

**UCHWAŁA NR LXXXV/523/2023
RADY POWIATU SOKÓLSKIEGO**

z dnia 20 października 2023 r.

**w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej na lata 2023-2025**

Na podstawie art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991, 1675 i 1972) uchwala 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 LXXXV/523/2023
Rady Powiatu Sokólskiego
z dnia 20 października 2023 r.

**PROGRAM NAPRAWCZY
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W DĄBROWIE BIAŁOSTOCKIEJ
NA LATA 2023-2025**

Dąbrowa Białostocka 29.09.2023r.

SPIS TREŚCI

I. Wprowadzenie.....	2
II. Cel opracowania programu naprawczego.....	3
III. Diagnoza najważniejszych problemów.....	4
IV. Struktura organizacyjna Zakładu.....	5
V. Zatrudnienie.....	7
VI. Aktualna sytuacja ekonomiczno finansowa.....	8
1. Przychody Zakładu.....	8
2. Koszty Zakładu.....	10
3. Wynik finansowy.....	11
4. Zobowiązania.....	11
5. Należności.....	12
6. Bilans.....	12
7. Rachunek zysków i strat.....	16
8. Wskaźniki ekonomiczno finansowe.....	18
9. Analiza SWOT.....	21
VII. Prognoza sytuacji finansowej na lata 2023-2025.....	23
1. Rachunek zysków i strat.....	23
2. Diagnoza najważniejszych problemów.....	25
3. Istotne czynniki ryzyka.....	25
4. Działania naprawcze.....	26
VIII. Podsumowanie.....	28

I. WPROWADZENIE

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. Prowadzi 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 trzy gminy: Dąbrowa Białostocka, Suchowola i Nowy Dwór, obejmuje również opieką Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej mieszkańców gminy Sidra . Obszar ten zamieszkuje około 21 tysięcy ludności.

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

II. CEL OPRACOWANIA PROGRAMU NAPRAWCZEGO

Celem niniejszego programu naprawczego jest analiza sytuacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej za lata 2020-2022, oraz zaproponowanie zmian, które mają na celu poprawę 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 i wyniku finansowym,
 - sprawozdań finansowych od 2020 r. do 2022 r., w tym bilans, rachunek zysków i strat,
 - wysokości kontraktu z NFZ na poszczególne jednostki oraz jego realizacja.

III. DIAGNOZA NAJWAŻNIEJSZYCH PROBLEMÓW

1. Spadek liczby udzielanych świadczeń zdrowotnych w latach 2020 - 2022 z powodu sytuacji epidemicznej wywołanej wirusem SARS-CoV-2 (obniżenie zdolności wykonania kontraktu z NFZ w zakresie leczenia szpitalnego).
2. Wzrost wynagrodzeń wynikający z ustawowych regulacji dla pracowników działalności podstawowej (personelu medycznego) i niewystarczająca ilość dodatkowych środków finansowych z NFZ, przyznana na pokrycie kosztów wzrostu wynagrodzeń.
3. Problemy z niedoborem kadry medycznej: lekarskiej i pielęgniarskiej. Konsekwencją niedoboru personelu medycznego jest presja płacowa wywierana na zakład. Rosnące wynagrodzenia przekładają się na wzrost kosztów działalności SP ZOZ.
4. Konkurencja świadczeniodawców w zakresie pozyskiwania kadry medycznej skutkująca wygórowanymi żądaniami płacowymi lekarzy i pielęgniarek w stosunku do środków zabezpieczonych na ten cel.
5. Ustalone i wymagane przez NFZ normy zatrudnienia pielęgniarek na 1 łóżko (normy odnoszą się do liczby łóżek na oddziale i nie zależą od ich obłożenia).
6. Drastyczny wzrost cen i zwiększone zużycie odzieży ochronnej jednorazowego użytku w okresie pandemii COVID-19.
7. Wzrost kosztów działalności bieżącej zakładu (opał, paliwo, pranie, żywność, utylizacja odpadów medycznych).
8. Stale rosnące, wysokie koszty utrzymania nieruchomości oraz przeprowadzanie bieżących remontów i konserwacji budynków w celu dostosowania obiektów szpitalnych do nowych zaleceń.
9. Rosnące koszty leków, materiałów medycznych i innych, związanych z wykonywaniem świadczeń medycznych.
10. Niestabilna polityka organizacyjno- prawna w ochronie zdrowia oraz finansowania świadczeń medycznych, uniemożliwiająca wprowadzenie długofalowych rozwiązań.
11. Niedostosowanie do realnych kosztów i potrzeb zdrowotnych wyceny świadczeń medycznych.
12. Umowa z NFZ jako podstawowe źródło przychodów szpitala, od którego uzależniona jest gospodarka finansowa szpitala (niewystarczające przychody z tytułu realizacji umów zawartych z NFZ w stosunku do gwałtownie wzrastających kosztów działalności).

