



SPZOZ Lubartów

RAPORT
O SYTUACJI
EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ
W LUBARTOWIE
ZA OKRES
01.01.2024 - 31.12.2024

Lubartów 2025

Spis treści

I.	Wstęp.....	3
II.	Stan prawny i władze Szpitala.....	4
	1. <i>Zmiany w strukturze organizacyjnej Szpitala w 2024 roku</i>	
	2. <i>Profil działalności i struktura organizacyjna Szpitala</i>	
	3. <i>Działalność medyczna</i>	
	4. <i>Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2025-2026</i>	
	5. <i>Zadania i zakupy inwestycyjne zaplanowane w roku 2024 oraz planowane do realizacji.</i>	
III.	Sytuacja ekonomiczno- finansowa Szpitala.....	17
IV.	Prognoza finansowa Szpitala na lata 2025-2026.....	24
V.	Czynniki ryzyka i zagrożeń	26

Podstawy prawne Raportu:

Raport sporządzono dla Powiatu Lubartowskiego na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej.

Został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024 i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej.

I. WSTĘP

Rok 2024 był rokiem, w którym jednostka mierzyła się z kryzysem zarządzania. W ciągu dwunastu miesięcy funkcję dyrektora pełniły trzy osoby. Częste zmiany dyrektorów w szpitalu negatywnie wpłynęły na stabilność, ciągłość działań i morale zespołu. Zwiększyło ryzyko nieefektywnego zarządzania, niekonsekwencji w podejmowanych decyzjach oraz obniżyło poczucie stabilności i bezpieczeństwa u pracowników. Częste zmiany dyrektorów utrudniły długoterminowe planowanie i podejmowanie strategicznych decyzji. Nowy dyrektor musi najpierw zapoznać się z sytuacją w szpitalu, co może opóźniać wdrażanie niezbędnych reform i usprawnień. Istotnym elementem mającym wpływ na działalność jednostki, a przede wszystkim na ujemny wynik finansowy, była sytuacja geopolityczna, a co za tym idzie sytuacja gospodarcza, która skutkowała znacznym wzrostem kosztów, m.in. takich jak: obsługa odsetkowa pożyczek zaciągniętych w BFF, dostawy materiałów i usług, wzrost inflacji. Ważnym elementem 2024 roku był dalszy wzrost wynagrodzeń pracowników Szpitala, na które Szpital nie otrzymał pokrycia ze środków NFZ. Wzrost wynagrodzeń Pracodawca miał obowiązek wypłacić na podstawie zapisów prawa w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych. Dynamika wzrostu kosztów wynagrodzeń przewyższa dynamikę wzrostu przychodów co powoduje ciągły brak środków na pokrycie tych wynagrodzeń jak i innych kosztów bieżącej działalności Szpitala. Szpital w 2024 roku wygenerował nadwykonania w świadczeniach limitowanych i nielimitowanych oraz w umowie dotyczącej ryczałtu Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia, które były regulowane przez NFZ z dużym opóźnieniem.

II. STAN PRAWNY I WŁADZE SZPITALA

Pełna nazwa: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubartowie
Skrócona nazwa: SPZOZ w Lubartowie

Podstawa prawna działalności Szpitala: Szpital funkcjonuje jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, którego Podmiotem Tworzącym jest Powiat Lubartowski.

Adres siedziby: 21-100 Lubartów, ul. Cicha 14

Dane rejestrowe: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubartowie jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000098568

REGON: 431219957; **NIP:** 714-163-28-75

Przedmiot działalności Szpitala: Przedmiotem działalności Szpitala jest świadczenie usług zdrowotnych dla mieszkańców przede wszystkim powiatu lubartowskiego i województwa lubelskiego.

Kapitał zakładowy Szpitala: Stan kapitałów podstawowego i własnego Szpitala został przedstawiony poniżej:

Wyszczególnienie	Wartość na dzień 31.12.2022	Wartość na dzień 31.12.2023	Wartość na dzień 31.12.2024
Kapitał podstawowy	-53.066.133,69	-79.694.897,70	-121.342.069,70
Kapitał własny	10.783.520,41	10.783.520,41	10.783.520,41

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku jedynym „właścicielem” Szpitala był Powiat Lubartowski.

Kadra Kierownicza Szpitala: Na dzień 31 grudnia 2024 roku Kadra Kierownicza Szpitala składała się z 4 osób:

1. mgr Ewa Mańdziuk – p.o. Dyrektora
2. lek. med. Marzena Kijewska – p. o. Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa
3. mgr Agnieszka Kasperek – Główny Księgowy
4. mgr Aneta Marciniak – p.o. Pielęgniarka Naczelna

Rada Społeczna Szpitala: Na dzień 31 grudnia 2024 roku w skład Rady Społecznej wchodziły następujące osób:

1. Przewodniczący – Jan Sławecki
2. Członkowie:
 - a. Przedstawiciel Wojewody Lubelskiego – Andrzej Kardasz,
 - b. Przedstawiciele Powiatu Lubartowskiego:
 - Lucjan Mileszczyk,
 - Radosław Guz,
 - Jan Zaworski,
 - Andrzej Rodak,
 - Sebastian Wysok,
 - Tadeusz Nastaj.

1. Zmiany w strukturze organizacyjnej Szpitala w 2024 r.

Zmiany, jakich dokonano w strukturze organizacyjnej SP ZOZ Lubartów:

- a) wykreślono z Regulaminu Organizacyjnego SP ZOZ Lubartów stanowisko Pełnomocnika Dyrektora ds. Odtworzenia Zakładu Diagnostyki Laboratoryjnej
- b) uaktualniono zakres zadań Działu Techniczno – Inwestycyjnego, Działu Epidemiologii i Higieny Szpitalnej,
- c) zmianie uległ zapis dotyczący postępowania Ratowniczych Zespołów Wyjazdowych w przypadku zgonu pacjenta
- d) zmianie uległ załącznik do regulaminu – cennik badań profilaktycznych
- e) w paragrafie 14 dotyczącym obowiązków Dyrektora szpitala dodano dodatkowy punkt w sprawie realizacji zadań wynikających z ustawy o obronie Ojczyzny i wydanych na jej podstawie rozporządzeń
- f) zmianie uległ zapis dotyczący Szpitalnego Oddziału Ratunkowego
- g) zmianie uległ załącznik do regulaminu: cennik usług medycznych, cennik badań profilaktycznych
- h) dodano kolejny załącznik do regulaminu: cennik badań laboratoryjnych
- i) dodano dodatkowy rozdział dot. Wewnętrznego Systemu Zarządzania Jakością i Bezpieczeństwem Pacjenta
- j) dodano dodatkowy rozdział dotyczący systemu obserwacji wizyjnej
- k) zmianie uległy zapisy dot. Ratowniczych Zespołów Wyjazdowych, związane było to z likwidacją zespołów specjalistycznych
- l) uzupełniono zapisy w ramach zakresu działania Oddziału Ginekologiczno – Położniczego oraz Oddziału Neonatologicznego.

2. Profil działalności i struktura organizacyjna Szpitala:

Szpital prowadzi działalność na terytorium kraju w zakresie działalności leczniczej.

