

UCHWAŁA NR XC/502/23
RADY GMINY WIDAWA

z dnia 19 października 2023 r.

**w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Widawie**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, poz. 572, poz. 1463 i poz. 1688) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991 i poz. 1675) uchwala się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Widawie stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Widawa oraz Kierownikowi Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Widawie.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Sławomir Stępnik

Załącznik do uchwały Nr XC/502/23
Rady Gminy Widawa
z dnia 19 października 2023 r.

PROGRAM NAPRAWCZY

**Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Widawie
2023-2025**

Wrzesień 2023

Spis treści

1. Wprowadzenie.....	3
2. Aktualna sytuacja finansowa	4
2.1 Wskaźniki i sprawozdanie finansowe	4
2.1.1 Skrócony bilans.....	8
2.1.2 Skrócony rachunek zysków i strat:	9
2.1.3 Struktura kosztów rodzajowych	10
2.1.4 Analiza Rachunku Zysków i Strat.....	11
3. Analiza strony przychodowej	12
3.1 Analiza strony przychodowej:	12
3.2 Wykonanie kontraktu	13
3.3 Przyczyna strat.....	14
3.4 Prognoza sytuacji finansowej SP ZPOZ w Widawie w kolejnych latach	16
4. Analiza konkurencji.....	20
5. Analiza SWOT.....	21
6. Szczegółowa analiza działalności operacyjnej.....	24
6.1 Struktura i zakres działania	24
6.2 Zatrudnienie:	25
6.3 Analiza istotnych zasobów SP ZPOZ w Widawie	26
6.3.1 Informacja o zasobach - nieruchomości SP ZPOZ w Widawie	26
6.3.2 Urządzenia medyczne	27
6.4 Stan informatyzacji podmiotu leczniczego	27
7. Kapitał ludzki.....	29
8. Diagnoza najważniejszych problemów	30
9. Działania naprawcze	31
9.1 Informacja opisowa o planowanych przedsięwzięciach.....	31
9.2 Nakłady niezbędne w ramach działań naprawczych	31
9.3 Przychody w ramach działań naprawczych.....	32
10. Przewidywane efekty działań naprawczych.....	33
10.1 Prognoza finansowa i wskaźniki ekonomiczno-finansowe	33
10.2 Informacje o istotnych czynnikach ryzyka	35
Podsumowanie	36

1. Wprowadzenie

Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Widawie ul. Rynek Kościuszki 11, 98-170 Widawa wpisanym do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem KRS 0000226015, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego. Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej opieki Zdrowotnej w Widawie posiada osobowość prawną.

Kierownikiem od dnia 01.05.2022 r. jest Pani Aleksandra Kuświk.

Zespół posługuje się również nazwą skróconą: SP ZPOZ w Widawie.

Zasadniczym przedmiotem działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych.

SP ZPOZ w Widawie:

- wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w KRS pod numerem **0000226015**
- posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **731655910**
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** - **8610Z**
- nie jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT), posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Łasku **NIP** - **8311563560**

Program naprawczy SP ZPOZ w Widawie sporządzono zgodnie z art. 59. ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 poz. 991 ze zm.).

W sprawozdaniu finansowym za 2022 r. **wystąpiła strata netto** w wysokości 111.896,91 zł, wobec tego Kierownik SP ZPOZ w Widawie **sporządził program naprawczy**, z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, o którym mowa w art. 53a ust. 4 ww. ustawy, na okres obejmujący 3 lata tj. lata 2023-2025.

Sprawozdanie finansowe za 2022 rok Sp ZPOZ w Widawie, na które składa się m.in. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wykazujący stratę netto zatwierdzone zostało Uchwałą Nr LXXXIV/479/23 Rady Gminy Widawa z dnia 29 czerwca 2023 r.

Program naprawczy obejmuje diagnozę przygotowaną za lata 2023-2025 oraz plan działań na okres obejmujący 2023-2025 r.

Zgodnie z art. 53a ust. 1. Ustawy o działalności leczniczej Kierownik SP ZPOZ w Widawie sporządził opublikował w BIP<<https://spzpoz-widawa.bip.gov.pl/>> a także przekazał Podmiotowi Tworzącemu w terminie do dnia 30.09 2023 r. raport ekonomiczno-finansowy o sytuacji SP ZPOZ w Widawie.

Raport został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZPOZ w Widawie.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

Z tego powodu, że w sprawozdaniu finansowym za 2022 r. wystąpiła strata netto, został sporządzony niniejszy program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej na okres 2023-2025.

Niniejszy program został przygotowany celem przedstawienia podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

2. Aktualna sytuacja finansowa

2.1 Wskaźniki i sprawozdanie finansowe

Poniżej przedstawiono wyniki analizy wskaźnikowej za lata 2020-2022 r. w układzie zgodnym z raportem z sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki:

Tabela 1 Analiza wskaźnikowa za lata 2020-2022 r.

Wskaźniki zostały wyliczone zgodnie z rozporządzeniem 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 (Dz. U z 2017 r. poz. 832).

Wyszczególnienie Wskaźnik		2020		2021		2022	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0,11%	3	0,05%	3	-4,87%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,11%	3	0,05%	3	-4,90%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0,23%	3	0,08%	3	-6,33%	0
	SUMA		9		9		0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	8,73	10	10,1	10	6,48	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	8,73	10	10,1	10	6,48	10
	SUMA		20		20		20
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	30	3	29	3	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	3	7	2	7	3	7
	SUMA		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	0,09%	10	0,05%	10	14,83%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,14	10	0,09	10	0,28	10
	SUMA		20		20		20
	ŁĄCZNIE		59		59		50

Jak wskazuje powyższa tabela wskaźniki: zyskowności i płynności w SP ZPOZ w Widawie kształtują się na poziomach z najwyższą liczbą punktów zgodnie z tabelą oceny punktowej.

