

**UCHWAŁA NR XLVI/284/2021
RADY POWIATU SOKÓLSKIEGO**

z dnia 5 listopada 2021 r.

**w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej na lata 2021-2023**

Na podstawie art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711 i 1773) uchwała się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej, stanowiący załącznik do uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Krzysztof Krasiński

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
16-200 Dąbrowa Białostocka
ul. M.C. Skłodowskiej 15
tel./fax 85 712 33 41
REGON 050583037 NIP 545-14-64-069

Załącznik do uchwały Nr XLVI/284/2021
Rady Powiatu Sokólskiego
z dnia 5 listopada 2021 r.

**PROGRAM NAPRAWCZY
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W DĄBROWIE BIAŁOSTOCKIEJ
NA LATA 2021-2023**

Dąbrowa Białostocka wrzesień 2021r.

SPIS TREŚCI

I. Wstęp.....	2
II. Analiza sytuacji za poprzedni rok obrotowy dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno – finansowych w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za lata 2018- 2020.....	7
III. Podsumowanie działalności SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej w I półroczu 2021.....	13
IV. Działania naprawcze i ich wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową SP ZOZ w 2021r i latach następnych.....	18
V. Podsumowanie.....	20

I. WSTĘP

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym zakład jest Rada Powiatu Sokólskiego. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej zaczął funkcjonować jako jednostka samodzielna od 01.01.1998r. Zakład jest jednostką sektora finansów publicznych prowadzącą gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej, ustawie o finansach publicznych i ustawie o rachunkowości. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej jest zarejestrowany w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą, prowadzonym przez Wojewodę Podlaskiego pod nr 000000010642 oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym dla stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr 0000002257. SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej obejmuje swym zasięgiem część powiatu sokólskiego tj. miasta Dąbrowa Białostocka i Suchowola oraz gminy: Dąbrowa Białostocka, Suchowola i Nowy Dwór oraz gminę Sidra z zakresu nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

Obszar ten zamieszkuje około 24 tysięcy ludności.

Dodatkowo SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej świadczy usługi części ludności zamieszkałej na terenie powiatu augustowskiego, a w szczególności miastu i gminie Lipsk, położonej w odległości około 12 km. od miasta Dąbrowa Białostocka.

W związku ze stratą netto, wynikającą ze sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy, tj. za rok 2020 zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, Dyrektor zakładu zobowiązany jest do sporządzenia Programu Naprawczego. Powyższa strata wyniosła 136.144,85 zł. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Zgodnie z art. 57 ust. 2 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej, strata jest pokrywana z funduszu zakładu.

Przyczyny wystąpienia straty netto za rok 2020 :

1. Spadek liczby udzielanych świadczeń zdrowotnych w 2020r. z powodu sytuacji epidemicznej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, (brak możliwości wykonania kontraktu z NFZ), co skutkowało obniżeniem wartości kontraktu w 2021 roku,
2. Drastyczny wzrost cen i zwiększone zużycie odzieży ochronnej jednorazowego użytku spowodowane pandemią COVID-19.
3. Dodatkowe koszty wynagrodzeń za godziny nadliczbowe personelu medycznego wypłacone w celu zapewnienia opieki medycznej pacjentom (część pracowników przebywała w izolacji lub na kwarantannie)
4. Wzrost kosztów działalności bieżącej zakładu z powodu COVID-19 (pranie, odpady medyczne)
5. Wzrost wynagrodzeń wynikających z ustawowych regulacji dla pracowników działalności podstawowej (personelu medycznego) oraz wzrostu płacy minimalnej
6. Ustalone i przestrzegane przez NFZ normy zatrudnienia pielęgniarek na 1 łóżko (normy odnoszą się do liczby łóżek na oddziale i nie zależą od ich obłożenia)
7. Zła i niestabilna polityka finansowania świadczeń medycznych.
8. Niekorzystne zmiany w zakresie finansowania świadczeń ze środków publicznych, zasad kontraktowania i wysokości ich wyceny.
9. Nieadekwatne do potrzeb zdrowotnych finansowanie ze środków publicznych świadczeń gwarantowanych.
10. Trwający od kilku lat brak, bądź nieadekwatna waloryzacja przez NFZ ceny za świadczone usługi medyczne
11. Problemy z niedoborem kadry. Konsekwencją niedoboru personelu medycznego jest presja płacowa wywierana na Zakład. Rosnące wynagrodzenia przekładają się na wzrost kosztów działalności SP ZOZ.
12. Umowa z NFZ jako podstawowe źródło przychodów szpitala, od którego uzależniona jest gospodarka finansowa zakładu.
13. Niższe od wzrastających kosztów działalności przychody z tytułu realizacji umów zawartych z NFZ.
14. Konkurencja świadczeniodawców w zakresie pozyskiwania kadry medycznej skutkująca wygórowanymi żądaniami płacowymi lekarzy w stosunku do środków zabezpieczonych na ten cel.