Strukturę organizacyjną Szpitala tworzą:

ODDZIAŁ	Stan łóżek na dzień 31.12.2024
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	15
Oddział Intensywnej Terapii i Anestezjologii	6
Oddział Ginekologiczno - Położniczy	19
Oddział Neonatologiczny	15
Oddział Urologiczny	18
Oddział Chirurgii Ogólnej	12
Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Chorób Płuc	40
Oddział Pediatryczny	17
Oddział Neurologiczny z Pododdziałem Udarowym z Pododdziałem Rehabilitacji Neurologicznej	43
Szpitalny Oddział Ratunkowy z Izbą Przyjęć	10

DZIAŁALNOŚĆ DIAGNOSTYCZNA SP ZOZ LUBARTÓW	
Zakład	Liczba wykonanych badań
Zakład Diagnostyki Endoskopowej	Gastroskopia 1201
	Kolonoskopia 1197
	Retroskopia 0
	Bronchoskopia 0
Zakład Diagnostyki Obrazowej	Pracownia RTG 9443
	Pracownia CT 1922
	Pracownia MR 4326
DZIAŁALNOŚĆ AMBULATORYJNA	
Jednostka	Liczba porad
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	72 549
Centrum Medycyny Rodzinnej w Lubartowie	12 089
Centrum Medycyny Rodzinnej w Kocku	18 700
Centrum Medycyny Rodzinnej w Ostrowie Lubelskim	6 403

Informacje o posiadanych certyfikatach

Certyfikat	tak	Termin ważności	Nie	W trakcie
Akredytacja CMJ			X	X
ISO	X	11.02.2028r.		
Wyróżnienie TOP3 najlepsze szpitale w województwie w rankingu szpitali „Gdzie rodzić po ludzku w 2024 roku”	X	2024/2025		

Informacja o zatrudnieniu w SP ZOZ Lubartów w 2024 roku

Stan zatrudnienia w SPZOZ w Lubartowie nie uległ znaczącej zmianie w stosunku do roku poprzedniego. Zakład mierzył się z niedoborem personelu w grupie zawodowej lekarzy. Najbardziej odczuwalny był w Oddziale Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Chorób Płuc, Oddziale Chirurgii Ogólnej oraz Szpitalnym Oddziale Ratunkowym. Regularnie ogłaszane były postępowania konkursowe na lekarzy specjalistów w tych oddziałach. Postępowania konkursowe oraz poszukiwania Pani Dyrektor ds. lecznictwa w kręgu medyków lekarzy w/w specjalności przyniosły poprawę w tym obszarze. Sytuacja stała się stabilniejsza, na bieżąco monitorowana.

Sytuacja w zakresie zatrudnienia na umowę o pracę: Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na etaty w ostatnich latach przedstawiało się następująco:

Lp.	Grupa personelu	31.12.2022		31.12.2023		31.12.2024	
		Oso- by	Etaty	Osoby	Etaty	Osoby	Etaty
1.	Lekarze	37	30,85	30	25,25	30	23,95
2.	Lekarze rezydenci	4	4,00	1	1,00	7	7,00
3.	Lekarze stażyści	6	6,00	8	8,00	1	1,00
4.	Pielęgniarki	213	208,25	199	194,75	186	183,75
5.	Położne	52	51,75	49	48,50	43	43,00
6.	Ratownicy medyczni	56	56,00	52	52,00	36	36,00
7.	Personel wyższy	27	23,75	25	24,10	38	36,35
8.	Personel średni	52	50,75	50	48,75	55	54,00
9.	Personel pomocniczy	93	93,00	86	86,00	83	83,00
	Razem pracownicy działalności podstawowej	540	524,35	500	488,35	479	468,05
1.	Pracownicy administracyjni, techniczni i ekonomiczni	41	41,00	31	31,00	38	38,00
2.	Pracownicy gospodarczy i obsługi	50	50,00	50	50,00	47	47,00
	Razem administracja, gospodarczy i obsługa	91	91,00	81	81,00	85	85
	OGÓŁEM PRACUJĄCY	631	615,35	581	569,35	564	553,05
	Urlopy bezpłatne	1	0,50	3	2,50	3	2,00
	Świadczenie rehabilitacyjne	3	3,00	4	3,50	5	5,00
	Urlopy wychowawcze	2	2,00	2	2,00	4	3,50
	Razem nieobecni	6	5,50	9	8,00	12	10,50
	Razem zatrudnieni	637	620,85	590	577,35	576	563,55

Sytuacja w zakresie zatrudnienia na umowy cywilno-prawne: przeciętna ilość wypracowanych godzin w ostatnich latach przedstawiało się następująco:

Grupa zawodowa (umowy cywilno-prawne ZLECENIA I KONTRAKTY)	2022			2023			2024		
	Liczba osób	Liczba godzin normalna ordynacja	Liczba godzin dyżury	Liczba osób	Liczba godzin normalna ordynacja	Liczba godzin dyżury	Liczba osób	Liczba godzin normalna ordynacja	Liczba godzin normalna ordynacja
Lekarze	112	3721,57	6011	110	3528,57	5351,08	117	3276,58	5679,33
Personel wyższy medyczny	1	15,44	0	0	0	13	460,62		
Pielęgniarki	47	2454,37	62	3217,57	95	4556,60			
Położne	14	423,72	9	413,08	26	905,67			
Ratownicy medyczni	18	1990,67	19	1618,28	27	2144,39			
Personel średni medyczny	8	1287,18	11	1641,83	16	1735,20			
Personel średni pozostały	1	158,46	1	45,33	14	308,02			
Administracja	1	99,48	0	0	1	126,15			
Salowe	8	788,76	7	587,08	7	844,08			
Sanitariusze	1	66,83	0	0	0	0			
Personel pozostały niższy	0	0,00	0	0	0	0			
Personel techniczny	4	353,33	4	457,03	3	903,08			
Personel gospodarczy	3	112,89	4	70,75	3	201,42			

Sytuacja w zakresie zatrudnienia na umowy cywilno-prawne: personel świadczący usługi w poradniach, pracowniach, dla którego nie można wyodrębnić stawki godzinowej oraz personel administracyjny posiadający miesięczną stawkę ryczałtową

Grupa zawodowa (umowy cywilno-prawne ZLECENIA)	2022 LICZBA OSÓB	2023 LICZBA OSÓB	2024 LICZBA OSÓB
Lekarze	41	46	49
Personel wyższy medyczny	2	2	2
Pielęgniarki	1	2	1
Personel średni pozostały	3	2	2
Administracja	13	13	14

3. Działalność medyczne

Realizacja umów zawartych z NFZ.

SP ZOZ Lubartów prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Lubelskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia, a także z innymi podmiotami, między innymi w dziedzinie medycyny pracy, w dziedzinie usług medycznych np. z POZ-ami, z Policją, przedsiębiorcami. Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 10 oddziałów szpitalnych i SOR oraz Bloku Operacyjnego, Punktu Sterylizacyjnego, poradni specjalistycznych AOS, POZ jako Centrum Medycyny Rodzinnej oraz 7 pracowni diagnostycznych. Szpital prowadzi również działalność w zakresie czterech ratowniczych zespołów wyjazdowych.

Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2023 - 2024 oraz plan na 2025r.

