907 zł,
- kontrakty pozostałe – 252.223 zł.

Poniższy wykres przedstawia wskaźnik udziału kosztów wynagrodzeń w przychodach ze sprzedaży i kosztach działalności operacyjnej.



Opisane zmiany wpłynęły na osiągnięcie w 2023 roku straty finansowej netto na poziomie 18,562.754 zł.

3. Analiza wskaźnikowa

Finansowa analiza wskaźnikowa wg MZ

Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku, a na maksymalizację rozmiarów świadczonych usług zdrowotnych i poprawę ich jakości. Poniżej przedstawiono wyniki oceny finansowej działalności jednostki wg wytycznych zawartych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej z dnia 25 kwietnia 2017 r.. Punktowa ocena czterech grup wskaźników finansowych pozwala na diagnozowanie przyczyn braku stabilności finansowej.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za



2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 10 punktów, co stanowi 14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o bardzo złej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki na koniec 2023 roku.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZOZ.

Tabela 9. WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ 2021 – 2023

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika			Ocena uzyskana		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Zyskowności netto	2,49%	-13,44%	-16,19%	4	0	0
	Zyskowności działalności operacyjnej	2,48%	-12,87%	-14,43%	3	0	0
	Zyskowność aktywów	4,79%	-25,43%	-36,17%	5	0	0
				12	0	0	

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika			Ocena uzyskana		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Płynności bieżącej	0,88	0,42	0,51	4	0	0
	Płynności szybkiej	0,76	0,32	0,42	8	0	0
				12	0	0	

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika			Ocena uzyskana		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Rotacji należności (w dniach)	43	34	25	3	3	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	36	39	29	7	7	7
				10	10	10	

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika			Ocena uzyskana		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Zadłużenia aktywów w %	46%	62%	91%	8	3	0
	Wypłacalności	-9,55	-1,95	-1,70	0	0	0
				8	3	0	



	2021 r.	2022 r.	2023 r.
Łączna wartość punktów:	42	13	10

V. ODDZIAŁY SZPITALNE - ANALIZY I WSKAŹNIKI

1. Analiza ilościowa i wskaźnikowa

Przedstawione w poniżej zamieszczonych tabelach dane ilościowe i wartościowe dotyczące poszczególnych oddziałów szpitala zostaną zinterpretowane oddzielnie dla każdego oddziału.