15. Wysokie koszty utrzymania zasobów szpitalnych.
16. Wysokie koszty utrzymania nieruchomości oraz przeprowadzania bieżących remontów i konserwacji budynków.
17. Wysoki koszt leków, materiałów medycznych i innych związanych z wykonywaniem świadczeń medycznych.
18. Koszty działań dostosowawczych w zakresie prac remontowo – budowlanych i zakupu wyposażenia wynikające z decyzji Sanepidu.

CEL OPRACOWANIA

Celem niniejszego programu naprawczego jest analiza sytuacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej za lata 2018-2020, oraz zaproponowanie niezbędnych do wprowadzenia zmian. Niniejszy dokument stanowi podstawowe założenia zmierzające do poprawy sytuacji finansowej placówki oraz zwiększenia efektywności funkcjonowania.

W dokumencie tym zawarto m.in.:

- analizę działalności SP ZOZ,
- analizę finansową SP ZOZ,
- propozycje zmian funkcjonowania.

Dokument niniejszy został opracowany na podstawie:

1. Podstawowych dokumentów organizacyjnych jednostki, takich jak Statut,
2. Informacji dotyczących działalności SP ZOZ, w tym:
 - informacji o osiągniętych przychodach, kosztach oraz wyniku finansowym.
 - sprawozdań finansowych od 2018r do 2020roku, w tym bilans, rachunek zysków i strat.
 - rozliczeń finansowych poszczególnych komórek organizacyjnych i rodzajów działalności z wykazem źródeł przychodów, rodzajów kosztów oraz osiąganym wynikiem finansowym za okres 2018-2020r.
 - wysokości kontraktu z NFZ na poszczególne jednostki oraz jego realizacja

STRUKTURA ORGANIZACYJNA ZAKŁADU

Strukturę organizacyjną Zakładu tworzą:

- 1) Szpital, w tym:
 - a) oddział chorób wewnętrznych ze stanowiskiem intensywnej terapii,
 - b) izba przyjęć,
 - c) apteka zakładowa,
 - d) centralne laboratorium,
 - e) pracownia diagnostyki obrazowej,

- 2) Poradnie specjalistyczne:
 - a) poradnia chirurgii ogólnej,
 - b) poradnia ginekologiczno-położniczą,
 - c) poradnia zdrowia psychicznego,
 - d) poradnia medycyny pracy,

- 3) Podstawowa opieka zdrowotna w zakresie:
 - a) poradnia ogólna lekarza podstawowej opieki zdrowotnej,
 - b) gabinet pielęgniarki podstawowej opieki zdrowotnej,
 - c) gabinet położnej podstawowej opieki zdrowotnej,
 - d) gabinet pielęgniarskiej długoterminowej opieki domowej,
 - e) profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej,
 - f) transportu sanitarnego,
 - g) nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

- 4) Zakład Opiekuńczo- Leczniczy.