IV. STRUKTURA ORGANIZACYJNA ZAKŁADU

Strukturę organizacyjną Zakładu tworzą:

- 1) Szpital, w tym:
 - a) oddział chorób wewnętrznych,
 - 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.

- 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) kostnica,
- h) samodzielne stanowiska pracy ds.:
 - pracowniczych,
 - inspektora bhp i spraw przeciwpożarowych,
 - obronnych i obrony cywilnej,
 - kapelana szpitalnego,
 - radcy prawnego.

V. ZATRUDNIENIE

Liczebność oraz struktura zatrudnienia jest uwarunkowana czynnikami rynku pracy oraz wiekiem pracowników w poszczególnych grupach zawodowych. W dużej mierze poziom zatrudnienia wynika z odrębnych regulacji w zakresie minimalnie dopuszczalnego zatrudnienia w określonych obszarach medycznych.

Najliczniejszą grupę zatrudnionych stanowią osoby pracujące na podstawie umowy o pracę, w tym najwięcej jest pielęgniarek i położnych: 41 osób, co stanowi 33,6% wszystkich zatrudnionych.

Struktura zatrudnienia w latach 2020 - 2022.

		31.12.2020r	31.12.2021r	31.12.2022r
1.	Lekarze	3	3	3
2.	Inny wyższy medyczny	10	10	11
3.	Farmaceuta			1
4.	Pielęgniarki i położne	47	45	41
5.	Technicy medyczni	13	12	15
6.	Inny średni personel medyczny	8	10	11
7.	Administracja	13	13	13
	Personel gospodarczy i obsługa	28	27	27
	Razem	122	120	122

Ponadto dodatkowo na dzień 31.12.2022r. w SP ZOZ w ramach umów cywilnoprawnych świadczyło usługi ok. 60 osób (m.in. 28 lekarzy, 15 pielęgniarek, 3 techników analityki medycznej, psycholog, logopeda, kapelan, sekretarka medyczna, 4 osoby obsługi gospodarczej).

VI. AKTUALNA SYTUACJA EKONOMICZNO FINANSOWA

1.Przychody zakładu

Głównym źródłem przychodów naszego zakładu są środki z tytułu udzielanych świadczeń medycznych w oparciu o zawarte z NFZ kontrakty, które stanowią 91% przychodów ze sprzedaży. SP ZOZ uzyskuje również przychody z tytułu sprzedaży usług medycznych dla innych zakładów opieki zdrowotnej, osób fizycznych, z tytułu wynajmu pomieszczeń oraz z tytułu odpłatności za pobyt w ZOL.

a) Przychody ogółem zakładu

Wyszczególnienie	2020r	2021r	2021/2020	2022r	2022/2021
Sprzedaż usług działalności podstawowej	11 990 321,10	14 482 729,33	120,79	16 458 162,69	113,64
Pozostała sprzedaż wyrobów i usług	92 821,49	101 031,10	108,84	118 780,13	117,57
Sprzedaż usług działalności bytowej	59 468,93	59 079,21	99,34	67 520,97	114,29
Przychody finansowe	472,05	0,00	-		
Pozostałe przychody operacyjne	999 524,94	609 635,05	60,99	927 502,79	152,14
Razem przychody	13 142 608,51	15 252 474,69	116,05	17 571 966,58	115,21

Na przełomie lat 2020-2022 odnotowuje się wzrost przychodów ze sprzedaży usług , dotyczy to głównie przychodów z NFZ. W 2022r. w porównaniu do 2021r. przychody ogółem wzrosły o 2.319.492 zł , tj. o 15,5%.

b) Przychody z NFZ z tytułu realizacji umów w poszczególnych zakresach świadczeń (uwzględniające środki przeznaczone na wzrost wynagrodzeń lekarzy, pielęgniarek i położnych).

Rodzaj świadczeń	2020r	2021r	2021/2020	2022r	2022/2021
	Wartość świadczeń opłaconych	Wartość świadczeń opłaconych		Wartość świadczeń opłaconych	
Leczenie szpitalne	3 804 436,79	4 417 577,89	116,12	5 254 487,89	118,94
Zakład opiekuńczo - leczniczy	1 904 672,70	2 292 936,60	120,38	3 146 960,51	137,25
Specjalistyka ambulatoryjna	585 870,38	701 671,73	119,77	885 277,19	126,17
Psychiatria i leczenie uzależnień	151 039,26	168 246,61	111,39	178 447,67	106,06
Pielęgniarska opieka długoterminowa	155 387,83	182 037,73	117,15	202 883,02	111,45
Podstawowa opieka zdrowotna	3 042 858,08	3 809 075,43	125,18	3 394 010,06	89,10
Ambulatorium POZ	733 431,44	938 320,11	127,94	960 202,87	102,33
Transport sanitarny w POZ	80 348,16	79 061,76	98,40	85 946,06	108,71
Rehabilitacja	656 443,24	722 380,66	110,04	1 131 889,73	156,69
Razem	11 114 487,88	13 311 308,52	119,77	15 240 105,00	114,49