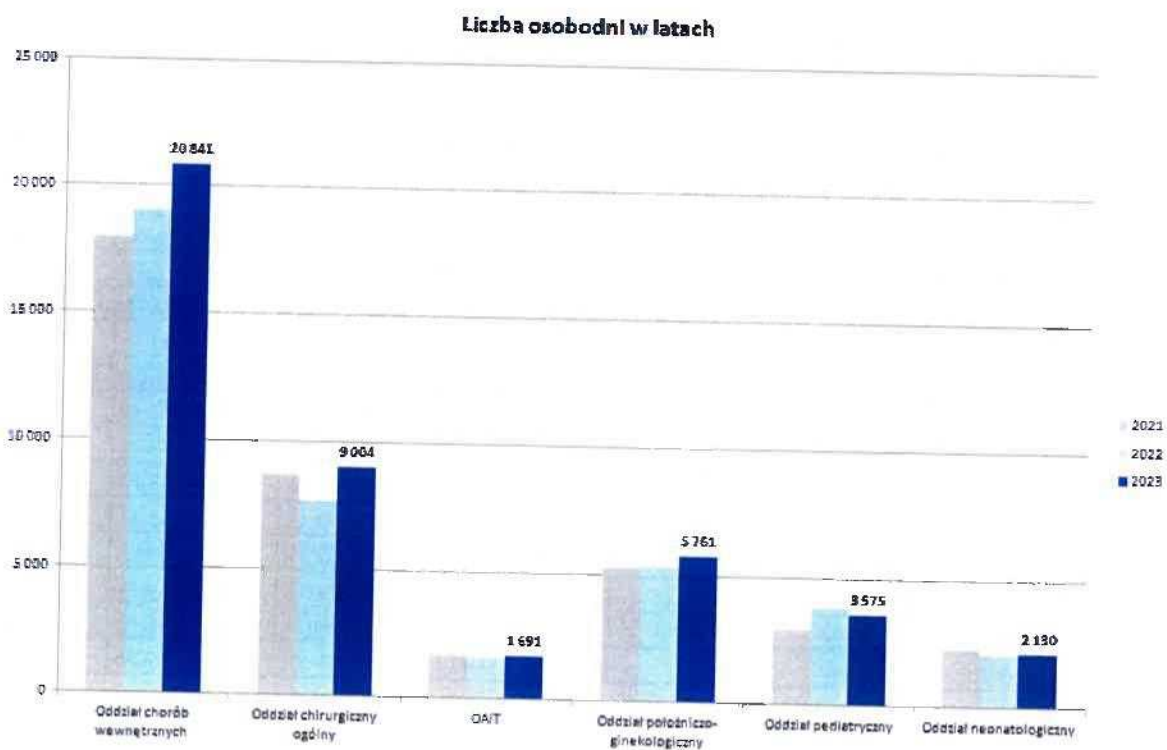
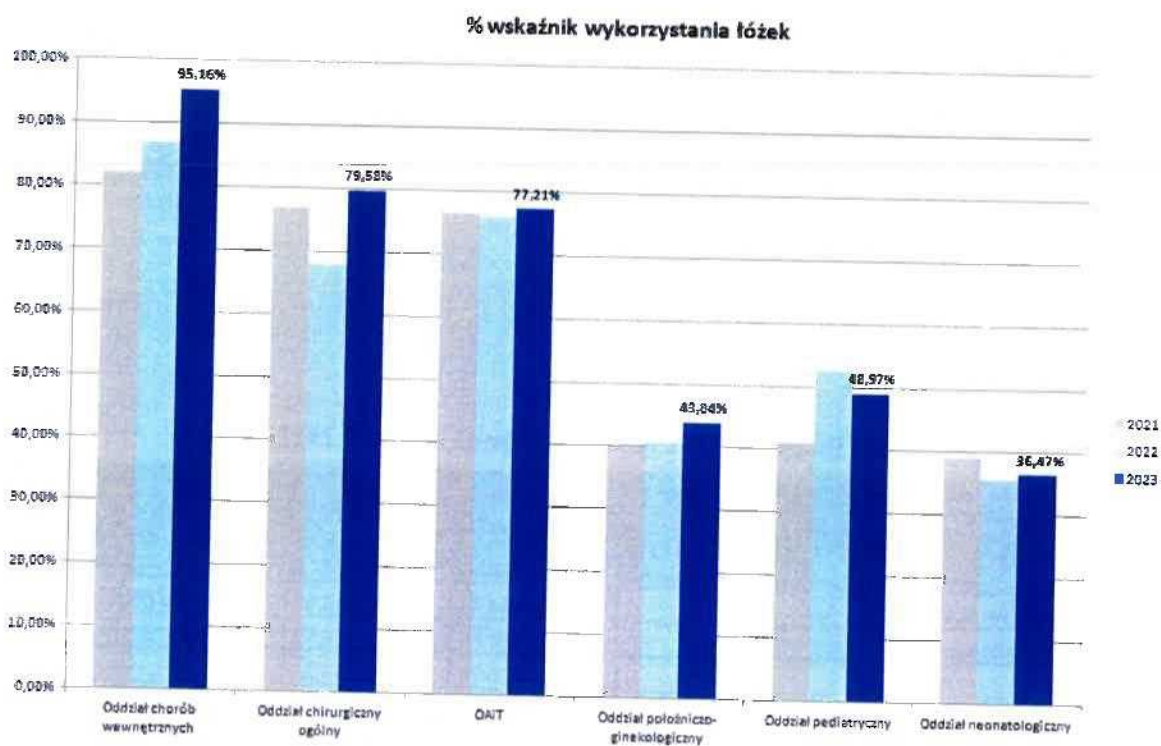
Tabela 10. Wskaźniki ilościowe i ekonomiczne działalności oddziałów 2021 - 2023 r.