- 5) Zakład Rehabilitacji Leczniczej, w tym:
 - a) poradnia rehabilitacji,
 - b) pracownia fizjoterapii,

- 6) Inne komórki administracyjne i pomocnicze:
 - a) dział księgowości,
 - b) dział zamówień publicznych,

- c) dział statystyki,
- d) dział techniczny,
- e) centralna sterylizatornia,
- f) kuchnia,
- g) sekcja ds. prania,
- h) kostnica,
- i) samodzielne stanowiska pracy ds.:
 - pracowniczych,
 - inspektora bhp i spraw przeciwpożarowych,
 - obronnych i obrony cywilnej,
 - kapelana szpitalnego,
 - radcy prawnego.

**II. ANALIZA SYTUACJI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY DOKONANA NA
 PODSTAWIE WSKAŹNIKÓW EKONOMICZNO – FINANSOWYCH W OPARCIU
 O DANE ZE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA LATA 2018-2020**

a) Przychody ogółem zakładu

Wyszczególnienie	2018r	2019r	2019/2018	2020r	2020/2019
Sprzedaż usług działalności podstawowej	10 215 633,32	11 430 642,00	111,89	11 990 321,10	104,90
Pozostała sprzedaż wyrobów i usług	92 982,38	92 357,02	99,33	92 821,49	100,50
Sprzedaż usług działalności bytowej	44 215,11	54 027,27	122,19	59 468,93	110,07
Przychody finansowe	2 823,90	1 065,34	37,73	472,05	44,31
Pozostałe przychody operacyjne	729 444,31	185 693,74	25,46	999 524,94	538,27
Razem przychody	11 085 099,02	11 763 785,37	106,12	13 142 608,51	111,72

**b) Przychody z NFZ z tytułu wykonanych świadczeń zdrowotnych
 (nie uwzględniające środków na wzrost wynagrodzeń lekarzy, pielęgniarek i
 położnych oraz ratownika).**

Rodzaj świadczeń	2018r	2019r	2019/2018	2020r	2020/2019
	Wartość świadczeń opłaconych	Wartość świadczeń opłaconych		Wartość świadczeń opłaconych	
Leczenie szpitalne	3 201 304,00	3 416 816,05	106,73	3 087 155,00	90,35
Zakład opiekuńczo- -leczniczy	1 153 778,83	1 267 583,42	109,86	1 528 451,94	120,58
Specjalistyka ambulatoryjna	481 905,78	543 986,74	112,88	469 109,11	86,24
Psychiatria i leczenie uzależnień	71 675,20	141 001,74	196,72	134 077,67	95,09
Pielęgniarska opieka długoterminowa	121 102,08	121 023,94	99,94	117 898,56	97,42
Podstawowa opieka zdrowotna	2 375 700,67	2 535 290,78	106,72	3 042 858,08	120,02
Ambulatorium POZ	657 593,79	656 582,55	99,85	669 261,36	101,93
Rehabilitacja	600 761,20	640 262,56	106,58	571 378,50	89,24
Umowy związane z przeciwdział. COVID-19				200 069,20	
Razem	8 663 821,55	9 322 547,78	107,60	9 820 259,42	105,34

c) Koszty zakładu

Wyszczególnienie	2018r	2019r	2019/2018	2020r	2020/2019
Amortyzacja	594 989,54	347 243,52	58,36	363 455,53	104,67
Zużycie materiałów	1 488 405,51	1 449 277,76	97,37	1 607 586,21	110,92
Zużycie energii	111 593,57	106 972,71	95,86	107 761,69	100,74
Usługi obce	418 091,48	489 726,44	117,13	562 698,51	114,90
Podatki i opłaty	66 512,91	71 505,93	107,51	75 164,33	105,12
Wynagrodzenia	7 281 402,36	7 796 266,34	107,07	8 995 248,46	115,38
Świadczenia na rzecz pracowników	1 209 882,11	1 247 026,22	103,07	1 511 929,79	121,24
Pozostałe koszty	39 466,00	42 255,51	107,07	36 448,34	86,26
Razem koszty rodzajowe	11 210 343,48	11 550 274,43	103,03	13 260 292,86	114,81
Koszty finansowe	-	3 813,36		0,00	-
Pozostałe koszty operacyjne	91 665,09	195 445,65	213,22	18 460,50	9,45
RAZEM KOSZTY	11 302 008,57	11 749 533,44	103,96	13 278 753,36	113,02

d) Procentowy udział kosztów osobowych w kosztach rodzajowych oraz w przychodach z NFZ.