W 2022r w porównaniu do roku 2021 odnotowuje się wzrost przychodów z NFZ z tytułu realizacji umów ogółem o 14,49%. NFZ zapłacił za wszystkie świadczenia wykonane w pierwszym półroczu 2022r, w drugim półroczu nie zostały opłacone świadczenia z zakresu fizjoterapii (była to kwota 238 tys. zł). Wykonanie świadczeń w poszczególnych umowach w 2022r w porównaniu do 2021r. przedstawia się następująco:

- a) Leczenie szpitalne - wzrost wartości umowy o 837 tys. zł. W ciągu roku nastąpił wzrost wyceny świadczeń oraz otrzymaliśmy dodatkowe środki na wzrost wynagrodzeń personelu medycznego.
- b) Zakład opiekuńczo –leczniczy – wzrost wartości umowy o 854 tys. zł. Nastąpił wzrost wyceny punktu; NFZ zapłacił za wszystkie wykonane świadczenia ponadlimitowe.
- c) Specjalistyka ambulatoryjna- wzrost wartości umowy o ok. 183 tys. zł. Wzrost liczby udzielonych świadczeń w porównaniu do poprzedniego roku, NFZ zapłacił za wszystkie wykonane świadczenia.
- d) Psychiatria i leczenie uzależnień- wzrost przychodów z NFZ o 10 tys. zł.
- e) Pielęgniarska opieka długoterminowa - wzrost przychodów z NFZ o 20 tys. zł.

- f) Podstawowa opieka zdrowotna - spadek przychodów z NFZ o 415 tys. zł. W 2021r. otrzymywaliśmy dodatkowe środki za wykonane szczepienia i testy na COVID-19.
- g) Ambulatorium POZ - wzrost przychodów z NFZ o 21 tys. zł.
- h) Transport sanitarny w POZ- świadczenia opłacane ryczałtowo z NFZ , są uzależnione od liczby zapisanych pacjentów.
- i) Rehabilitacja- wzrost przychodów z NFZ o 409 tys. zł. Nastąpił wzrost ceny punktu oraz wzrost liczby udzielonych świadczeń w porównaniu do poprzedniego roku.

2.Koszty zakładu

a) Koszty rodzajowe w latach 2020-2022

Wyszczególnienie	2020r	2021r	2021/2020	2022r	2022/2021
Amortyzacja	363 455,53	384 383,57	105,76	383 499,67	99,77
Zużycie materiałów	1 607 586,21	1 795 588,69	111,69	1 976 243,11	110,06
Zużycie energii	107 761,69	150 421,74	139,59	130 159,12	86,53
Usługi obce	562 698,51	565 297,64	100,46	639 905,76	113,20
Podatki i opłaty	75 164,33	88 852,96	118,21	76 428,29	86,02
Wynagrodzenia	8 995 248,46	10 404 863,18	115,67	12 404 937,86	119,22
Świadczenia na rzecz pracowników	1 511 929,79	1 641 825,32	108,59	1 947 443,81	118,61
Pozostałe koszty	36 448,34	38 938,66	106,83	47 004,53	120,71
Razem koszty rodzajowe	13 260 292,86	15 070 171,76	113,65	17 605 622,15	116,82
Koszty finansowe	0,00			2 600,00	
Pozostałe koszty operacyjne	18 460,50	73 199,09	396,52	121 054,95	165,38
RAZEM KOSZTY	13 278 753,36	15 143 370,85	114,04	17 729 277,10	117,08

W 2022r. w porównaniu do 2021r. koszty ogółem wzrosły o 2.586 tys. zł. Najwyższy wzrost kosztów rodzajowych odnotowuje się w pozycjach wynagrodzenia i pochodne oraz usługi obce. Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników – wzrost kosztów w związku z realizacją ustaw i rozporządzeń dotyczących sposobu ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz w związku ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia.

b)Udział procentowy kosztów osobowych w kosztach rodzajowych oraz w przychodach z NFZ.