Lp.	Komórka organizacyjna	Rok	Liczba łóżek	Liczba osób leczonych	Liczba osobodni	Średnia liczba pacjentów na oddziale	Średnia długość pobytu w dniach	% wykorzystania łóżek
1.	Oddział chorób wewnętrznych	2021	60	2 391	17 962	49	11	82,02%
		2022	60	2 930	19 033	52	9	86,91%
		2023	60	3 009	20 841	57	10	95,16%
2.	Oddział chirurgiczny ogólny	2021	31	1 431	8 696	24	8	76,85%
		2022	31	1 536	7 690	21	6	67,96%
		2023	31	1 918	9 004	25	6	79,58%
3.	OAiT	2021	6	191	1 674	5	13	76,44%
		2022	6	226	1 664	5	11	75,98%
		2023	6	222	1 691	5	12	77,21%
4.	Oddział położniczo-ginekologiczny	2021	36	2 133	5 251	14	3	39,96%
		2022	36	2 288	5 332	15	3	40,58%
		2023	36	2 571	5 761	16	3	43,84%
5.	Oddział pediatryczny	2021	20	966	2 990	8	4	40,96%
		2022	20	1 240	3 839	11	4	52,59%
		2023	20	1 125	3 575	10	4	48,97%
6.	Oddział neonatologiczny	2021	16 (13+3 ink.)	834	2 283	6	3	39,09%
		2022	16 (13+3 ink.)	731	2 081	6	3	35,63%
		2023	16 (13+3 ink.)	745	2 130	6	3	36,47%
7.	SOR	2021	10	15 901	12 217			
		2022	10	18 388	14 807			
		2023	15	18 929	15 671			

Oddziały szpitalne w SPZOZ w Mińsku Mazowieckim charakteryzują się zbyt niskimi wskaźnikami obłożenia łóżek. We wszystkich oddziałach za wyjątkiem Oddziału wewnętrznego



wskaźnik obłożenia nie przekracza 85%, co oznacza bardzo niską efektywność wykorzystania zasobów.



Wyniki finansowe działalności oddziałów szpitalnych w latach 2021 – 2023 przedstawiono w Tabeli 11. z wyszczególnieniem przychodów, kosztów bezpośrednich i pośrednich. Z zaprezentowanych danych wynika, że strata na działalności szpitalnej rokrocznie narasta. Oddziałami osiągającymi najgorsze wyniki finansowe w 2023 roku były w kolejności:

1. Oddział ginekologiczno-położniczy,
2. Oddział chirurgiczny ogólny,
3. Oddział chorób wewnętrznych,
4. SOR.

Tabela 11. Wyniki finansowe oddziałów szpitalnych w latach 2021 - 2023 r.

Rodzaj działalności	Przychody	Koszty		Wynik finansowy
		bezpośrednie	pośrednie	
Przychody, koszty i wynik działalności na dzień 31.12.2021 r.				
Lecznictwo szpitalne	51 249 184,79	44 612 882,83	23 208 062,95	-16 571 760,99
Oddział chorób wewnętrznych	15 405 358,20	13 191 458,97	4 683 492,29	-2 469 593,06
OAIiT	6 119 270,79	5 141 784,56	1 036 028,55	-58 542,32
Oddział pediatryczny	3 718 918,67	3 933 438,01	1 041 784,88	-1 256 304,22
Oddział neonatologiczny	2 234 089,98	2 778 969,54	356 235,39	-901 114,95
Oddział położniczo-ginekologiczny	7 528 707,58	5 695 329,67	5 223 841,08	-3 390 463,17
Oddział chirurgiczny ogólny	7 936 676,00	7 372 556,62	4 923 789,39	-4 359 670,01
Szpitalny oddział ratunkowy	8 306 163,57	6 499 345,46	5 942 891,37	-4 136 073,26
Przychody, koszty i wynik działalności na dzień 31.12.2022 r.				
Lecznictwo szpitalne	55 854 627,89	52 201 401,26	28 088 883,59	-24 435 656,96
Oddział chorób wewnętrznych	14 890 373,47	14 552 971,72	5 557 610,33	-5 220 208,58
OAIiT	5 699 120,65	5 925 085,60	1 292 126,71	-1 518 091,66
Oddział pediatryczny	5 479 168,44	4 742 786,65	1 356 508,84	-620 127,05
Oddział neonatologiczny	2 875 334,91	3 487 069,29	407 385,66	-1 019 120,04
Oddział położniczo-ginekologiczny	8 769 123,92	6 842 655,78	6 052 052,37	-4 125 584,23
Oddział chirurgiczny ogólny	8 501 389,61	8 541 603,93	5 564 298,70	-5 604 513,02
Szpitalny oddział ratunkowy	9 640 116,89	8 109 228,29	7 858 900,98	-6 328 012,38
Przychody, koszty i wynik działalności na dzień 31.12.2023 r.				
Lecznictwo szpitalne	66 574 421,89	59 189 182,74	33 922 692,59	-26 537 453,44
Oddział chorób wewnętrznych	17 488 029,86	16 092 372,31	6 993 887,79	-5 598 230,24
OAIiT	6 860 584,83	6 784 395,86	1 880 445,12	-1 804 256,15
Oddział pediatryczny	6 002 446,73	5 410 679,16	1 485 431,42	-893 663,85
Oddział neonatologiczny	4 332 590,08	3 671 283,19	456 489,95	204 816,94
Oddział położniczo-ginekologiczny	7 908 956,82	8 218 588,12	6 958 504,15	-7 268 135,45
Oddział chirurgiczny ogólny	11 714 180,10	10 113 194,31	7 565 934,18	-5 964 948,39
Szpitalny oddział ratunkowy	12 267 633,47	8 898 669,79	8 581 999,98	-5 213 036,30