Wyszczególnienie	2018r	2019r	2020r.
koszty rodzajowe ogółem	11 210 343,48	11 550 274,43	13 260 292,86
Przychody z NFZ (wraz ze środkami na wzrost wynagrodzeń)	9 444 138,13	10 577 974,28	11 114 487,88
koszty osobowe (wynagrodzenie i pochodne)	8 491 284,47	9 043 292,56	10 507 178,25
Udział % kosztów osobowych w kosztach rodzajowych	75,75%	78,30%	79,24%
Udział % kosztów osobowych w przychodach z NFZ	89,91%	85,49%	94,54%

Na przełomie lat 2018-2020 nastąpił wzrost kosztów wynagrodzeń w kosztach rodzajowych ogółem. Otrzymywane z NFZ środki finansowe nie uwzględniają wzrostu kosztów funkcjonowania Zakładu, w tym gwarantowanych przepisami podwyżek dla pracowników. Ustawa o minimalnych wynagrodzeniach w ochronie zdrowia obejmuje wzrost wynagrodzeń we wszystkich grupach zawodów medycznych oraz osoby wykonujące zawody niemedyczne. Na te podwyżki nie ma dostatecznego zabezpieczenia w środkach finansowych ze strony NFZ.

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE ZA 2020r.

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność zakładu do generowania zysków.

Dodatknie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. SP ZOZ 2019r. zakończył dodatnim wynikiem finansowym.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = -1,03 % tj. 0 pkt.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -1,04 % tj. 3 pkt.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -2,93 % tj. 0 pkt.

Zakład na 15 możliwych uzyskał ogółem 0 punktów.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik bieżącej płynności informuje, ile razy bieżące aktywa pokrywają bieżące zobowiązania zakładu. Wskaźnik szybkiej płynności pokazuje stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych aktywami o dużym stopniu płynności.

1) wskaźnik bieżącej płynności = 1,43 tj. 8 pkt.

2) wskaźnik szybkiej płynności = 1,26 tj. 13 pkt.

Zakład na 25 możliwych uzyskał ogółem 21 punktów.

2. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania zakładu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych. SP ZOZ w 2020r. osiągnął maksymalną ilość punktów.

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 28,84 dnia, tj. 3 pkt.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 11,74 dnia, tj. 7 pkt.

Zakład na 10 możliwych uzyskał ogółem 10 punktów.

3. Wskaźniki zadłużenia

SP ZOZ osiągnął wskaźniki bardzo dobre, aktywa zakładu nie są finansowane obcym kapitałem. Wskaźnik wypłacalności jest dobry, zakład posiada zdolność do regulowania zobowiązań.

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 45,83 % , tj. 8 pkt.

2) wskaźnik wypłacalności = 1,98 , tj. 6 pkt.

Zakład na 20 możliwych uzyskał ogółem 14 punktów.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2018 - 2020								
L. p.	Wskaźniki	Wartość wskaźnika za 2018r	Wartość wskaźnika za 2019r	Wartość wskaźnika za 2020r	Ocena 2018r	Ocena 2019r	Ocena 2020r	Maksymal na wartość pkt możliwa do uzysk.
Wskaźniki zyskowności								
1	wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,96	0,12	-1,03	0	3	0	5
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,98	0,23	-1,04	0	3	0	5
3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,5	0,31	-2,93	0	3	0	5
Razem:					0	9	0	15
Wskaźniki płynności								
1	wskaźnik bieżącej płynności	0,92	0,98	1,43	4	4	8	12
2	wskaźnik szybkiej płynności	0,84	0,90	1,26	8	8	13	13
Razem:					12	12	21	25
Wskaźniki efektywności								
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,62	29,10	28,84	3	3	3	3
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,31	13,90	11,74	7	7	7	7
Razem:					10	10	10	10
Wskaźniki zadłużenia								
1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	48,82	49,80	45,83	8	8	8	10
2	wskaźnik wypłacalności	1,84	1,92	1,98	6	6	6	10
Razem:					14	14	14	20
Łączna wartość punktów					36	45	45	70

Analizę przeprowadzono w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. W oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2020 ustalono wartości poszczególnych wskaźników i liczbę punktów w poszczególnych zakresach. W sumie uzyskano 45 punktów na 70 możliwych do uzyskania.