Wyszczególnienie	2020r	2021r	2022r.
koszty rodzajowe ogółem	13 260 292,86	15 070 171,76	17 605 622,15
Przychody z NFZ (wraz ze środkami na wzrost wynagrodzeń)	11 114 487,88	13 311 308,52	15 240 105,00
koszty osobowe (wynagrodzenie i pochodne)	10 507 178,25	12 046 688,50	14 352 381,67
Udział % kosztów osobowych w kosztach rodzajowych	79,24%	79,94%	81,52%
Udział % kosztów osobowych w przychodach z NFZ	94,54%	90,50%	94,18%

Na przełomie lat 2020-2022 nastąpił wzrost kosztów wynagrodzeń w kosztach rodzajowych ogółem.

3. Wynik finansowy

2020 r. strata 136.144,85

2021 r. zysk 109.103,84

2022r. strata 157.310,52

4. Zobowiązania

Kształtowanie się zobowiązań w latach 2020-2022 przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2020r	2021r	2021/2020	2022r	2022/2021
Zobowiązania ogółem, w tym:	976 044,59	1 046 184,82	107,19	1 611 410,80	154,03
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	
Zobowiązania krótkoterminowe	976 044,59	1 046 184,82	107,19	1 611 410,80	154,03
Z tytułu wynagrodzeń	129 005,42	114 245,10	88,56	155 479,25	136,09
Z tytułu dostaw	402 838,01	526 766,64	130,76	599 318,57	113,77
Zobowiązania publicznoprawne	245 206,34	304 388,51	124,14	406 012,32	133,39
Pożyczka				250 000,00	
Pozostałe zobowiązania	198 994,82	100 784,57	50,65	200 600,66	199,04

SP ZOZ nie posiada zobowiązań długoterminowych, zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2022r. wynosiły 88.000,00 zł..

5. Należności

Kształtowanie się należności w latach 2020-2022 przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2020r	2021r	2021/2020	2022r	2022/2021
Należności z NFZ (za świadczenia wykonane w XII)	939 235,64	1 241 873,78	132,22	1 356 385,09	109,22
Udzielone pożyczki z ZFŚS	102 671,07	80 281,01	78,19	81 488,91	101,50
pozostałe należności	128 574,33	20 563,25	15,99	104 976,43	510,51
Razem należności	1 170 481,04	1 342 718,04	114,72	1 542 850,43	114,91

Należności 2022r. w porównaniu do 2021r. wzrosły o 200 tys. zł. Największą pozycję stanowią należności z NFZ za wykonane świadczenia zdrowotne w grudniu ubiegłego roku.

6.

BILANS

sporządzony na dzień 31.12.2022r.

AKTYWA	Stan na :	
	31.12.2021r.	31.12.2022r.
A. AKTYWA TRWAŁE	3 267 208,70	3 580 276,83
I. Wartości niematerialne i prawne	3 578,84	97 785,85
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	3 578,84	97 785,85
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 263 629,86	3 482 490,98
1. Środki trwałe	3 231 175,08	3 482 490,98
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 751 775,84	1 658 186,54
c) urządzenia techniczne i maszyny	584 560,37	628 170,94
d) środki transportu	152 956,04	131 215,10
e) inne środki trwałe	741 882,83	1 064 918,40
2. Środki trwałe w budowie	32 454,78	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		

a)w jednostkach powiązanych		
-udziały lub akcje		
-inne papiery wartościowe		
-udzielone pożyczki		
-inne długoterminowe aktywa finansowe		
b)w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
-udziały lub akcje		
-inne papiery wartościowe		
-udzielone pożyczki		
-inne długoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach		
-udziały lub akcje		
-inne papiery wartościowe		
-udzielone pożyczki		
-inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
<u>B. AKTYWA OBROTOWE</u>	2 017 644,35	1 929 580,28
I. Zapasy	282 241,19	311 938,35
1. Materiały	282 241,19	311 938,35
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4.Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	1 342 718,04	1 542 850,43
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
-do 12 miesięcy		
-powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:		
-do 12 miesięcy		
-powyżej 12 miesięcy		
3. Należności od pozostałych jednostek	1 342 718,04	1 542 850,43
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	1 262 437,03	1 373 361,52
-do 12 miesięcy	1 262 437,03	1 373 361,52
-powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
c) inne	80 281,01	169 488,91

d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	388 956,32	71 941,80
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	388 956,32	71 941,80
a) w jednostkach powiązanych		
-udziały lub akcje		
-inne papiery wartościowe		
-udzielone pożyczki		
-inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
-udziały lub akcje		
-inne papiery wartościowe		
-udzielone pożyczki		
-inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	388 956,32	71 941,80
-środki pieniężne w kasie i na rachunku		
-inne środki pieniężne	388 956,32	71 941,80
-inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 728,80	2 849,70
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
D. Udziały (akcje) własne		
AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	5 284 853,05	5 509 857,11
PASYWA	Stan na:	
	31.12.2021r.	31.12.2022r.
A. FUNDUSZ WŁASNY	1 181 823,47	965 087,36
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 200 320,16	3 200 320,16
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
-nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w tym:		
-z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
-tworzenie zgodnie z umową (statutem spółki)		
na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 127 600,53	-2 077 922,28
VI. Zysk (strata) netto	109 103,84	-157 310,52
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	4 103 029,58	4 544 769,75
-		