Rodzaj świadczeń	Wykonanie umowy w zł		Plan w zł	Struktura w %		
	2023	2024	Plan na rok 2025 (niektóre zakresy umowa do 30.06.2025r. później aneksowanie)	2023	2024	Plan na rok 2025
Leczenie szpitalne w tym:	72.346.925	84.596.184	85.334.516	72,78%	72,89%	74,56%
Ryczałt PSZ	41.862.264	46.047.965	50.333.991	30,67%	33,21%	30,58%
wyodrębnione finansowanie i FM	30.484.661	38.548.219	35.000.525	42,11%	39,68%	43,98%
Ambulatoryjna i specjalistyczna opieka medyczna	141.410	101.387	19.932	0,14%	0,09%	0,02%
Koordynowana Opieka nad kobietą w Cięży	10.894.284	13.107.932	12.259.779	10,96%	11,29%	10,71%
Opieka Psychiatryczna	59.445	84.090	45.503	0,06%	0,07%	0,04%
Rehabilitacja Lecznicza	1.075.168	1.214.223	1.272.340	1,08%	1,05%	1,11%
Program pilotażowy – Dobry posiłek w szpitalu	174.036	1.190.163	658.070	0,15%	1,02%	0,56%
Profilaktyka 40+	0	7.629	3.250	0,01%	0,01%	0,01%
Program lekowy -leczenie osteoporozy	0	0	3.347	0,01%	0,00%	0,01%
Ratownictwo medyczne	10.074.875	10.974.680	10.561.873	10,14%	9,46%	9,23%
POZ	4.638.937	4.780.161	4.295.768	4,67%	4,12%	3,75%
Razem	99.405.631	116.056.449	114.454.382	100,00%	100,00%	100,00%

Informacja dotycząca nadwykonań i niedowykonań umów zawartych z NFZ

Rodzaj świadczeń zdrowotnych/ UMOWA	Nadwykonania umów/ryczałtu z NFZ nierozliczone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2024 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2024 r.
Leczenie szpitalne w tym:	13.205.819 zł	0 zł
ryczałt PSZ	6.347.435 zł	0 zł
wyodrębnione finansowanie (endoprotezy, udary AOS i badania kosztochłonne)	6.858.384 zł	0 zł
Ambulatoryjna i specjalistyczna opieka medyczna (miejsce udzielania świadczeń Kock)	0 zł	-1.839 zł
Koordynowana Opieka nad kobietą w Cięży	30.530 zł	0 zł
Opieka Psychiatryczna	0 zł	-935 zł
Rehabilitacja Lecznicza	79.397 zł	0 zł
Program pilotażowy – Dobry posiłek w szpitalu	0 zł	- 930 zł
Profilaktyka 40+	4 820 zł	0 zł
Razem	13.320.566 zł	-3.704 zł

Na dzień 31.12.2024r. nadwykonania w zakresie świadczeń poza ryczałtem PSZ w ramach umowy PSZ, tj. świadczenia endoprotezoplastyki stawu biodrowego i kolanowego, świadczenia w zakresie rehabilitacji neurologicznej, świadczenia ambulatoryjne w poradniach, badania kosztochłonne TK i RM oraz inne, nie zostały w całości zapłacone przez NFZ. Na dzień 31 grudnia 2024r. – NFZ nie wypłacił Szpitalowi należności za nadwykonania nielimitowane i pozostałe za IV kwartał 2024r. w wysokości 2.501.402,40 zł. Ostatecznie wszystkie płatności za nadwykonania zostały uregulowane w miesiącu marcu 2025r. – w tym , zwiększono wysokość ryczału PSZ w obowiązującym okresie rozliczeniowym, który aktualnie wynosi 4.194.499,25 zł (poprzednio 3.928.141,06 zł).

Ryczałt PSZ zrealizowano na poziomie 113,78%, co daje 6.347.435,72 zł nadwykonań, ale ponieważ wzrost kwoty ryczału nie jest wyliczany wprost proporcjonalnie do wartości zrealizowanych nadwykonań – kwota uznana do wzrostu ryczału to 3.196.298,28 zł.

Wartość zawartych umów szczególnie w zakresie ryczału nie daje możliwości wykorzystania potencjału zarówno w zakresie personalnym jak i sprzętowym. W tym zakresie ryczałt powinien być zwiększony min. o ok 1,5 mln. zł miesięcznie. W szczególności dotyczy to możliwości realizowania większej liczby zabiegów endoprotezoplastyki stawów biodrowego i kolanowego (poza ryczałtem) oraz w obszarze ryczału na Oddziale Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej, a także na Oddziale Urologicznym.

Planuje się na 2025r. rozpoczęcie realizacji nowych procedur takich jak zabiegi chirurgii jednego dnia, poradnictwo w zakresie zdrowia psychicznego oraz zakładanie portów żywienia

pozajelitowego, które są rentowne. Przy braku pokrycia przychodami wypracowanych nadwykonań, rozważa się możliwość zmniejszenia liczby łóżek, które generują stratę finansową. Współpraca z NFZ układa się poprawnie.

Leczenie stacjonarne

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów SPZOZ Lubartów zlokalizowanych w 10 oddziałach. W wykazanych na koniec 2024 roku przychodach poszczególnych jednostek zawarto kwotę kontraktu z NFZ w wartości uwzględniającej podpisane w trakcie roku aneksy do umowy oraz przychody uzyskiwane z innych źródeł.

Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2024 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				%Wskaźnik wykorzystania łóżek w roku 2024	%Wskaźnik wykorzystania łóżek w roku 2023
	Wartość umowy	Wykonanie umowy w zł	Wartość świadczeń niezapłaconych na dzień 31.12.2024 r	% wykonania umowy		
Oddział Chirurgii Ogólnej	6.453.877	6.076.750	0	94,16%	69,17%	55,91%
Oddział Intensywnej Terapii i Anestezjologii	4.222.268	4.552.831	3.775.647	107,83%	72,27%	52,01%
Oddział Ginekologiczno-Położniczy (ginekologia)	2.078.331	1.536.510	0	73,93%	178,35%	136,88%
Oddział Ginekologiczno-Położniczy (położnictwo)	5.864.646	5.652.567	0	96,38%	67,98%	63,21%
Oddział Urologiczny	9.032.460	8.714.429	45.278	96,48%	80,59%	84,54%
Oddział Urazowo Ortopedyczny	8.468.105	8.603.551	796.138	101,60%	84,97%	86,87%
Oddział Chorób Wewnętrznych	10.968.570	14.079.683	3.754.239	128,36%	92,89%	85,92%
Oddział Neurologiczny z Pododdziałem Udarowym	8.672.568	7.489.189	0	86,35%	72,32%	77,51%
Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej	1.439.276	1.675.055	0	116,38%	85,55%	79,30%
Pododdział	2.691.151	1.698.690	0	63,12%	105,63%	80,39%

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				%Wskaźnik wykorzystania łóżek w roku 2024	%Wskaźnik wykorzystania łóżek w roku 2023
	Wartość umowy	Wykonanie umowy w zł	Wartość świadczeń niezapłaconych na dzień 31.12.2024 r	% wykonania umowy		
Chorób Płuc						
Oddział Pediatryczny	2.890.325	4.363.760	708.224	150,98%	56,76%	57,48%
Oddział Neonatologii	6.776.925	7.117.130	0	105,02%	67,91%	64,11%
Podsumowanie	69.558.502	71.560.150	9.079.527	102,88%	77,98%	75,66%

Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2024 r.

