

Uchwała Nr LXX/537/23
Rady Miejskiej w Przedborzu
z dnia 21 grudnia 2023 r.

**w sprawie zatwierdzenia Programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Przedborzu na lata 2023-2025**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) w związku z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się Program Naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Przedborzu na lata 2023-2025 stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



PRZEWODNICZĄCY
RADY MIEJSKIEJ W PRZEDBORZU
Krzysztof Zawisza

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Przedborzu
ul. Częstochowska 25
97-570 Przedbórz

Program naprawczy

Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Przedborzu
na lata 2023- 2025

Wrzesień, 2023 rok

Spis treści

1. Wprowadzenie.....	3
2. Struktura organizacyjna SP ZOZ w Przedborzu.....	3
3. Sytuacja finansowa jednostki.....	4
3.1. Roczne sprawozdanie za 2022 rok oraz bieżąca sytuacja finansowa.....	4
3.2. Analiza zobowiązań i należności.....	5
3.3. Analiza wskaźnikowa 2022.....	6
4. Sytuacja ekonomiczna jednostki.....	8
4.1. Statystyki pacjentów naszego zakładu.....	8
4.2. Zatrudnienie i koszty pracy oraz działania naprawcze...8	
5. Podsumowanie.....	9

1. Wprowadzenie.

Ustawa o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011 roku, art. 59 ust. 4 zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, którego roczne sprawozdanie finansowe zamyka się stratą netto, do sporządzenia programu naprawczego, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust.1, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Program ten powinien być sporządzony na okres nie dłuższy niż trzy lata.

2. Struktura organizacyjna SP ZOZ w Przedborzu.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Przedborzu zwany w dalszej części SP ZOZ jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzony w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, który realizuje świadczenia z zakresu opieki zdrowotnej na terenie Gminy Przedbórz.

SP ZOZ prowadzi działalność leczniczą polegającą na:

1. Udzielaniu świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania dla ludności zamieszkałej stale lub czasowo na obszarze działania SP ZOZ oraz pacjentów zamieszkałych w Rzeczypospolitej Polskiej i z zagranicy,
2. Podejmowaniu działań na rzecz ochrony zdrowia oraz poprawy stanu zdrowia ludności poprzez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej, profilaktycznej oraz stałe podnoszenie jakości usług oraz propagowanie działań prozdrowotnych.

SP ZOZ w Przedborzu udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych osobom uprawnionym do tych świadczeń.

Zakład udziela świadczeń w zakresie:

- podstawowej opieki zdrowotnej,
- pielęgniarstwa środowiskowego,
- położnictwa środowiskowego,
- medycyny szkolnej,
- ginekologii i położnictwa,
- stomatologii,
- szczepień ochronnych,

- diagnostyki laboratoryjnej.

Organami SP ZOZ są:

1. Dyrektor SP ZOZ,
2. Rada Społeczna.

3. Sytuacja finansowa jednostki.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Przedborzu zakończył rok 2022 stratą netto w wysokości (-) 93 412,35 złotych. Na wynik finansowy duży wpływ miały koszty amortyzacji, które wynosiły w 2022 roku 55 871,67 złotych co daje 59,81% wyniku finansowego.

SP ZOZ pokrywa stratę netto we własnym zakresie, w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1. Ustawy o działalności leczniczej.

3.1. Roczne sprawozdanie finansowe za 2022 rok oraz bieżąca sytuacja finansowa.

Poniżej przedstawiamy wykonanie Planu finansowego SP ZOZ w Przedborzu na dzień 31.12.2022r. oraz na 30.06.2023r.

WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO				
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ				
W PRZEDBORZU ZA 2022 ROKU				
I PRZYCHODY WG ŹRÓDŁA POCHODZENIA w złotych				
Lp	Wyszczególnienie	Plan finansowy na 2022 rok	Wykonanie	%
	Sprzedaż usług medycznych			
1	Z tego:			
	NFZ	2 150 000,00	1 969 621,29	91,61
	Pozostałe podmioty	120 000,00	74 283,00	61,90
	Odpłatność pacjentów	40 000,00	26 849,00	67,12
	RAZEM	2 310 000,00	2 070 753,29	89,64
	Pozostałe przychody finansowe i operacyjne	100 000,00	97 351,17	97,35
2				
3	OGÓŁEM PRZYCHODY	2 410 000,00	2 168 104,46	89,96
4	OGÓŁEM KOSZTY	2 407 000,00	2 261 516,81	93,96
	Z tego:			
	1) Koszty rodzajowe	2 406 000,00	2 261 487,03	93,99
	2) Pozostałe koszty finansowe i operacyjne	1 000,00	29,78	2,98
5	WYNIK FINANSOWY	3 000,00	-93 412,35	X

**WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

W PRZEDBORZU ZA I półrocze 2023 R.