I. Rezerwy na zobowiązania	1 215 184,59	927 571,73
1. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 215 184,59	927 571,73
-długoterminowa	1 080 584,59	638 885,73
-krótkoterminowa	134 600,00	288 686,00
3. Pozostałe rezerwy		
-długoterminowe		
-krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 434 790,83	2 013 005,34
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
-do 12 miesięcy		
-powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
-do 12 miesięcy		
-powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 046 184,82	1 611 410,80
a) kredyty i pożyczki		250 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	526 766,64	599 318,57
-do 12 miesięcy	526 766,64	599 318,57
-powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	304 388,51	406 012,32
h) z tytułu wynagrodzeń	114 245,10	155 479,25
i) inne	100 784,57	200 600,66
4. Fundusze specjalne	388 606,01	401 594,54
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 453 054,16	1 604 192,68

1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 453 054,16	1 604 192,68
-długoterminowe	1 301 547,16	1 460 835,68
-krótkoterminowe	151 507,00	143 357,00
PASYWA razem (suma poz. A i B)	5 284 853,05	5 509 857,11

7. Rachunek zysków i strat

Pozycja	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2021	2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	14 642 839,64	16 644 463,79
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	14 642 839,64	16 644 463,79
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	15 070 171,76	17 605 622,15
I	Amortyzacja	384 383,57	383 499,67
II	Zużycie materiałów i energii	1 946 010,43	2 106 402,23
III	Usługi obce	565 297,64	639 905,76
IV	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	88 852,96	76 428,29
V	Wynagrodzenia	10 404 863,18	12 404 937,86
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 641 825,32	1 947 443,81
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	38 938,66	47 004,53
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-427 332,12	-961 158,36
D.	Pozostałe przychody operacyjne	609 635,05	927 502,79
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	179 004,00	278 661,48
III	Inne przychody operacyjne	430 631,05	648 841,31

E	Pozostałe koszty operacyjne	73 199,09	121 054,95
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	73 199,09	121 054,95
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	109 103,84	-154 710,52
G	Przychody finansowe	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych		
II	Odsetki	0,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0,00	2 600,00
I	Odsetki, w tym:	0,00	2 600,00
II	- dla jednostek powiązanych		
III	Strata ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	109 103,84	-157 310,52
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (K-L-M)	109 103,84	-157 310,52

8. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2022 r.

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. SP ZOZ 2022r. zakończył ujemnym wynikiem finansowym.

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem-koszty ogółem zakładu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

- 1) wskaźnik zyskowności netto (%) = - 0,90 % tj. 0 pkt.
- 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -5,47 % tj. 0 pkt.
- 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -2,91 % tj. 0 pkt.

Zakład na 15 możliwych uzyskał 0 punktów.

1. 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 określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

1) wskaźnik bieżącej płynności = 1,01 tj. 8 pkt.

2) wskaźnik szybkiej płynności = 0,85 tj. 8 pkt.

Zakład na 25 możliwych uzyskał ogółem 16 punktów.

2. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności 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.

Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 28,9 dnia, tj. 3 pkt.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 12,34 dnia, tj. 7 pkt.

Zakład na 10 możliwych uzyskał ogółem 10 punktów.

3. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

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 (%) = 46,08 % , tj. 8 pkt.

2) wskaźnik wypłacalności = 2,63 , tj. 4 pkt.

Zakład na 20 możliwych uzyskał ogółem 12 punktów.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2020 - 2022								
L. P.	Wskaźniki	Wartość wskaźnika za 2020r	Wartość wskaźnika za 2021r	Wartość wskaźnika za 2022r	Ocena 2020r	Ocena 2021r	Ocena 2022r	Maksymal na wartość pkt możliwa do uzysk.
Wskaźniki zyskowności								
1	wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,03	0,72	-0,90	0	3	0	5
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,04	-2,80	-5,47	0	0	0	5
3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,93	2,20	-2,91	0	4	0	5
Razem:					0	7	0	15
Wskaźniki płynności								
1	wskaźnik bieżącej płynności	1,43	1,71	1,01	8	12	8	12
2	wskaźnik szybkiej płynności	1,26	1,47	0,85	13	13	8	13
Razem:					21	25	16	25
Wskaźniki efektywności								
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,84	27,55	28,9	3	3	3	3
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11,74	11,59	12,34	7	7	7	7
Razem:					10	10	10	10
Wskaźniki zadłużenia								
1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	45,83	42,79	46,08	8	8	8	10
2	wskaźnik wypłacalności	1,98	1,91	2,63	6	6	4	10
Razem:					14	14	12	20
Łączna wartość punktów					45	56	38	70