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Oddział Intensywnej Terapii i Anestezjologii	4.552.831	8.203.421	-3.650.590
Oddział Urazowo Ortopedyczny	8.603.551	13.332.566	-4.729.015
Oddział Ginekologiczno-Położniczy	7.189.077	14.810.603	-7.621.526
Oddział Neonatologiczny	7.117.130	6.748.296	+368.834
Oddział Urologiczny	8.714.429	11.118.961	-2.404.532
Oddział Chorób Wewnętrznych	14.079.683	14.492.500	-412.817
Oddział Neurologii z Pododdziałem Udarowym	7.489.189	11.157.924	-3.668.735
Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej	1.675.055	1.744.810	-69.755
Oddział Pediatryczny	4.363.760	8.153.745	-3.789.985
Oddział Chirurgii Ogólnej	6.076.750	9.382.752	-3.306.002

Leczenie ambulatoryjne w 2024 roku

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	ogółem	Wartość kontraktu NFZ z			
Poradnia Neonatologiczna	83.240	105.117	114.169	-30.929	529
Poradnia Gastroenterologiczna	163.371	175.169	441.104	-277.733	1 935
Poradnia Nefrologiczna	173.915	120.041	132.130	+41.785	731
Poradnia Chirurgii Urazowo-ortopedycznej	2.811.094	2.813.371	3.388.766	-577.672	19 498
Poradnia Kardiologiczna	1.918.058	1.972.431	1.627.877	+290.181	9 097
Poradnia Endokrynologiczna	324.984	336.615	347.773	-22.789	2 089
Poradnia Neurologiczna	399.204	399.205	518.012	-118.808	3 205
Poradnia Diabetologiczna	256.638	231.136	205.371	+51.267	2290
Poradnia Urologiczna	1.048.063	1.033.350	986.946	-61.117	6 499
Poradnia Preluksacyjna	136.152	165.299	174.339	-38.187	778
Poradnia Reumatologiczna	483.659	483.659	478.052	+5.607	3 738
Poradnia Chorób Płuc	551.148	550.770	699.927	-148.779	5 165
Poradnia Chirurgii Ogólnej	631.999	630.886	829.998	-197.999	4 152
Poradnia Ginekologiczno- Położnicza Lubartów	1.043.171	705.154	903.748	+139.423	4371
Poradnia Logopedyczna	527.324	597.225	393.193	+134.131	6 086
Poradnia Pediatryczna	25.216	27.356	30.585	-5.369	607
Poradnia Ginekologiczno- Położnicza Kock	76.171	117.742	53.506	-22.665	965
Poradnia terapii uzależnienia od alkoholu	84.090	87 342	175.256	-91.166	459
Poradnia rehabilitacyjna	20.990	61 520	45.727	-24.737	370

Ocena funkcjonowania poradni

Wszystkie poradnie są niezbędne tak dla działalności oddziałów szpitalnych (pozyskiwanie pacjentów do hospitalizacji), jak i w zakresie konsultacyjnym. Zabezpieczają także obsługę komercyjną dla POZ-ów, oraz zakładów pracy w zakresie medycyny pracy.

Blok operacyjny

W SP ZOZ Lubartów znajduje się 1 blok operacyjnych, posiadający 4 sale operacyjne, z których korzysta:

- Oddział Chirurgii Ogólnej
- Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej
- Oddział Urologiczny
- Oddział Ginekologiczny

Efektywność wykorzystania Bloku Operacyjnego

Wyszczególnienie	2023 rok	2024 rok
Oddział Chirurgii ogólnej		
Liczba zabiegów	430	350
Liczba sal do wykorzystania	1	1
Średnia liczba zabiegów na 1 sali	430	350
Oddział Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej		
Liczba zabiegów	913	902
Liczba sal do wykorzystania	1	1
Średnia liczba zabiegów na 1 salę	913	902
Oddział Urologiczny		
Liczba zabiegów	1182	1158
Liczba sal do wykorzystania	1	1
Średnia liczba zabiegów na 1 salę	1182	1158
Oddział Ginekologii		
Liczba zabiegów	722	677
Liczba sal do wykorzystania	1	1
Średnia liczba zabiegów na 1 salę	722	677
podsumowanie	3 247 zabiegów	3 087 zabiegów

Ocena funkcjonowania bloku operacyjnego

Potencjał Bloku Operacyjnego nie jest wykorzystywany w pełni swoich możliwości z uwagi na niedoszacowany kontrakt z NFZ w zakresie ryczałtu. Blok Operacyjny gwarantuje zachowanie ciągłości realizacji działalności szpitala. Pomieszczenia Bloku Operacyjnego zostały w 2024 roku odremontowane. Poprawiono ergonomię pacy, oraz wymieniono na nowe wyposażenie sal operacyjnych. Niestety nie dostosowano pomieszczeń Bloku Operacyjnego do wymogów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie szczegółowych wymagań,

jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą w zakresie stworzenia sali poznieczuleniowej oraz śluzy. Aby w pełni dostosować pomieszczenia Bloku Operacyjnego do wymogów w/w rozporządzenia będziemy starać się o dofinansowane jednostki z funduszy zewnętrznych.

4. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2024 – 2027

We wskazanym okresie zakłada się realizację następujących działań:

- a. utworzenie Centrum Zdrowia Psychicznego dla dzieci i młodzieży.
- b. utworzenie Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej
- c. świadczenia zabiegowe wykonywane w trybie jednego dnia
- d. utworzenie Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego
- e. udział w badaniach klinicznych
- f. rozszerzenie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej o nowe rodzaje świadczeń np. poradnia laryngologiczna, poradnia dermatologiczna

5. Zadania i zakupy inwestycyjne planowane do realizacji w 2025r.

Planowane zakupy inwestycyjne w roku 2025				
Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacje	Inne zewnętrzne źródła finansowania : MZ, UE, KPO	Środki własne
1.Rozwój infrastruktury informatycznej oraz wdrożenie cyfryzacji w SPZOZ w Lubartowie	11.033.682,40	X	8.970.880,00	2.062.802,40

Celem projektu jest kompleksowa cyfryzacja procesów medycznych i administracyjnych oraz usprawnienie funkcjonowania i poprawa jakości opieki medycznej świadczonej przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubartowie prowadzący - Lecznictwo zamknięte (PSZ II stopnia) poprzez integrację i rozbudowę systemów informatycznych oraz wdrożenie rozwiązań podnoszących poziom cyberbezpieczeństwa i AI. W dobie postępującej cyfryzacji sektora ochrony zdrowia, szpitale stają przed wyzwaniem skutecznej transformacji cyfrowej, która ma nie tylko usprawnić procesy wewnętrzne ale przede wszystkim podnieść jakość świadczonych usług medycznych, poprawić bezpieczeństwo danych pacjentów oraz zapewnić ciągłość działania systemów informatycznych. Niniejszy projekt stanowi kompleksową odpowiedź na te potrzeby, koncentrując się na kluczowych filarach: integracji systemów z platformą P1 i PUI, zapewnieniu bezpiecznego i dostępnego środowiska IT opartego o nowoczesne rozwiązania infrastruktury i oprogramowania, zwiększenie ucyfrowienia procesów szpitala, wdrożeniu pełnej EDM oraz przygotowaniu wykwalifikowanego personelu zarządzającego systemami informatycznymi. Projekt obejmuje wsparciem systemy i infrastrukturę IT, które nie były dotychczas wdrożone w szpitalu lub wymagają znaczącej modernizacji w celu podnoszenia standardu i dostosowywania do najnowszych wymogów oraz najnowszej technologii. W zakresie nowych rozwiązań finansowaniem objęte zostaną obszary integracji z PUI.

III. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA SZPITALA

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

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki w Lubartowie jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej funkcjonującym w tej formie od 1 października 1998 r. Jednostka prowadzi działalność na terenie powiatu lubartowskiego. W niektórych zakresach udzielanych świadczeń swym oddziaływaniem obejmuje ościenne powiaty oraz miasto Lublin.

Szpital prowadzi działalność w zakresie leczenia zamkniętego, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, pomocy doraźnej i podstawowej opieki zdrowotnej oraz ambulatoryjnych świadczeń diagnostycznych.

Siedzibą SP ZOZ jest Lubartów – miasto liczące ok. 20 tys. Mieszkańców, obsługuje ludność powiatu lubartowskiego liczącego ok. 89 tys. Mieszkańców. Zakład posiada korzystną lokalizację wynikającą z położenia w bezpośrednim sąsiedztwie węzła komunikacyjnego na trasie S19– co ułatwia dotarcie do jednostki. Najbliżej tutejszego ZOZ-u są usytuowane następujące jednostki służby zdrowia:

- a) Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 4
- b) Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1
- c) Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Lublinie
- d) Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej MSWiA w Lublinie
- e) 1 Wojskowy Szpital Kliniczny w Lublinie

Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki mają zdarzenia historyczne wynikające z osiągniętych strat za lata 2019-2023, w tym zobowiązań z tytułu nieodprowadzonych składek wobec ZUS. Jednostka zawarła 4 układy ratalne z ZUS, które są realizowane zgodnie z zawartymi w nich warunkami. Pozostałe zobowiązania, które są do uregulowania wobec ZUS jednostka stara się rozłożyć na raty i czeka na podjęcie decyzji w sprawie zawarcia kolejnego układu ratального.

Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ Lubartów ma również niedoszacowana wycena punktowa za kontrakt (oddział pediatryczny).

Istotnym elementem sytuacji ekonomiczno-finansowej jest wysoki poziom kosztów dotyczących wynagrodzeń, w szczególności lekarzy oraz pielęgniarek i położnych - w wyniku z wejścia w życie przepisów prawa w zakresie kształtowania wynagrodzeń. Wzrost wynagrodzeń od 01.07.2022r. miał być refundowany przez NFZ w pełnej wysokości na wszystkich pracowników zgodnie z opublikowaną tabelą. Tak się jednak nie stało i jednostka z własnych środków finansowych musi pokrywać skutki ustawowych podwyżek i od kilku lat wypracowując kontrakt z NFZ na poziomie ponad 90% nie jesteśmy w stanie ich pokryć w pełnej wysokości. Skutkuje to niepłaceniem zobowiązań publicznoprawnych i pozostałych wobec dostawców usług i materiałów, a przychody pokrywają tylko wartość netto wynagrodzeń. Pomimo corocznych podwyżek – wynagrodzenie personelu, szczególnie w grupach zawodowych lekarzy odstaje od oferowanych w innych ZOZ, dlatego wciąż występuje duże ryzyko utraty wyspecjalizowanych kadr lekarskich.

Analiza bilansu

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Analiza składników bilansu w latach 2022-2024

AKTYWA	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	Struktura 31.12.2022	Struktura 31.12.2023	Struktura 31.12.2024
A. Aktywa trwałe	37.895.486,48	50.052.767,98	48.380.867,70	71,6%	82,6%	77,3%
B. Aktywa obrotowe	15.039.303,61	10.542.545,74	14.224.053,72	28,4%	17,4%	22,7%
I. Zapasy	1.988.692,81	2.123.101,41	2.347.812,61	3,8%	3,5%	3,8%
II. Należności krótkoterminowe	5.814.714,38	7.699.123,19	10.990.940,57	11,0%	12,7%	17,6%
III. Inwestycje krótkoterminowe	7.006.588,80	367.562,53	601.776,82	13,2%	0,6%	1,0%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	229.307,62	352.758,61	283.523,72	0,4%	0,6%	0,5%
Aktywa razem (A+B)	52.934.790,09	60.595.313,72	62.604.621,42	100,0%	100,0%	100,0%
PASYWA	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	Struktura 31.12.2022	Struktura 31.12.2023	Struktura 31.12.2024
A. Kapitał (fundusz) własny	-53.066.133,69	-79.694.897,70	-121.342.069,70	-100,2%	-131,5%	-193,8%
B. Zobowiązania i rezerwy do zobowiązań	106.000.923,78	140.290.211,42	183.946.991,12	200,2%	231,5%	293,8%
I. Rezerwy do zobowiązań	0,00	0,00	5.975.540,13	0,0%	0,0%	9,5%
II. Zobowiązania długoterminowe	50.841.189,57	53.559.537,13	78.912.277,59	96,0%	88,4%	126,0%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	33.313.566,76	54.171.145,79	68.841.286,31	62,9%	89,4%	110,0%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	21.846.167,45	32.559.528,50	30.217.887,09	41,3%	53,7%	48,3%
Pasywa razem (A+B)	52.934.790,09	60.595.313,72	62.604.921,42	100,0%	100,0%	100,0%

Źródło : opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych Szpitala

Zmiany pozycji bilansowych w latach 2022-2024

AKTYWA	ZMIANA 2022-2024		ZMIANA 2022-2023		ZMIANA 2023-2024	
	W PLN	W %	W PLN	W %	W PLN	W %
A. Aktywa trwałe	10.485.381,22	27,7%	12.157.281,50	32,1%	-1.671.900,28	-3,3%
B. Aktywa obrotowe	-815.249,89	-5,4%	-4.496.757,87	-29,9%	3.681.507,98	34,9%
I. Zapasy	359.119,80	18,1%	134.408,60	6,8%	224.711,20	10,6%
II. Należności krótkoterminowe	5.176.226,19	89,0%	1.884.408,81	32,4%	3.291.817,38	42,8%
III. Inwestycje krótkoterminowe	-6.404.811,98	-91,4%	-6.639.026,27	-94,8%	234.214,29	63,7%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	54.216,10	23,6%	123.450,99	53,8%	-69.234,89	-19,6%
Aktywa razem (A+B)	9.669.831,33	18,3%	7.660.523,63	14,5%	2.009.307,70	3,3%
PASywa	ZMIANA 2022-2024		ZMIANA 2022-2023		ZMIANA 2023-2024	
	W PLN	W %	W PLN	W %	W PLN	W %
A. Kapitał (fundusz) własny	-68.275.936,01	128,7%	-26.628.764,01	50,2%	-41.647.172,00	52,3%
B. Zobowiązania i rezerwy do zobowiązania	77.946.067,34	73,5%	34.289.287,64	32,3%	43.656.779,70	31,1%
I. Rezerwy do zobowiązań	5.975.540,13	100,0%	0,00	0,0%	5.975.540,13	100,0%
II. Zobowiązania długoterminowe	28.071.088,02	55,2%	2.718.347,56	5,3%	25.352.740,46	47,3%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	35.527.719,55	106,6%	20.857.579,03	62,6%	14.670.140,52	27,1%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	8.371.719,64	38,3%	10.713.361,05	49,0%	-2.341.641,41	-7,2%
Pasywa razem (A+B)	9.670.131,33	18,3%	7.660.523,63	14,5%	2.009.607,70	3,3%

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych Szpitala.