Największy poziom przychodów i kosztów bezpośrednich w ramach opieki stacjonarnej generuje Oddział wewnętrzny. Najwyższe koszty pośrednie ponosi Szpitalny Oddział Ratunkowy.



a) Oddział położniczo-ginekologiczny

Oddział położniczo-ginekologiczny	2021	2022	2023
Przychody łącznie	7 528 707,58	8 769 123,92	7 908 956,82
Koszty bezpośrednie, w tym:	5 695 329,67	6 842 655,78	8 218 588,12
<i>leki</i>	201 109,01	181 644,27	200 845,33
<i>wynagrodzenia + świadczenia</i>	3 954 473,96	5 034 753,70	6 161 978,50
<i>kontrakty medyczne</i>	141 910,00	192 385,00	429 128,84
Wynik po kosztach bezpośrednich	1 833 377,91	1 926 468,14	-309 631,30
Koszty pośrednie	5 223 841,08	6 052 052,37	6 958 504,15
Wynik po kosztach pośrednich	-3 390 463,17	-4 125 584,23	-7 268 135,45
Liczba łóżek	36	36	36
Liczba osób leczonych	2 133	2 288	2 571
Liczba osobodni	5 251	5 332	5 761
Średnia liczba pacjentów w oddziale	14	15	16
Średnia długość pobytu w dniach	3	3	3
% wykorzystania łóżek w oddziale	40	41	44
Średni przychód z hospitalizacji	3 529,63	3 832,66	3 076,22
Udział % kosztów osobowych w przychodach	54%	60%	83%
Koszty leków na pacjenta w zł	94,28 zł	79,39 zł	78,12 zł

Wynik finansowy Oddziału położniczo-ginekologicznego na poziomie -7.268.135,45 zł jest wynikiem spadku przychodów i wzrostu kosztów osobowych. Pomimo znacznego wzrostu liczby osób leczonych i liczby osobodni starta narasta a przychody nie wystarczają na pokrycie kosztów bezpośrednich. Niewykorzystane zasoby (niewykorzystanie łóżek na poziomie 56%) stanowią największy problem Oddziału.

b) Oddział chirurgiczny ogólny

Oddział chirurgiczny ogólny	2021	2022	2023
Przychody łącznie	7 936 676,00	8 501 389,61	11 714 180,10
Koszty bezpośrednie, w tym:	7 372 556,62	8 541 603,93	10 113 194,31
<i>leki</i>	801 270,90	708 240,54	1 167 439,29
<i>wynagrodzenia + świadczenia</i>	3 442 274,42	4 015 604,77	4 534 605,25
<i>kontrakty medyczne</i>	1 505 446,49	2 310 027,89	2 925 794,54
Wynik po kosztach bezpośrednich	564 119,38	-40 214,32	1 600 985,79
Koszty pośrednie	4 923 789,39	5 564 298,70	7 565 934,18
Wynik po kosztach pośrednich	-4 359 670,01	-5 604 513,02	-5 964 948,39
Liczba łóżek	31	31	31
Liczba osób leczonych	1 431	1 536	1 918
Liczba osobodni	8 696	7 690	9 004
Średnia liczba pacjentów w oddziale	24	21	25
Średnia długość pobytu w dniach	8	6	6
% wykorzystania łóżek w oddziale	77	68	80
Średni przychód z hospitalizacji	5 546,24	5 534,76	6 107,50
Udział % kosztów osobowych w przychodach	62%	74%	64%
Koszty leków na pacjenta w zł	559,94 zł	461,09 zł	608,68 zł