Pierwsza grupa analizowanych wskaźników to wskaźniki zyskowności.

W sprawozdaniu finansowym za 2020 rok wykazano stratę w wysokości 136.144,85 zł. Przychody uzyskiwane z tytułu realizacji świadczeń zdrowotnych nie pokryły kosztów realizacji tych usług. Publiczne podmioty lecznicze nie są nastawione na osiągnięcie zysku – ich celem statutowym jest zabezpieczenie realizacji świadczeń w zakresie świadczeń gwarantowanych finansowanych ze środków publicznych. Większość samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej generuje stratę na sprzedaży, a dodatni wynik na działalności operacyjnej w tych podmiotach jest uzależniony od poziomu dofinansowania ze środków publicznych remontów lub zakupów środków trwałych. Wyniki finansowe SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej są ściśle uzależnione od wysokości kontraktów z NFZ. Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Ważna jest stabilność sytuacji ekonomiczno – finansowej zapewniająca kontynuację działalności podmiotu leczniczego co potwierdza ocena wszystkich wskaźników.

Następna grupa wskaźników to wskaźniki płynności.

Poziom tych wskaźników jest wysoki. Wskaźnik szybkiej płynności, który określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi kształtował się na poziomie 1,26, a wskaźnik bieżącej płynności na poziomie 1,43. Uzyskany wynik świadczy o wysokiej zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. W grupie składników płynności SP ZOZ otrzymał wycenę w wysokości 21 punktów przy maksymalnej wycenie 25 możliwych.

W grupie wskaźników efektywności maksymalną punktację uzyskano za krótki cykl rotacji należności (28,84 dnia). Wysokość tego wskaźnika jest ściśle związana z terminami regulowania należności przez głównego kontrahenta – NFZ. Rotacja zobowiązań wyniosła 11,74 dnia - wskaźniki efektywności wyceniono na 10 - maksymalną ilość punktów w tym zakresie. Oznacza to, że ustalone wskaźniki są wysoce bezpieczne i świadczą o braku trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań. W grupie wskaźników zadłużenia szpital uzyskał wskaźnik zadłużenia aktywów w wysokości 45,83 %. Wskaźnik wypłacalności na poziomie 1,98 określa wielkość kapitałów obcych przypadającą na jednostkę kapitału własnego i świadczy o wysokiej zdolności w roku 2020 do regulowania przez SP ZOZ zobowiązań bez wykorzystywania finansowania zewnętrznego.

W podsumowaniu analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej przeprowadzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020 należy stwierdzić, że kontynuacja działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej nie jest zagrożona, nie mniej jednak ze względu na wykazaną w sprawozdaniu stratę netto należy podjąć działania naprawcze ukierunkowane na wzrost zyskowności. SP ZOZ wdraża Program Naprawczy, który doprowadzi do zrównoważenia przychodów i kosztów działalności wpływających na poprawę wyniku finansowego.

III. PODSUMOWANIE DZIAŁALNOŚCI SP ZOZ W DĄBROWIE BIAŁOSTOCKIEJ ZA I PÓLROCZE 2021R.

a) Przychody ogółem zakładu

Wyszczególnienie	I półrocze 2021r.
Sprzedaż usług działalności podstawowej	6 844 668,92
Pozostała sprzedaż wyrobów i usług	51 639,30
Sprzedaż usług działalności bytowej	29 125,50
Przychody finansowe	0
Pozostałe przychody operacyjne	410 593,49
Razem przychody	7 336 027,21

b) Przychody z NFZ z tytułu wykonanych świadczeń zdrowotnych (uwzględniające środki na wzrost wynagrodzeń lekarzy, pielęgniarek i położnych oraz ratownika).