Na przestrzeni lat 2022-2024 wartość sumy bilansowej Szpitala uległa zwiększeniu. W badanych latach strukturę majątkową w większości tworzyły aktywa trwałe, których udział w aktywach ogółem kształtował się w przedziale od ok. 71% do ok. 77%.

W latach 2022-2024 na aktywa obrotowe Szpitala składały się głównie należności z tytułu dostaw i usług należnych od głównego płatnika tj. Narodowy Fundusz Zdrowia. Znacznie mniejszym udziałem w strukturze aktywów odznaczały się zapasy, inwestycje krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe. W przypadku aktywów trwałych największe znaczenie na przestrzeni lat miały rzeczowe aktywa trwałe. Marginalną część z kolei stanowiły wartości niematerialne i prawne.

Cechą charakterystyczną struktury majątku obrotowego Szpitala w latach 2022- 2024 był niski poziom zapasów, który kształtował się na poziomie ok. 3,5%. W badanych latach wartość aktywów ogółem Szpitala uległa zwiększeniu o 9,6 mln zł, z czego wzrost wartości aktywów trwałych wyniósł 10,4 mln zł, natomiast w przypadku aktywów obrotowych nastąpiła spadek o 815 tys. zł. Zmiana w obszarze majątku trwałego nie następowała jednak sukcesywnie. Wzrost wartości widoczny jest dopiero w trakcie 2023 r., co świadczyło o priorytetowym nastawieniu Dyrekcji do realizacji polityki rozwojowej Szpitala. Warto odnotować, że w przeciągu zaledwie jednego roku 2023 r., poziom aktywów trwałych zwiększył się aż o 12 mln zł, czyli o 32%.

Z analizy struktury pasywów wynika, że we wszystkich latach Szpital całość aktywów finansował kapitałami obcymi. W analizowanym okresie struktura kapitałów obcych szpitala uległa zmianie. W badanych latach doszło do wyraźnego wzrostu wartości oraz udziału zobowiązań długoterminowych (zmiana z 96,0% do 126,0%) jak i również zobowiązań krótkoterminowych (zmiana z 62,9% do 110,0%).

We wszystkich badanych latach niemal całość zobowiązań długoterminowych stanowiły pożyczki. Główną pozycją w zobowiązaniach krótkoterminowych były natomiast zobowiązania bieżące (przede wszystkim z tytułu dostaw i usług). Mniejszą część kapitałów obcych krótkoterminowych stanowiły pożyczki. Zauważalnym udziałem w kapitałach obcych odznaczały się rozliczenia międzyokresowe, głównie z tytułu pozyskanych środków z budżetu UE i innych źródeł.

Z uwagi na ujemny kapitał własny, we wszystkich badanych latach całość majątku Szpitala była finansowana kapitałami obcymi. Wg stanu na 31.12.2024 r. najbardziej znaczącą pozycją w kapitałach obcych Szpitala były zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe. Warto także zwrócić uwagę na relatywnie wysoki poziom rozliczeń międzyokresowych. Świadczy o poszukiwaniu przez Szpital innych, alternatywnych w stosunku do kredytów i pożyczek, źródeł finansowania działalności rozwojowej.

1. Analiza rachunku zysków i strat

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubartowie prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia na terenie Powiatu Lubartowskiego. Podstawowym źródłem dochodów są usługi medyczne świadczone na podstawie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Dodatkowe źródła przychodów pochodzą z realizacji odpłatnych świadczeń zdrowotnych na zlecenie osób prawnych i fizycznych, odpłatnych badań profilaktycznych świadczonych na rzecz zakładów pracy, diagnostycznych dla NZOZ, sprzedaży posiłków oraz wynajmu pomieszczeń szpitalnych.

W 2024 roku przychody ogółem wyniosły 123.017.574,15 zł, z czego przychody ze sprzedaży podstawowej działalności osiągnęły poziom 119.126.041,28 zł i składały się z następujących pozycji:

A. Przychody netto ze sprzedaży

I. Przychody netto ze sprzedaży produktów – 118.691.543,64 zł.

II. Zmiana stanu produktów – 66.686,11 zł.

III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby – 0,00 zł.

IV. Przychody netto za sprzedaż towarów i materiałów – 367.811,35 zł.

W latach 2021-2024 doszło do zdecydowanego wzrostu przychodów Szpitala. Ich wartość w trakcie analizowanego okresu i w porównaniu do 2021 roku wzrosła o 29,3 mln zł (zmiana o 31,35%).

Na uwagę zasługuje wzrost sprzedaży odnotowany w 2024 r. i w 2023 r., w trakcie którego poziom przychodów zwiększył się aż o 1/3 w porównaniu do poprzednich lat. Wzrost przychodów widoczny był co prawda także w 2022 r., jednak jego dynamika była nieporównywalnie niższa. Duży wpływ na zwiększenie przychodów w latach 2023 i 2024 ma większa świadomość personelu medycznego na prawidłowy sposób rozliczania wykonanych procedur medycznych. Ciągłe szkolenie personelu i dokonywanie poprawek w rozliczanych świadczeniach medycznych przez Dział Świadczeń Medycznych wpływa pozytywnie na wzrost przychodów.

Pomimo osiągnięcia istotnego wzrostu przychodów ze sprzedaży, z uwagi na ponoszone wysokie koszty udzielanych świadczeń zdrowotnych, jednostce nie udało się wygenerować dodatniego wyniku finansowego ale udało się ustabilizować wzrost straty z roku na rok w porównaniu 2022 roku do 2021 roku, gdzie wzrost straty nastąpił aż o 157%. W porównaniu do kolejnych lata 2023 i 2024 strata zwiększała się średnio o ponad 20%.