Wynik finansowy Oddziału chirurgicznego na poziomie -5.964.948,39 zł jest wynikiem wzrostu kosztów osobowych, wydatków na leki i koszty pośrednie. Pomimo znacznego wzrostu liczby osób leczonych i liczby osobodni starta narasta a przychody nie wystarczają na pokrycie kosztów pośrednich. Największym problemem Oddziału chirurgicznego jest brak planowych zabiegów operacyjnych oraz znaczący wzrost wydatków na leki (65% w stosunku do roku 2022).

c) Oddział chorób wewnętrznych

Oddział chorób wewnętrznych	2021	2022	2023
Przychody łącznie	15 405 358,20	14 890 373,47	17 488 029,86
Koszty bezpośrednie, w tym:	13 191 458,97	14 552 971,72	16 092 372,31
<i>leki</i>	1 357 253,14	1 331 202,37	1 833 009,04
<i>wynagrodzenia - świadczenia</i>	5 099 417,99	6 249 805,98	8 407 670,59
<i>kontrakty medyczne</i>	3 809 254,47	4 617 154,39	3 457 256,76
Wynik po kosztach bezpośrednich	2 213 899,23	337 401,75	1 395 657,55
Koszty pośrednie	4 683 492,29	5 557 610,33	6 993 887,79
Wynik po kosztach pośrednich	-2 469 593,06	-5 220 208,58	-5 598 230,24
Liczba łóżek	60	60	60
Liczba osób leczonych	2 391	2 930	3 009
Liczba osobodni	17 962	19 033	20 841
Średnia liczba pacjentów w oddziale	49	52	57
Średnia długość pobytu w dniach	11	9	10
% wykorzystania łóżek w oddziale	82	87	95
Średni przychód z hospitalizacji	6 443,06	5 082,04	5 811,91
Udział % kosztów osobowych w przychodach	58%	73%	68%
Koszty leków na pacjenta w zł	567,65 zł	454,34 zł	609,18 zł

Wynik finansowy Oddziału chorób wewnętrznych na poziomie -5.598.230,24 zł jest wynikiem wzrostu kosztów osobowych, wydatków na leki i koszty pośrednie. Pomimo znacznego wzrostu liczby osób leczonych i liczby osobodni starta narasta a przychody nie wystarczają na pokrycie kosztów pośrednich. Największym problemem Oddziału jest niedoszacowanie procedur medycznych oraz wzrost długości hospitalizacji.

d) Szpitalny Oddział Ratunkowy

Szpitalny oddział ratunkowy	2021	2022	2023
Przychody łącznie	8 306 163,57	9 640 116,89	12 267 633,47
Koszty bezpośrednie, w tym:	6 499 345,46	8 109 228,29	8 898 669,79
<i>leki</i>	159 163,50	158 340,48	235 101,72
<i>wynagrodzenia + świadczenia</i>	3 470 798,18	4 059 263,19	4 900 992,30
<i>kontrakty medyczne</i>	1 578 651,08	2 725 883,61	2 639 018,13
Wynik po kosztach bezpośrednich	1 806 818,11	1 530 888,60	3 368 963,68
Koszty pośrednie	5 942 891,37	7 858 900,98	8 581 999,98
Wynik po kosztach pośrednich	-4 136 073,26	-6 328 012,38	-5 213 036,30
Liczba łóżek	10	10	15
Liczba osób leczonych	15901	18388	18929
Średni przychód z hospitalizacji	522,37	524,26	648,09
Udział % kosztów osobowych w przychodach	61%	70%	61%