Rodzaj świadczeń	I półrocze 2021r.
	Wartość świadczeń opłaconych
Leczenie szpitalne	1 849 013,85
Zakład opiekuńczo -lecniczy	995 635,17
Specjalistyka ambulatoryjna	329 949,45
Psychiatria i leczenie uzależnień	74 881,48
Pielęgniarska opieka długoterminowa	82 477,24
Podstawowa opieka zdrowotna	1 543 107,69
Ambulatorium POZ	384 323,45
Rehabilitacja	263 252,63
Umowy związane z przeciwdziałaniem COVID-19	592 763,00
Razem	6 115 403,96

c) Koszty zakładu

Wyszczególnienie	I półrocze 2021r.
Amortyzacja	168 528,86
Zużycie materiałów	907 422,33
Zużycie energii	72 844,04
Usługi obce	248 617,78
Podatki i opłaty	57 904,31
Wynagrodzenia	4 759 173,00
Świadczenia na rzecz pracowników	793 428,89
Pozostałe koszty	19 384,99
Razem koszty rodzajowe	7 027 304,20
Koszty finansowe	-
Pozostałe koszty operacyjne	264,61
RAZEM KOSZTY	7 027 568,81

d) Procentowy udział kosztów osobowych w kosztach rodzajowych oraz w przychodach z NFZ.

Wyszczególnienie	I półrocze 2021r.
koszty rodzajowe ogółem	7 027 304,20
Przychody z NFZ (wraz ze środkami na wzrost wynagrodzeń)	6 301 864,20
koszty osobowe (wynagrodzenie i pochodne)	5 552 601,89
Udział % kosztów osobowych w kosztach rodzajowych	79,01 %
Udział % kosztów osobowych w przychodach z NFZ	88,11 %

e) **Przychody, koszty i wynik finansowy w latach 2018-2021.**

Poniżej zamieszczona została tabela obrazująca globalną sytuację Zakładu na przestrzeni lat 2018-2021.

Rok	Przychody	Koszty	Wynik	Zmiana w stosunku do poprzedniego okresu w zł		Zmiana w stosunku do poprzedniego okresu w %	
				Przychody	Koszty	Przychody	Koszty
2018	11 085 099,02	11 302 008,57	-216 909,55				
2019	11 763 785,37	11 749 533,44	14 251,93	678 686,35	447 524,87	106,12	103,96
2020	13 142 608,51	13 278 753,36	-136 144,85	1 378 823,20	1 529 219,93	111,72	113,02
I półrocze 2021r	7 336 027,24	7 027 568,81	308 458,43				

2020r. był bardzo trudny dla służby zdrowia, z powodu wystąpienia pandemii zakaźnej choroby COVID-19 wywoływanej przez koronawirusa SARS-CoV-2. Nastąpił drastyczny spadek liczby udzielanych świadczeń zdrowotnych. W 2020r. w porównaniu do 2019r. koszty ogółem wzrosły o 1.529 tys. zł. Najwyższy wzrost kosztów odnotowuje się w pozycjach usługi obce oraz wynagrodzenia i pochodne oraz zużycie materiałów.

Usługi obce- wzrost kosztów w 2020r. w porównaniu do 2019r. o 73 tys. zł. Wzrost kosztów w pozycjach: pranie, wywóz śmieci, odpadów medycznych, zakup procedur medycznych.

Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników – wzrost kosztów w związku z realizacją ustaw i rozporządzeń dotyczących wzrostu wynagrodzeń lekarzy, pielęgniarek i położnych oraz ratownika a także ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Zużycie materiałów- wzrost kosztów w 2020r. w porównaniu do 2019r. o 158 tys. zł.

Wzrost zużycia odzieży ochronnej, środków do dezynfekcji.

Drastyczny wzrost kosztów bieżącej działalności przyczynił się do zakończenia roku ujemnym wynikiem finansowym.