Zmiany pozycji rachunku zysków i strat w latach 2021-2024

Wyszczególnienie	ZMIANA 2021-2022		ZMIANA 2022-2023		ZMIANA 2023-2024	
	W PLN	W %	W PLN	W %	W PLN	W %
A. Przychody netto ze sprzedaży	3.193.064,11	3,68%	12.631.914,67	14,04%	16.544.292,09	16,13%
B. Koszty działalności operacyjnej	13.517.759,32	13,38%	10.173.441,87	8,88%	23.328.533,54	18,71%
I. Amortyzacja	-268.279,95	-6,75%	1.285.830,07	34,68%	1.965.043,74	39,35%
II. Zużycie materiałów i energii	122.223,49	1,09%	-7.280,76	-0,06%	2.862.738,12	25,20%
III. Usługi obce	2.805.411,32	12,42%	3.633.485,58	14,31%	4.707.721,67	16,22%
IV. Podatki i opłaty	56.304,96	26,11%	20.206,38	7,43%	298.779,68	102,26%
V. Wynagrodzenia	8.943.943,52	16,87%	5.014.307,88	8,09%	11.623.474,83	17,35%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.730.449,62	18,04%	259.427,79	2,29%	1.739.388,33	15,02%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	101.769,21	30,62%	-46.594,56	-10,73%	116.208,30	29,98%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	25.937,15	49,69%	14.059,49	17,99%	15.178,87	16,46%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-10.324.695,21	72,39%	2.458.472,80	-10,00%	-6.784.241,45	30,66%
D. Pozostałe przychody operacyjne	-2.368.206,55	-34,34%	-1.395.189,20	-30,81%	757.889,29	24,19%
E. Pozostałe koszty operacyjne	-346.758,34	-51,25%	408.333,56	123,79%	1.360.518,26	184,30%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-12.346.143,42	153,51%	654.940,04	-3,21%	-7.386.870,42	37,43%
G. Przychody finansowe	-201,22	-100,00%	0,00	-100,00%	14,67	100,00%

Wyszczególnienie	ZMIANA 2021-2022		ZMIANA 2022-2023		ZMIANA 2023-2024	
	W PLN	W %	W PLN	W %	W PLN	W %
H. Koszty finansowe	2.527.707,82	181,61%	3.003.049,97	76,62%	2.230.338,17	32,22%
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-14.874.052,46	157,66%	-2.348.099,93	9,66%	-9.617.193,91	36,08%
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
L. Zysk netto (I-J-K)	-14.874.052,46	157,66%	-2.348.099,93	9,66%	-9.617.193,92	36,08%

Źródło : opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych Szpitala.

2. Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki zyskowności

a. *Wskaźnik zyskowności netto (%) = wynik netto * 100% / przychody ogółem*

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do wygenerowania zysku. Poziom wskaźnika zyskowności netto świadczy o efektywności działalności w ramach wszystkich działalności: operacyjnej, pozostałej działalności operacyjnej i działalności finansowej. W przypadku SPZOZ w Lubartowie, na przestrzeni analizowanego okresu, wskaźnik ten przyjmował wartości poniżej zera. Oznacza to, że w każdym z badanych lat koszty funkcjonowania szpitala przewyższały przychody, które generowała jednostka.

b. *Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = wynik z działalności operacyjnej * 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne*

Wskaźnik rentowności działalności operacyjnej świadczy o efektywności działania podmiotu, uwzględniając jego działalność operacyjną i pozostałą działalność operacyjną. W przypadku SPZOZ w Lubartowie także w odniesieniu do tego wskaźnika zauważyć można niekorzystne, ujemne jego wartości.

c. *Wskaźnik zyskowności aktywów (%) ROA = wynik netto * 100% / średni stan aktywów*

Wskaźnik ten określa poziom efektywności gospodarowania aktywami w celu generowania zysku. ROA informuje jaki zysk został wypracowany na bazie majątku przedsiębiorstwa. Niesie także informację o efektywności zarządzania majątkiem. Dodatnia wartość wskaźnika oznacza, że jednostka jest w dobrej kondycji finansowej i może efektywnie zarządzać swoimi aktywami w celu generowania zysku. Wartość tego wskaźnika powinna być dodatnia i najlepiej jeżeli poziom tego wskaźnika wynosi 2%-6%. W przypadku SPZOZ w Lubartowie także w odniesieniu do tego wskaźnika zauważyć można niekorzystne, ujemne jego wartości.

Wartości wskaźników w latach 2022-2024 przedstawiono w tabeli poniżej

Wskaźniki zyskowności w latach 2022-2024

Lp	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
1.	Wskaźnik zyskowności netto	-25,7%	-25,22%	-29,49%
	Ocena	0	0	0
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-21,6%	-18,72%	-22,05%
	Ocena	0	0	0
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów	-58,8%	-46,96%	-58,89%
	Ocena	0	0	0

Źródło : opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych Szpitala oraz w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Wskaźniki płynności

- a. *Wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe / zobowiązania krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe*

Wskaźnik informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących, w przypadku gdyby stały się natychmiast wymagalne, np. poprzez upłynnienie majątku obrotowego, bez konieczności upłynniania części aktywów trwałych. Poziom tego wskaźnika powinien oscylować w przedziale 1,2 – 2,0. W przypadku Szpitala w badanych latach wskaźnik ten kształtował się w przedziale od 0,27 do 0,03. Wskazuje to na ograniczoną możliwość do regulowania bieżących zobowiązań.

- b. *Wskaźnik szybkiej płynności = aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - zapasy / zobowiązania krótko- terminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe*

Wskaźnik ten jest uzupełnieniem wskaźnika bieżącej płynności. Informuje on o możliwościach spłacania krótkoterminowych zobowiązań aktywami o wysokiej płynności. Pożądana wartość tego wskaźnika wynosi od 1,00 do 1,2. W przypadku SPZOZ w Lubartowie wskaźnik ten w latach 2022-2024 kształtował się na poziomie od 0,44 do 0,21. Potwierdza to wysokie prawdopodobieństwo problemów z szybkim regulowaniem zobowiązań. Spadek oznacza pogorszenie sytuacji finansowej.

Wskaźniki płynności w latach 2022- 2024

Lp	Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
1.	Wskaźnik bieżącej płynności	0,44	0,19	0,21
	Ocena	0	0	0
2.	Wskaźnik szybkiej płynności	0,38	0,14	0,17
	Ocena	0	0	0

Źródło : opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych Szpitala oraz w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

- c. *Wskaźnik rotacji należności w dniach* = *średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów*

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Głównym płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia i w 2024 roku zauważamy wzrost rotacji należności w porównaniu do poprzednich lat, gdzie nie przekraczał miesiąca, a w 2024 roku widać wydłużenie spłaty należności do ponad 1 miesiąca.

- d. *Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach* = *średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów*

Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług informuje w jakim cyklu regulowane są zobowiązania wobec kontrahentów oraz jak zmienia się sytuacja płatnicza podmiotu. Dla utrzymania prawidłowych relacji z kontrahentami, wielkość wskaźnika powinna kształtować się na poziomie terminów płatności charakterystycznych dla sektora ochrony zdrowia. Za modelową relację uznaje się, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług równy jest wskaźnikowi rotacji należności. Wartości wskaźników w latach 2022-2024 przedstawiono w tabeli poniżej.

Wskaźniki efektywności w latach 2022- 2024

Lp	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
1.	Wskaźnik rotacji należności w dniach	25,5	24,04	34
	Ocena	3	3	3
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	36,4	62,05	78
	Ocena	7	4	4

Źródło : opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych Szpitala oraz w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Wskaźniki zadłużenia

- a. *Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)* = *zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania x 100% / aktywa ogółem*

Wskaźnik informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność, natomiast zbyt niska może świadczyć o braku umiejętności w wykorzystaniu zewnętrznych źródeł finansowania jednostki dla zwiększenia efektywności jej działania. W przypadku SPZOZ w Lubartowie wskaźnik wg stanu na 31.12.2024 wynosił ponad 200%. Oznacza to, że w okresie tym całość majątku Szpitala finansowana była kapitałami obcymi. Wskazuje to na bardzo wysoki poziom ryzyka finansowego.