Sytuacja ekonomiczno-finansowa SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej w roku 2022 była trudna i mało przewidywalna. W drugim półroczu 2022r. nastąpił drastyczny wzrost kosztów bieżącej działalności (opał, energia, żywność, paliwa). W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 38 punktów, co stanowi 54 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Zakład zakończył rok ujemnym wynikiem finansowym, stąd uzyskane wskaźniki uległy pogorszeniu w porównaniu do roku 2021. NFZ nie zapłacił za świadczenia wykonane ponad limit z zakresu fizjoterapii, co wpłynęło negatywnie na sytuację finansową zakładu i przyczyniło się do zamknięcia roku ujemnym wynikiem finansowym.

9. Analiza SWOT

Mocne strony

- Doświadczona kadra medyczna i administracyjna,
- Krótkie okresy oczekiwania na udzielanie świadczeń zdrowotnych,
- Aktualnie stabilna sytuacja finansowa,
- Relatywnie zaawansowany proces informatyzacji,
- Możliwość rozszerzenia zakresu świadczeń zdrowotnych,
- Racjonalna gospodarka zapasami, unikanie zamrażania pieniędzy w zapasach,
- Uregulowany stan prawny nieruchomości
- Długoletnia tradycja Zakładu

Słabe strony

- Brak wystarczających własnych środków na inwestycje w sprzęt,
- Częściowo wyeksploatowany sprzęt i aparatura medyczna,
- Wąski zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych,
- Zmniejszenie się udziału SP ZOZ w rynku świadczeń zdrowotnych,
- Niski stopień znajomości rozwiązań informatycznych wśród personelu, co generuje trudności z pracą personelu na systemach informatycznych,
- Niewystarczająca świadomość mechanizmów finansowania i rozliczania procedur i kosztów wśród personelu medycznego,
- Relatywnie niskie wykorzystanie posiadanego potencjału (łóżka na oddziale wewnętrznym),

- Trudności z pozyskaniem specjalistycznej kadry medycznej: lekarzy i pielęgniarek
- Coraz wyższa średnia wieku personelu medycznego w szczególności lekarzy i pielęgniarek,
- Ograniczona baza lokalowa mająca wpływ na uruchomienie nowych rodzajów działalności,
- Potrzeba inwestycji w infrastrukturę, wymagająca znacznych nakładów finansowych,

Szanse

- Możliwość rozszerzenia rodzaju i zakresu usług medycznych,
- Spójna wizja przyszłości pomiędzy organem założycielskim a zarządem szpitala (akceptacja przez organ założycielski planów rozwojowych szpitala),
- Zakładane zmiany w systemie ochrony zdrowia oraz podniesienie poziomu finansowania świadczeń medycznych,
- Członkostwo Polski w UE dające możliwość pozyskiwania znacznych środków finansowych z programów unijnych,
- Realizacja kompleksowej informatyzacji Zakładu,

Zagrożenia

- Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych w ochronie zdrowia, uniemożliwiająca wprowadzenie długofalowych rozwiązań,
- Utrzymujący się spadek liczby udzielanych świadczeń zdrowotnych
- Niedobory kadrowe w niektórych grupach zawodowych i specjalnościach medycznych,
- Ryzyko ograniczenia działalności medycznej w związku z brakiem wykwalifikowanej kadry medycznej,
- Stopniowe zmniejszanie się liczby ludności na terenie działalności SPZOZ oraz wzrost liczby osób starszych,
- Silna konkurencja na rynku usług medycznych w zakresie świadczeń Podstawowej Opieki Zdrowotnej na terenie działalności SPZOZ

VII. PROGNOZA SYTUACJI FINANSOWEJ NA LATA 2023-2025

Prognoza przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach 2021-2022, a także planu finansowego na rok 2023, zaś przyszłe wielkości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2023, przy niezmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomie działalności.

Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, jednak ze względu na kryzys ekonomiczny na świecie i w Polsce, między innymi z powodu trwającej wojny na Ukrainie, sytuacja jest nie do końca przewidywalna, co niekorzystnie wpływa na funkcjonowanie i sytuację finansową zakładu i utrudnia zarządzanie podmiotem leczniczym.

Niezależnie od sytuacji finansowej, Zakład jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze, fizjoterapeuci, diagnosty) oraz pozostałych pracowników Szpitala, w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Wskutek realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.2021, poz. 1801, ze zm.) następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej SP ZOZ. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się natomiast na wyższe koszty zakupu usług takich jak: usługi pralnicze, naprawy i konserwacje, usługi informatyczne, odbiór i utylizację odpadów medycznych.