I PRZYCHODY WG ŹRÓDŁA POCHODZENIA w złotych

Lp	Wyszczególnienie	Plan finansowy na 2023 rok	Wykonanie planu za 2023 rok	%
	Sprzedaż usług medycznych			
1	Z tego:			
	NFZ	2 100 000,00	1 038 003,56	49,43%
	Pozostałe podmioty	120 000,00	24 655,60	20,55%
	Odpłatność pacjentów	41 000,00	10 233,00	24,96%
	RAZEM	2 261 000,00	1 072 892,16	47,45%
2	Pozostałe przychody finansowe i operacyjne	100 000,00	49 927,24	49,93%
3	OGÓŁEM PRZYCHODY	2 361 000,00	1 122 819,40	47,56%
4	OGÓŁEM KOSZTY	2 361 000,00	1 135 936,49	48,11%
	Z tego:			
	1) Koszty rodzajowe	2 360 000,00	1 135 936,49	48,13%
	2) Pozostałe koszty finansowe i operacyjne	1 000,00	-00,00	0,00%
5	WYNIK FINANSOWY	-00,00	-13 117,09	X

Szereg obowiązków mających wpływ na wzrost kosztów udzielania świadczeń, inflacja, wyższe pensje personelu medycznego, podwyżki minimalnego wynagrodzenia, wzrost cen energii elektrycznej, leków oraz badań wykonywanych dla naszych pacjentów zleczanych zbyt często w ramach NFZ (zlecane komercyjnie przynosiłyby dodatkowy przychód dla zakładu) to przesłanki „przejściowo” trudnej sytuacji jednostki.

3.2. Analiza zobowiązań i należności.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Przedborzu pomimo ujemnego wyniku finansowego na 31.12.2022r. oraz na dzień 30.06.2023r. nie posiada żadnych zobowiązań wymagalnych oraz kredytów.

Wszystkie zobowiązania regulowane są terminowo.

Dużym obciążeniem finansowym w 2023 roku jest likwidacja gabinetu RTG, który nie generuje kosztów.

Bezpośrednie koszty utrzymania gabinetu RTG w 2022 roku wyniosły 126 749,93 złotych

w tym: wynagrodzenia pracownicze, składki ZUS, kontrakt lekarza, zużycie materiałów diagnostycznych i odczynników.

Koszty badań RTG dla pacjentów SP ZOZ w Przedborzu wykonywanych przez podwykonawcę tj. Szpital Powiatowy w Radomsku w 2023 roku wyniosły:

- styczeń – 1485,00 /28 osób, 31 badań/
- luty – 1585,00 /30 osób, 34 badania/
- marzec- 1110,00 /20 osób, 24 badania/
- kwiecień – 1380,00 /27 osób, 30 badań/

- maj – 1435,00 /27 osób, 32 badania/

- czerwiec – 1065,00 /18 osób, 21 badań/

Razem za okres od stycznia do czerwca 2023 roku koszty badań wyniosły: 8060,00 zł

Miesięczny koszt utrzymania Gabinetu RTG od 1 lipca 2023r. wynosiłby 12566,53 zł /tylko koszty obsługi/

w tym:

1. Koszt zatrudnienia technika RTG do obsługi gabinetu RTG

Wynagrodzenie zasadnicze na pełny etat : 5965,38 zł

Dodatek stażowy 20%: 1193,08 zł

Składki ZUS koszt pracodawcy: 1232,69 zł

Fundusz pracy: 175,38 zł

Razem: 8566.53 zł

2. Koszt zatrudnienia kierownika, lekarza do opisów zdjęć rtg to minimum 4000,00 złotych miesięcznie

3. Pozostałe koszty bezpośrednio, trudne do oszacowania.

3.3 Analiza wskaźnikowa za 2022 rok.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r.

Rok		2022 r.	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,04	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,09	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	-0,14	0
	(max 15 punktów)	Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,73	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,55	10
	(max 25 punktów)	Razem	20

3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,66	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18,20	7
	(max 10 punktów)	Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17,62	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,21	10
	(max 20 punktów)	Razem	20
Łączna wartość punktów (max 70)			50

Analiza wskaźnikowa sporządzona na podstawie sprawozdania za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej, w której SP ZOZ w Przedborzu uzyskał 50 punktów, co stanowi 71,42% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

Analiza pokazuje, że sytuacja ekonomiczno- finansowa SP ZOZ w Przedborzu uległa pogorszeniu w stosunku do lat ubiegłych.

Wartość wskaźników zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej oraz zyskowności aktywów mieściły się w przedziale wartości poniżej 0,00 z oceną 0 co świadczy o braku równowagi pomiędzy przychodami a kosztami oraz, że działalność operacyjna przynosi stratę.

Wskaźniki płynności określające zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań mieściły się w przedziale powyżej 3,00 co świadczy o zdolności podmiotu do terminowej spłaty zobowiązań krótkoterminowych, krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźniki efektywności świadczą o tym, że przychodnia uzyskuje terminowo spłatę należności i równocześnie do 30 dni reguluje swoje zobowiązania.