Koszty leków na pacjenta w zł

10,01 zł

8,61 zł

12,42 zł

Wynik finansowy SOR na poziomie -5.213.036,30 zł jest wynikiem wzrostu kosztów osobowych, wydatków na leki i koszty pośrednie. Największym problemem SOR są wydatki na koszty pośrednie, w tym badania tomografii komputerowej (w 2023 r. 1.686.388,20 zł), transport sanitarny (1.006.327,67 zł), badania laboratoryjne (905.241,68 zł), badania RTG (549.201,87 zł).

e) OAiIT

OAiIT	2021	2022	2023
Przychody łącznie	6 119 270,79	5 699 120,65	6 860 584,83
Koszty bezpośrednie, w tym:	5 141 784,56	5 925 085,60	6 784 395,86
<i>leki</i>	689 810,53	782 976,71	1 010 653,63
<i>wynagrodzenia + świadczenia</i>	1 843 159,07	2 356 131,77	2 888 326,07
<i>kontrakty medyczne</i>	1 201 322,47	1 545 251,50	1 723 506,23
Wynik po kosztach bezpośrednich	977 486,23	-225 964,95	76 188,97
Koszty pośrednie	1 036 028,55	1 292 126,71	1 880 445,12
Wynik po kosztach pośrednich	-58 542,32	-1 518 091,66	-1 804 256,15
Liczba łóżek	6	6	6
Liczba osób leczonych	191	226	222
Liczba osobodni	1 674	1 664	1 691
Średnia liczba pacjentów w oddziale	5	5	5
Średnia długość pobytu w dniach	13	11	12
% wykorzystania łóżek w oddziale	76	76	77
Średni przychód z hospitalizacji	32 038,07	25 217,35	30 903,54
Udział % kosztów osobowych w przychodach	50%	68%	67%
Koszty leków na pacjenta w zł	3 611,57 zł	3 464,50 zł	4 552,49 zł

Wynik finansowy OAiIT na poziomie -1.804.256,15 zł jest wynikiem wzrostu kosztów osobowych, wydatków na leki i koszty pośrednie. Największym problemem OAiIT jest niedoszacowanie procedur medycznych.

f) Oddział pediatryczny

Oddział pediatryczny	2021	2022	2023
Przychody łącznie	3 718 918,67	5 479 168,44	6 002 446,73
Koszty bezpośrednie, w tym:	3 933 438,01	4 742 786,65	5 410 679,16
<i>leki</i>	72 109,85	94 556,97	63 042,16
<i>wynagrodzenia + świadczenia</i>	2 868 813,37	3 521 738,66	3 861 653,17
<i>kontrakty medyczne</i>	402 542,15	551 757,00	936 854,03
Wynik po kosztach bezpośrednich	-214 519,34	736 381,79	591 767,57
Koszty pośrednie	1 041 784,88	1 356 508,84	1 485 431,42
Wynik po kosztach pośrednich	-1 256 304,22	-620 127,05	-893 663,85
Liczba łóżek	20	20	20
Liczba osób leczonych	966	1 240	1 125
Liczba osobodni	2 990	3 839	3 575
Średnia liczba pacjentów w oddziale	8	11	10
Średnia długość pobytu w dniach	4	4	4



% wykorzystania łóżek w oddziale	41	53	49
Średni przychód z hospitalizacji	3 849,81	4 418,68	5 335,51
Udział % kosztów osobowych w przychodach	88%	74%	80%
Koszty leków na pacjenta w zł	74,65 zł	76,26 zł	56,04 zł

Wynik finansowy Oddziału pediatrycznego na poziomie – 893.663,85 zł jest wynikiem wzrostu kosztów osobowych. Największym problemem Oddziału jest spadek hospitalizacji w stosunku do roku 2022 i najwyższy udział kosztów osobowych w przychodach (w 2023 roku wynosił 80%).