1. Rachunek zysków i strat

Pozycja	Wyszczególnienie	Dane za rok		
		2023	2024	2 025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	17 258 000,00	17 720 000,00	17 900 000,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	17 258 000,00	17 720 000,00	17 900 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			

B.	Koszty działalności operacyjnej	18 314 000,00	18 496 000,00	18 646 000,00
I	Amortyzacja	400 000,00	410 000,00	390 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	2 150 000,00	2 180 000,00	2 200 000,00
III	Usługi obce	650 000,00	670 000,00	680 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	77 000,00	78 000,00	81 000,00
V	Wynagrodzenia	13 010 000,00	13 100 000,00	13 228 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 980 000,00	2 010 000,00	2 015 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	47 000,00	48 000,00	52 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 056 000,00	-776 000,00	-746 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	850 000,00	750 000,00	760 000,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje	570 000,00	700 000,00	640 000,00
III	Inne przychody operacyjne	280 000,00	50 000,00	120 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	80 000,00	10 000,00	6 000,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne	80 000,00	10 000,00	6 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-286 000,00	-36 000,00	8 000,00
G	Przychody finansowe	0,00	1 000,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych			
II	Odsetki	0,00	1 000,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV	Aktualizacja wartości inwestycji			
V	Inne			
H	Koszty finansowe	3 000,00	1 000,00	1 000,00
I	Odsetki, w tym:	3 000,00	1 000,00	1 000,00
II	- dla jednostek powiązanych			
III	Strata ze zbycia inwestycji			
IV	Aktualizacja wartości inwestycji			
V	Inne			
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-289 000,00	-36 000,00	7 000,00
J	Podatek dochodowy			
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-289 000,00	-36 000,00	7 000,00

2. Diagnoza najważniejszych problemów

Podstawowym zadaniem Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej jest zapewnienie mieszkańcom powiatu sokólskiego dostępu do stacjonarnej i ambulatoryjnej opieki medycznej oraz ratowania zdrowia i życia ludzkiego w stanach nagłych. Podstawowe problemy wpływające na bieżące funkcjonowanie SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej:

1. Niedoszacowanie wyceny finansowej procedur medycznych,
2. Limitowanie świadczeń zdrowotnych (rehabilitacja, świadczenia pielęgnacyjno opiekuńcze),
3. Brak zrównoważenia przychodów i wydatków jednostki, z uwagi na zbyt niską wartość umowy z NFZ w relacji do rosnących kosztów bieżących funkcjonowania zakładu (stałe wzrastające ceny zakupu opału, paliwa, leków, żywności, prania, utylizacji odpadów medycznych),
4. Wysoki udział kosztów osobowych w łącznych kosztach funkcjonowania zakładu, osiągający na koniec 2022 roku próg 81,52% wartości (4,181% przychodów z NFZ zostało przeznaczone na wynagrodzenia z pochodnymi),
5. Brak kadry lekarskiej zapewniającej swobodne możliwości realizowania i rozwijania zakresów usług (z uwagi na rosnące braki personelu, w celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Szpitala, prognozuje się konieczność zwiększenia wydatków na wynagrodzenia personelu medycznego, co będzie miało wpływ na wynik finansowy lat następnych),
6. Brak alternatywnych wobec NFZ istotnych źródeł przychodów, ograniczona możliwość świadczenia usług komercyjnych.

4 Istotne czynniki ryzyka

Należy wskazać na istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych:

1. Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu,

2. Stawki za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów,
3. Zbyt niska ilość zakontraktowanych świadczeń zdrowotnych w stosunku do zgłaszanego na nie zapotrzebowania społecznego, może mieć wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej Zakładu,
4. Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej mają wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe dokładne oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Szpitala,
5. Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek na przyszłe roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników Szpitala,
6. Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotem leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z Narodowym Funduszem Zdrowia.

3. Działania naprawcze

Prowadzona przez zakład polityka opiera się na zasadzie zwiększenia przychodów przy jednoczesnej optymalizacji i obniżaniu kosztów (liczenie na bieżąco kosztów i stałe oddziaływanie na koszty).