- b. *Wskaźnik wypłacalności* = *zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / fundusz własny*

Wskaźnik ukazuje stosunek zobowiązań do kapitału własnego, a dokładniej, ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny. Z uwagi na ujemny kapitał własny, wskaźnik ten we wszystkich badanych latach osiągnął poziom poniżej 0.

Wartości wskaźników w latach 2022-2024 przedstawia poniższa tabela.

Wskaźniki zadłużenia w latach 2022- 2024

Lp	Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	159,0%	177,8%	214%
	Ocena	0	0	0
2.	Wskaźnik wypłacalności	-1,59	-1,35	-1,11
	Ocena	0	0	0

Źródło : opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych Szpitala oraz w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Podsumowując, stwierdzić należy, że sytuacja ekonomiczno-finansowa SPZOZ w Lubartowie wg stanu na 31.12.2024 roku nie była korzystna. Szpital w dalszym ciągu boryka się z problemami w zakresie płynnościowym oraz cechuje się bardzo niekorzystnymi poziomami wskaźników zyskowności i zadłużenia.

IV. PROGNOZA FINANSOWA SZPITALA NA LATA 2025 - 2027

Prognoza przychodów

Okres prognozy finansowej obejmuje lata 2025 - 2027. W okresie prognozy zasadniczej przychody ze sprzedaży Szpitala będą wzrastały w rocznym tempie wynoszącym 8%. W latach 2023 i 2024 przychody wzrastały w porównaniu do poprzednich lat średnio o 13%. Wzrost ten będzie wynikiem zapowiadanego wzrostu wyceny punktów i sukcesywnego zwiększenia nakładów na system ochrony zdrowia w Polsce zapowiadany przez Rząd w ustawie budżetowej. Dodatkowe zwiększenie przychodów będzie efektem wdrożenia działań naprawczych i rozwojowych.

Wartość pozostałych przychodów operacyjnych będzie wynikała głównie z rozliczenia dotacji.

Prognoza kosztów

Podstawę prognozy kosztów stanowią dane za 2024 r. W przypadku niektórych pozycji przyjęto średnioroczny wzrost na poziomie 3% (podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe). W przypadku innych kosztów ich prognozowany poziom w dużej mierze wynika z wdrożenia działań naprawczo-rozwojowych. W prognozie założono, że udział kosztów działalności operacyjnej w przychodach ogółem będzie wynosił w roku 2025 - 114%, w roku 2026 - 108% i w roku 2027 105%.

Wartość pozostałych kosztów operacyjnych wynosiła będzie wzrastała w tempie 3% rocznie. Poziom kosztów finansowych Szpitala stanowiły będą odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek (z uwzględnieniem prognozowanego wzrostu stawki WIBOR). Szczegółową prognozę rachunku zysków i strat zamieszczono w poniższej tabeli

Wyszczególnienie	2025	2026	2027
A. Przychody netto ze sprzedaży	120.400.000	130.400.000	140.400.000
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	120.000.000	130.000.000	140.000.000
II. Zmiana stanu produktów	0	0	0
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0	0	0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	400.000	400.000	400.000
B. Koszt działalności operacyjnej	136.900.000	140.806.000	146.829.180
I. Amortyzacja	6.500.000	6.500.000	8.500.000
II. Zużycie materiałów i energii	13.000.000	13.390.000	13.791.700
III. Usługi obce	29.000.000	29.870.000	30.766.100
IV. Podatki i opłaty	590.000	607.700	625.931
V. Wynagrodzenia	75.000.000	77.250.000	79.567.500
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12.500.000	12.875.000	13.261.250
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	200.000	200.000	200.000
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	110.000	113.300	116.699
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-16.500.000	-10.406.000	-6.429.180
D. Pozostałe przychody operacyjne	3.300.000	3.399.000	3.500.970
I. Zysk zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II. Dotacje	3.300.000	3.300.000	3.300.000
III. Inne przychody operacyjne	0	99.000	200.970
E. Pozostałe koszty operacyjne	2.000.000	2.000.000	2.000.000
I. Strata zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
III. Inne koszty operacyjne	2.000.000	2.000.000	2.000.000
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-15.200.000	-9.007.000	-4.928.210
G. Przychody finansowe	0	0	0
I. Dywidenda i udziały w zyskach	0	0	0
II. Odsetki	0	0	0
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0	0	0
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	0
V. Inne	0	0	0
H. Koszty finansowe	8.000.000	7.500.000	7.000.000
I. Odsetki	8.000.000	7.500.000	7.000.000
II. Strata ze zbycia inwestycji	0	0	0
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	0
IV. Inne	0	0	0
K. Zysk (strata) brutto (I+J.1-J.2)	-23.200.000	-16.507.000	-11.928.210
L. Podatek dochodowy	0	0	0
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
N. Zysk netto (K-L-M)	-23.200.000	-16.507.000	-11.928.210

Źródło : opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych Szpitala.

V. CZYNNIKI RYZYKA I ZAGROŻEŃ

W 2024 roku najpoważniejszym ryzykiem i zagrożeniem dla działalności Szpitala była kryzys zarządzania. Najpoważniejszym zagrożeniem dla funkcjonowania Szpitala W 2024 roku wydają się być kolejne presje płacowe pracowników oraz dynamiczna sytuacja makroekonomiczna. Inflacja i wysokie poziomy stóp procentowych oraz spowolnienie tempa wzrostu gospodarczego, mogą w konsekwencji przyczynić się do pogłębiającej się luki wartości pomiędzy wyceną procedur medycznych przez NFZ oraz realnymi cenami materiałów i poziomem płac.

W roku 2025 wprowadzono działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej Szpitala. W związku z ujemnym wynikiem finansowym za rok 2024 kształtującym się na poziomie - 415 374,48 zł oraz trudnościami w pozyskaniu lekarzy do pracy w Centrum Medycyny Rodzinnej w Ostrowie Lubelskim zamknięto działalność jednostki.

Ograniczamy zadłużanie jednostki poprzez regularne odprowadzanie składek ZUS – za miesiąc luty, marzec oraz kwiecień. Zawarty układ ratalny z ZUS regularnie jest uiszczany. Zaległe za rok 2024 zobowiązania w kwocie 6 milionów złotych staramy się również rozłożyć na raty.

Poprzez ciągłe monitorowanie zużycia leków redukujemy koszty zakupu leków oraz materiałów opatrunkowych.

Porządkujemy opisy stanowisk pracy i zakresów obowiązków w taki sposób aby niektóre tożsame obowiązki nie były wykonywane przez dwie osoby lub dwa działy/dwie komórki. Działania te mają doprowadzić do sytuacji, w której dane zadanie wykonuje jeden dział/jedna komórka i odpowiada w całości za efekt wykonanego zadania.

Dyrekcja SP ZOZ Lubartów na bieżąco monitoruje działalność poszczególnych oddziałów, pracowni, poradni, komórek działalności pomocniczej i administracyjnej, analizowana jest także ich rentowność efektywność i stopień odchylenia od założonych planów.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Lubartowie

mgr Ewa Mańdzjuk