g) Oddział neonatologiczny

Oddział neonatologiczny	2021	2022	2023
Przychody łącznie	2 234 089,98	2 875 334,91	4 332 590,08
Koszty bezpośrednie, w tym:	2 778 969,54	3 487 069,29	3 671 283,19
<i>leki</i>	32 010,60	18 617,90	22 855,01
<i>wynagrodzenia + świadczenia</i>	1 153 903,82	1 582 046,55	1 827 866,28
<i>kontrakty medyczne</i>	1 228 541,50	1 483 402,35	1 486 512,91
Wynik po kosztach bezpośrednich	-544 879,56	-611 734,38	661 306,89
Koszty pośrednie	356 235,39	407 385,66	456 489,95
Wynik po kosztach pośrednich	-901 114,95	-1 019 120,04	204 816,94
Liczba łóżek	16 (13+3 ink.)	16 (13+3 ink.)	16 (13+3 ink.)
Liczba osób leczonych	834	731	745
Liczba osobodni	2 283	2 081	2 130
Średnia liczba pacjentów w oddziale	6	6	6
Średnia długość pobytu w dniach	3	3	3
% wykorzystania łóżek w oddziale	39	36	36
Średni przychód z hospitalizacji	2 678,76	3 933,43	5 815,56
Udział % kosztów osobowych w przychodach	107%	107%	76%
Koszty leków na pacjenta w zł	38,38 zł	25,47 zł	30,68 zł

Wynik finansowy Oddziału neonatologicznego na poziomie 204.816,94 zł jest wynikiem wzrostu przychodów. Największym problemem Oddziału jest bardzo niski poziom wykorzystania łóżek związany z tendencją ogólnokrajową spadku urodzeń.

VI. REKOMENDACJE SPZOZ W MIŃSKU MAZOWIECKIM W CELU POPRAWY SYTUACJI FINANSOWEJ

Remonty

Jako priorytetowa i najważniejsza rekomendacja w ocenie zarządzających komórkami medycznymi uważana jest inwestycja w remonty obiektów szpitalnych (Oddziału pediatrycznego, chirurgii ogólnej), zaplecza ambulatoryjnego, w tym wyposażania w sprzęt diagnostyczny w celu rozwoju nowych usług, które przyczynią się do zwiększenia kompleksowości świadczeń udzielanych przez SPZOZ w Mińsku Mazowieckim.

Rozszerzenie usług - zakup sprzętu medycznego



Rozszerzenie pakietu świadczeń medycznych o w bronchoskopy, zabezpieczenie w diagnostykę kardiologiczną dziecięcą (echo serca) oraz neurologiczną, wzbogacenie oferty dla pacjentów kardiologicznych dorosłych w możliwość wykonywania badań echo przezprzetykowe. Powyższe związane jest z zakupem odpowiedniego sprzętu medycznego. Wykonywanie tych badań w lokalizacji naszego Szpitala pozwala na samodzielne funkcjonowanie w ww. obszarach z możliwością wypowiedzenia umów z podwykonawcami, co korzystnie wpłynie na poprawę wizerunku podmiotu.

Akredytacja medyczna

W związku z opublikowaniem ustawy o jakości i jej znaczącą rolą w finansowaniu świadczeń, w tym możliwości pozyskiwania zwiększonych środków na działalność medyczną, szansą na poprawę sytuacji finansowej jest udział i pozyskanie certyfikatów akredytacyjnych, które uporządkują wszystkie ścieżki medycznego funkcjonowania SPZOZ w Mińsku Mazowieckim.

Akredytacja Centrum Medycznego Kształcenia Podyplomowego

Rozszerzenie i uzyskanie nowych miejsc stażowych i specjalizacyjnych dla lekarzy we wszystkich oddziałach szpitalnych, co zwiększy liczbę lekarzy pracujących w oddziałach, zbuduje bazę szkoleniową w SPZOZ a tym samym może wpłynąć na pozostanie młodych lekarzy po odbyciu staży, czy też specjalizacji w naszym Szpitalu jako podstawowego miejsca pracy.

Zasoby kadrowe

Ciągłe podejmowanie działań dla zwiększenia dostępności w SPZOZ lekarzy, pielęgniarek, położnych i ratowników medycznych.