W 2020r. NFZ zapłacił dla SP ZOZ w 100% za wszystkie wykonane świadczenia ponadlimitowe. Przyczyną spadku liczby udzielanych świadczeń oraz niewykonanie w 100 % wartości zawartych umów z NFZ we wszystkich zakresach świadczeń była pandemia COVID-19. W 2020r w porównaniu do roku 2019 odnotowuje się wzrost przychodów ogółem o 11,7 %.

ANALIZA SWOT

Mocne strony

- Spójna wizja przyszłości,
- Potencjał rozwoju tkwiący w zasobach kadrowych,
- Pomyślnie prowadzony proces reorganizacji,
- Poprawiające się wskaźniki efektywności działania (finansowe),
- Stabilna sytuacja finansowa,
- Relatywnie zaawansowany proces informatyzacji,
- Możliwości rozszerzenia zakresu świadczeń zdrowotnych,
- Szeroka diagnostyka laboratoryjna,

Słabe strony

- Główne źródło finansowania ze strony monopolisty NFZ i ograniczone środki finansowe,
- Niska wycena procedur medycznych,
- Limitowanie świadczeń zdrowotnych,
- Częściowo wyeksploatowany sprzęt i aparatura medyczna,
- Wąski zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych
- Relatywnie niskie wykorzystanie posiadanego potencjału
- Zmniejszenie się udziału SP ZOZ w rynku świadczeń zdrowotnych
- Trudności z pozyskaniem specjalistycznej kadry medycznej.

Szanse

- Możliwość rozbudowy dla potrzeb rozwoju usług medycznych,
- Akceptacja przez organ założycielski planów Szpitala,
- Członkostwo Polski w UE, możliwość pozyskiwania środków ,
- Realizacja kompleksowej informatyzacji Zakładu
- Racjonalna gospodarka zapasami (unikanie zamrażania pieniędzy w zapasach)

Zagrożenia

- Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych w ochronie zdrowia,
- Spadek liczby udzielanych świadczeń zdrowotnych w 2020r. z powodu sytuacji epidemicznej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, (brak możliwości wykonania kontraktu z NFZ), co skutkowało obniżeniem wartości kontraktu w 2021 roku

- Obawa o zmniejszenie nakładów na system ochrony zdrowia;
- Niedobory kadrowe w niektórych grupach zawodowych i specjalnościach medycznych,
- Braki kadrowe w personelu lekarskim oraz pielęgniarskim (deficyt personelu medycznego na rynku pracy, przy rosnących normach zatrudnienia stawianych przez NFZ),
- Zaawansowana struktura wiekowa personelu medycznego, zwłaszcza lekarskiego i pielęgniarskiego
- Ryzyko ograniczenia działalności medycznej
- Wzrost kosztów związanych z utrzymaniem i funkcjonowaniem zakładu (m.in. leki, energia, woda, żywność, odzież ochronna jednorazowego użytku)
- Znaczny wzrost cen sprzętu i odzieży ochronnej jednorazowego użytku spowodowany epidemią COVID-19,
- Wysokie, stale rosnące koszty remontów i modernizacji infrastruktury technicznej,
- Konkurencja na rynku usług medycznych,
- Spadek liczby podopiecznych w POZ,

IV. DZIAŁANIA NAPRAWCZE I ICH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SP ZOZ w 2021r. I LATACH NASTĘPNYCH

W raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej za 2020r. prognozuje się następujące wartości poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w kolejnych latach objętych programem naprawczym.

Prognoza sytuacji finansowej na lata 2021-2023

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok		
		2021	2022	2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	12.555.000	12.850.000	12.900.000
B	Koszty działalności operacyjnej	13.267.500	13.468.000	13.520.000
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-712.500	-618.000	-620.000
D	Pozostałe przychody operacyjne	800.000	720.000	700.000
E	Pozostałe koszty operacyjne	10.000	10.000	10.000
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	87.500	92.000	70.000
G	Przychody finansowe	500	1.000	1.000
H	Koszty finansowe	1.000	1.000	1.000
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)	87.000	92.000	70.000
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	87.000	92.000	70.000

Prognozę dodatniego wyniku finansowego na lata 2021-2023 przyjęto na podstawie planowanych wartości przychodów i kosztów oraz rzeczywistym wykonaniu przychodów i poniesionych kosztów.