1. Przeprowadzanie szczegółowych analiz działania całego SPZOZ na poziomie globalnym i poszczególnych komórek organizacyjnych w zakresie realizowanych świadczeń.
 - Realizacja umów na świadczenia zdrowotne z NFZ,
 - Obłożenie łóżek na oddziale chorób wewnętrznych, zwiększenie liczby hospitalizowanych pacjentów poprzez umożliwienie szybszego dostępu do diagnostyki i skrócenie czasu pobytu w oddziale,
 - Poziom zużycia sprzętu jednorazowego użytku,
 - Ilość realizowanych badań diagnostycznych,
 - Stany zapasów leków w aptece oraz na oddziałach (kontrolowanie stanów zapasów w apteczkach oddziałowych, kontrola zużycia leków, zmniejszenie kosztów stosowanych

- leków, szczególnie w antybiotykoterapii),
- Receptariusz szpitalny pod kątem zapewnienia taniego i efektywnego leczenia,
 - Gospodarkę magazynową w celu utrzymywania na minimalnym poziomie zapasów artykułów medycznych, czystościowych i biurowych (skrócenie cyklu obrotu zapasami),
2. Pozyskiwanie dodatkowych środków z NFZ poprzez rozszerzenie zakresu świadczeń w Podstawowej Opiece Zdrowotnej o opiekę koordynowaną,
 3. Zatrudnienie nowych lekarzy do Podstawowej Opieki Zdrowotnej i pozyskanie nowych podopiecznych,
 4. Pozyskanie kontraktów z NFZ na nowe zakresy usług, które będą stanowiły zwiększenie wartości umów,
 5. Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń poza ryczałtem z zakresu specjalistyki ambulatoryjnej, rehabilitacji (w 2022r. zakupiono sprzęt rehabilitacyjny umożliwiający zwiększenie liczby wykonywanych świadczeń), świadczeń pielęgnacyjno-opiekuńczych,
 6. Dążenie do zwiększenia udziału w budżecie przychodów z innych źródeł, tj. sprzedaży świadczeń zdrowotnych osobom prywatnym, innym placówkom służby zdrowia,
 7. Działania promocyjne ukierunkowane na zwiększenie ilości wykonywanych badań komercyjnych w zakresie badań diagnostycznych,
 8. Ograniczenie zatrudnienia do poziomu niezbędnego do realizacji zadań,
 9. Wdrożenie zintegrowanego systemu informatycznego, który usprawni pracę personelu oraz zapewni informację analityczną i zarządczą kadrze kierowniczej,
 10. Poszukiwanie wszelkich możliwości i źródeł pozyskania środków inwestycyjnych (np. środki UE, środki z programów celowych),
 11. Dążenie do efektywnego wykorzystania energii elektrycznej (termomodernizacja budynków, zamontowanie paneli fotowoltaicznych sfinansowanych ze środków pozyskanych z zewnątrz),
 12. Współpraca z Powiatowym Urzędem Pracy w przypadku zatrudniania pracowników o niższych kwalifikacjach.

VIII. PODSUMOWANIE

Przygotowany przez SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej program naprawczy opiera się na rocznym sprawozdaniu finansowym SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej za 2021 i 2022 rok, które zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Sokólskiego, danych z ewidencji księgowej SP ZOZ oraz danych statystycznych.

W obecnej sytuacji w jakiej znajdują się szpitale powiatowe w całej Polsce działania opisane w programie naprawczym mogą jedynie doprowadzić do zmniejszania kosztów funkcjonowania.

Trudnym do osiągnięcia będzie zrównoważenie przychodów z kosztami bez zwiększenia wyceny świadczeń medycznych.

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

Poprawa sytuacji finansowej i w konsekwencji osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego w latach 2023-2025 możliwe jest do osiągnięcia w przypadku:

1. Poprawy warunków finansowania świadczeń przez NFZ.
2. Osiągnięcia przychodów i kosztów zakładanych w planie finansowym.
3. Opłaceniu świadczeń wykonanych ponad limit określony w umowie z NFZ.
4. Wdrażanych działań naprawczych już w bieżącym roku.

Zakład opłaca terminowo zobowiązania publicznoprawne wobec ZUS i Urzędu Skarbowego, zobowiązania cywilnoprawne wobec dostawców oraz zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń.

Prognozowanie wyników finansowych na lata 2023-2025 oraz przeprowadzenia analizy obarczone jest dużym prawdopodobieństwem błędu, z uwagi na dynamicznie zmieniające się uwarunkowania ekonomiczne. Z punktu widzenia przychodów, brak jest możliwości precyzyjnego planowania ze względu na nieustanne zmiany w przepisach, które regulują sposób wyceny innych świadczeń medycznych. Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, Zakład nie ma możliwości konkurowania na rynku usług komercyjnych, a środki z NFZ nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Niniejszy program naprawczy został przygotowany i będzie wdrażany w okresie szczególnie trudnym dla sektora ochrony zdrowia i dlatego jest obciążony dużym ryzykiem.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Dąbrowie Białostockiej

Wiesława Hołownia

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Dąbrowie Białostockiej

Katarzyna Wróblewska