Wartość należności w całości pokrywa wartość zobowiązań

Niski wskaźnik rotacji należności oznacza, że podmiot nie ma problemów ze ściągalnością należności co daje możliwość terminowego regulowania bieżących zobowiązań.

Niski wskaźnik rotacji zobowiązań oznacza, że podmiot nie ma trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu zadłużenia.

W analizie wskaźnikowej SP ZOZ został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów zakładu oraz wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

Wartość wskaźnika przyjmuje maksymalna wartość punktową, co świadczy o prawidłowym i terminowym regulowaniu bieżących zobowiązań. Wskaźnik potwierdza niezależność i samodzielność zakładu. SP ZOZ nie zaciąga kredytów bankowych.

4. Sytuacja ekonomiczna jednostki.

Pomimo ujemnego wyniku finansowego na 31.12. 2022 roku w wysokości minus 93 412,35 złotych Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Przedborzu świadczy wszelkie dotychczasowe usługi medyczne, pacjenci mają zapewniony dostęp do lekarzy oraz zleconych badań.

Wszystkie zobowiązania regulowane są terminowo, nie posiadamy żadnych kredytów.

4.1. Statystyki pacjentów SP ZOZ w Przedborzu.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Przedborzu posiada zawarte kontrakty z Łódzkim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na świadczenia medyczne w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, świadczeń stomatologicznych oraz ambulatoryjnej opieki specjalistycznej z zakresu ginekologii i położnictwa.

Na 31.12. 2022 roku SP ZOZ posiadał zadeklarowanych 4144 pacjentów, w tym 3809 pacjentów ubezpieczonych, za których NFZ płaci stawkę kapitacyjną.

W 2022 roku kontrakt z zakresu świadczeń stomatologicznych został wykonany w 98,37%, natomiast świadczenia w poradni ginekologiczno-położniczej zostały wykonane w 100,07%.

Na dzień 30.06.2023 roku posiadamy zadeklarowanych 4087 pacjentów, z tego za 3751 pacjentów NFZ płaci stawkę kapitacyjną.

Kontrakt Poradni Stomatologicznej został wykonany w 44,57%, natomiast w poradni ginekologiczno- położniczej w 50,08%.

Należy zauważyć malejącą liczbę zadeklarowanych pacjentów, co można porównać do zmniejszającej się liczby mieszkańców naszej gminy.

4.2. Zatrudnienie i koszty pracy oraz działania naprawcze.

Na dzień sporządzenia programu naprawczego podjęto wszelkie możliwe działania naprawcze w celu dalszego funkcjonowania naszej placówki na zadawalającym poziomie.

Największe koszty w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej przypadają na koszty wynagrodzeń pracowników oraz kontrakty lekarzy.

W związku z powyższym w 2023 roku zmniejszone zostało zatrudnienie. Z uwagi na likwidację gabinetu RTG od 1 stycznia 2023 roku nie zatrudniamy technika RTG oraz lekarza radiologa.

Wykonywanie badań radiologicznych przez podwykonawcę, którym jest Szpital Powiatowy w Radomsku przyczyni się do dużego zmniejszenia kosztów jednostki.

Od 1 lipca 2023 roku został rozwiązany stosunek pracy z higienistką stomatologiczną, a jej zakres obowiązków przejęła po odpowiednim przeszkoleniu pielęgniarka, która była już zatrudniona w SPZOZ.

Brak zatrudnienia higienistki stomatologicznej spowoduje zmniejszenie kosztów utrzymania poradni stomatologicznej.

Kolejnym przykładem ograniczenia kosztów jest pracownik gospodarczy – palacz, który zakończył zatrudnienie z dniem 30 maja 2023 roku. Był zatrudniony na pełny etat. Przez okres letni nie zatrudnialiśmy pracownika gospodarczego. Na sezon zimowy 2023/2024 zostanie zatrudniony palacz na ½ etatu, co przyczyni się do zmniejszenia kosztów.

5. Podsumowanie

Program naprawczy na lata 2023-2024 został przygotowany przez SP ZOZ w Przedborzu zgodnie z regulacjami ustawy z 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej.

Jest oparty na:

- raporcie o sytuacji finansowo-ekonomicznej SP ZOZ w Przedborzu za rok 2022 złożonym podmiotowi tworzącemu 31 maja 2023, zatwierdzonym Uchwałą Nr LXIII/488/23 z dnia 15 czerwca 2023 roku.

- rocznym sprawozdaniu finansowym SP ZOZ w Przedborzu zatwierdzonym Uchwałą Nr LXIII/487/23 z dnia 15 czerwca 2023 roku.

Celem SP ZOZ w Przedborzu jest doprowadzenie do zbilansowania przychodów z wydatkami zgodnie z planem finansowym na 2023 rok.

Przedbórz, wrzesień 2023r.

Główny Księgowy
mgr Kryszyna Zawisza

Dyrektor
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Przedborzu
mgr Renata Łucznińska