Działania naprawcze

1. Przeprowadzanie szczegółowych analiz działania całego SP ZOZ na poziomie globalnym, poszczególnych komórek organizacyjnych w zakresie realizowanych świadczeń.
2. Poddawanie szczegółowej analizie:
 - Umowy na świadczenia zdrowotne z POW NFZ oraz ich realizację
 - Obłożenie łóżek na oddziale chorób wewnętrznych, czas pobytu na oddziale,
 - Poziom zużycia sprzętu jednorazowego użytku oraz leków
 - Ilość realizowanych badań diagnostycznych
 - Stany zapasów leków w aptece oraz na oddziałach
 - Receptariusz szpitalny pod kątem zapewnienia taniego i efektywnego leczenia
 - Gospodarkę magazynową w celu utrzymywania na minimalnym poziomie zapasów artykułów medycznych, czystościowych i biurowych
3. Prowadzona przez Zakład polityka opiera się na zasadzie zwiększania przychodów przy jednoczesnej optymalizacji i obniżaniu poziomu kosztów.
4. Zakład dokłada wszelkich starań, aby utrzymać kontrakt z NFZ na rodzaje świadczeń objęte kontraktem w 2021r.
5. Zakład bierze udział w kontraktowaniu świadczeń związanych z zapobieganiem i leczeniem Covid-19 (szczepienia, izolacje, obserwacje i wykonywanie testów pacjentom)
6. Zatrudnić nowych lekarzy do POZ celem pozyskania nowych podopiecznych.
7. Dążenie do zwiększenia udziału w budżecie przychodów z innych źródeł, tj. sprzedaży świadczeń zdrowotnych osobom prywatnym, innym placówkom służby zdrowia,
8. Ograniczenie kosztów diagnostyki i transportu sanitarnego w innych Zakładach.
9. Ograniczenie zatrudnienia do poziomu niezbędnego do realizacji zadań.
10. Wdrożenie zintegrowanego systemu informatycznego, który usprawni pracę personelu oraz zapewni informację analityczną i zarządczą kadrze kierowniczej.
11. Poszukiwanie wszelkich możliwości i źródeł pozyskania środków inwestycyjnych (np. środki UE, środki z programów celowanych).

V. PODSUMOWANIE

Przygotowany przez SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej program naprawczy opiera się na:

1. Sprawozdaniu finansowym SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej za 2020r.
2. Raporcie o sytuacji finansowo-ekonomicznej za 2020r

Działania naprawcze dotyczą jedynie takich działań, które są w zakresie możliwości wykonawczych SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej.

Dodatni wynik finansowy w latach 2021-2023 możliwy jest do osiągnięcia w przypadku:

1. Obecnych warunków finansowania świadczeń przez NFZ
2. Osiągnięcia przychodów i kosztów zakładanych w planie finansowym
3. Wdrażanych działań naprawczych już w bieżącym roku

W okresie objętym analizą, tj w latach 2021-2023 najistotniejszy wpływ na sytuację finansową SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej będzie miała bieżąca sytuacja w kraju i na świecie spowodowana pandemią wirusa SARS-COV-2. Prognoza finansowa na lata 2021-2023 zakłada dodatni wynik finansowy. Za pierwsze półrocze 2021r. zakład osiągnął dodatni wynik finansowy w wysokości 308 tys. zł. Na poprawę sytuacji finansowej w roku bieżącym wpłynęły dodatkowe środki z POW NFZ w Białymstoku otrzymane z tytułu udzielania świadczeń zdrowotnych pacjentom w związku z zapobieganiem i przeciwdziałaniem zakażeniu wirusem SARS-CoV-2 oraz wykonywanie szczepień przeciwko SARS-COV-2.

Zakład opłaca terminowo zobowiązania publicznoprawne wobec ZUS i Urzędu Skarbowego, zobowiązania cywilnoprawne wobec dostawców oraz zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń. SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej planuje w kolejnych latach osiągać dodatni wynik finansowy.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Dąbrowie Białostockiej

Katarzyna Wróblewska