Zestawienie planowanych działań naprawczych na lata 2024 - 2025

L.p.	Działanie	Cel	Odpowiedzialny	Przychody 2024	Koszty 2024	Przychody 2025	Koszty 2025
1.	Uruchomienie porad pielęgniarskich z AOS	Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń	Z-ca Dyrektora ds. planowania i organizacji świadczeń medycznych/ Pielęgniarka Naczelna	109 000		110 000	
2.	Zwiększenie przychodów z najmu i dzierżawy - parkingi, rezonans, stacja dializ	Wykorzystanie potencjału przestrzennego, zwiększenie przychodów	Kierownik Działu Logistyki	246 200		270 820	
3.	Uzyskanie świadectwa jakości przez Pracownię mikrobiologii w Centralnym Ośrodku Badań Jakości w Diagnostyce Mikrobiologicznej	Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń	Kierownik Działu Diagnostyki Laboratoryjnej	233 807		233 807	
4.	Uzyskanie certyfikatu akredytacyjnego Centrum Monitorowania Jakości w Krakowie dla POZ	Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń	Z-ca Dyrektora ds. planowania i organizacji świadczeń medycznych		22 000	110 000	
5.	Uzyskanie certyfikatu akredytacyjnego Centrum Monitorowania Jakości w Krakowie dla Szpitala	Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń	Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa/ Pielęgniarka Naczelna		29 998	935 228	
6.	Opracowanie standardów zlecanych badań przy wstępnej diagnozie pacjenta	Zmniejszenie kosztów	Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa		-100 000		-100 000
7.	Obniżenie kosztów zużycia leków poprzez bieżące monitorowanie rozchodów leków na pacjenta oraz opracowanie schematów leczenia	Zmniejszenie kosztów	Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa/ Kierownik Apteki		-100 000		-100 000
8.	Wprowadzenie optymalizacji wykonania do 102% ryczału i optymalizacji rozliczeń JGP	Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń	Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa/ Z-ca Dyrektora ds. planowania i organizacji świadczeń medycznych	780 000		780 000	

9.	Wprowadzenie nowych zakresów świadczeń medycznych - rezonans magnetyczny	Wprowadzenie nowych usług posiadających wyższe finansowanie niż koszty realizacji	Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa/ Z-ca Dyrektora ds. planowania i organizacji świadczeń medycznych	1 330 000	1 261 000	2 700 000	2 602 000
10.	Wprowadzenie norm lekarskich na oddziałach	Zmniejszenie kosztów	Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa/ Kierownik Działu Kadr i Płac		-201 600		-201 600
11.	Restrukturyzacja zatrudnienia w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Mińsku Mazowieckim	Zmniejszenie kosztów	Kierownicy komórek organizacyjnych/Kierownik Działu Kadr i Płac				- 1 500 000

VII. PODSUMOWANIE

SPZOZ w Mińsku Mazowieckim częściowo wdrożył i kontynuuje możliwe do zrealizowania działania naprawcze zarówno w płaszczyznach działalności medycznej jak i niemedyceyj. Podejmowane działania oraz ich kontynuacja doprowadzić mogą jedynie do zmniejszenia straty. Nie spowodują one jednak redukcji straty w sposób znaczący dla podmiotu jak również nie jest możliwe, aby doprowadziły do zbilansowania działalności szpitala w latach następnych. W obecnej strukturze i przy obecnym poziomie finansowania zrównoważenie przychodów i kosztów jest nieosiągalne, a radykalne działania zmierzające do dostosowania kosztów do poziomu przychodów doprowadzić mogą jedynie do drastycznego zmniejszenia dostępności do świadczeń medycznych.

Ustawodawca w pełni zdaje sobie sprawę z wprowadzanych działań i ich skutków dla świadczeniodawców, dlatego też jedyną słuszną ścieżką działania dla SPZOZ w Mińsku Mazowieckim jest ucieczka do przodu, by stać się w pełni niezależnym ośrodkiem w zakresie sprzętowym, posiadającym silny zespół specjalistów, diagnostów i wykwalifikowany personel pomocniczy.

Mając powyższe na uwadze SPZOZ w Mińsku Mazowieckim podejmie wszelkie możliwe i dostępne działania, w tym szczególnie trudnym dla sektora ochrony zdrowia okresie, w celu realizacji programu naprawczego w najlepszy możliwy sposób.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Mińsku Mazowieckim
Artur Więckowski

Uzasadnienie

Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Mińsku Mazowieckim został przygotowany w związku z realizacją ustawowego wymogu wynikającego z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799). Jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.