Na prawidłowym poziomie kształtuje się wskaźnik zadłużenia aktywów, a także wskaźnik wypłacalności.

Wskaźniki efektywności kształtują się na poziomach optymalnych.

Poniżej tabela ze wskaźnikami, które nie zostały wymienione w w/w rozporządzeniu, jednak ich podanie jest istotne z punktu widzenia oceny kondycji finansowej SP ZPOZ w Widawie.

W celu lepszego zobrazowania sytuacji finansowej SP ZPOZ w Widawie podano w poniższej tabeli inne wskaźniki.

Tabela 2 Analiza wskaźnikowa za lata 2020-2022 r.

Wyszczególnienie	Sposób obliczenia	2020	2021	2022
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Kapitały obce/ Aktywa ogółem	18,76%	33,09%	52,42%
EBITDA	Wynik na działalności operacyjnej + Amortyzacja	264 284	131 478	-92 459
ROS	Wynik na sprzedaży/ Przychody ze sprzedaży	6,08%	0,84%	-9,10%
ROA	Wynik netto/ Aktywa ogółem	20,73%	7,01%	-5,69%
ROE	Wynik netto/ Kapitały własne	25,52%	10,47%	-11,95%
płynności bieżącej	Aktywa obrotowe/ Zobowiązania krótkoterminowe	8,74	10,12	6,50
płynności szybkiej	Inwestycje krótkoterminowe (Aktywa obrotowe - zapasy, należności i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe)/ Zobowiązania krótkoterminowe	6,92	7,83	4,57
płynności podwyższonej	Aktywa obrotowe- Zapasy - Rozliczenia Międzyokresowe Czynne / Zobowiązania krótkoterminowe	8,73	10,10	6,48
rentowności obrotu	Wynik netto/Przychody ogółem (przychody ze sprzedaży, przychody finansowe, Pozostałe przychody operacyjne)	11,82%	4,71%	-5,07%
Wskaźnik zadłużenia	relację sumy zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych, pomniejszonych o inwestycje krótkoterminowe samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sumy jego przychodów	-27,23%	-23,67%	-6,61%
Szybkość obrotu zapasów	(przeciętny stan zapasów * 365)/ przychody ze sprzedaży	0	0	0
Szybkość obrotu należności	(przeciętny stan należności * 365)/ przychody ze sprzedaży	30,09	28,86	31,04
Szybkość obrotu zobowiązań	(przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych * 365)/przychody ze sprzedaży	3	2	3

2.1.1 Skrócony bilans

Tabela 3 Skrócony bilans lata 2021/2022

AKTYWA	31.12.2021 w tys. zł	31.12.2022 w tys. zł	Dynamika %
A. AKTYWA TRWAŁE	717	1338	187
I. Wartości niematerialne i prawne	0	0	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	717	1338	187
III. Należności długoterminowe	0	0	-
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	-
B. AKTYWA OBROTOWE	850	630	74
I. Zapasy	0	0	-
II. Należności krótkoterminowe	190	185	97
III. Inwestycje krótkoterminowe	657	444	68
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2	1	59
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	-
D. Udziały (akcje) własne	0	0	-
SUMA AKTYWÓW	1566	1968	126

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	31.12.2021 w tys. zł	31.12.2022 w tys. zł	Dynamika %
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	938	1048	112
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:			-
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych			-
VI. Zysk (strata) netto	110	-112	-102
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	84	1032	199
I. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	84	97	116
1. Zobowiązania	84	97	116
2. Rezerwy			-
II. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	0	195	-
1. Zobowiązania	0	195	-
2. Rezerwy			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	434	740	170
SUMA PASYWÓW	1566	1968	126

Suma aktywów jednostki na dzień 31.12.2022 r. wyniosła 1968 tys. zł z czego majątek obrotowy stanowi 32% ogólnej sumy majątku SP ZPOZ w Widawie. Majątek trwały stanowi 68% aktywów. Kapitał własny na dzień 31.12.2022 r. wynosił 1048 tys. zł. Zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętej pożyczki w WFOŚiGW – 195 tys. zł, zobowiązania krótkoterminowe – 97 tys. zł, rozliczenia międzyokresowe – 740 tys. zł (dotacje otrzymane na środki trwałe).

2.1.2 Skrócony rachunek zysków i strat:

Tabela 4 Skrócony rachunek zysków i strat za lata 2020-2022

	2020 w tys. zł	2021 w tys. zł	2022 w tys. zł	Dynamika 2022/2021 %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2026	2330	2207	95
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2026	2330	2207	95
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0	0	-
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby Jednostki	0	0	0	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	-
B. Koszty działalności operacyjnej (bez amortyzacji)	1878	2288	2388	104
II. Zużycie materiałów i energii	91	85	93	110
III. Usługi obce, w tym	168	277	296	107
IIIa. Zakup procedur medycznych	0	0	0	-
IV. Podatki i opłaty	16	18	18	100
V. Wynagrodzenia	1315	1585	1635	103
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	266	303	319	105
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	22	20	27	132
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (przed amortyzacją)	148	42	-181	-431
marża (% przychodów)	7	2	-8	-400
I. Amortyzacja	25	22	20	91
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	123	20	-201	-1030
marża (% przychodów)	6	1	-9	-900
D. Pozostałe przychody operacyjne	116	91	89	99
E. Pozostałe koszty operacyjne	0	0	1	-
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	239	110	-113	-103
marża (% przychodów)	12	5	-5	-100

G. Przychody finansowe	0	0	1	-
H. Koszty finansowe	0	0	0	-
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	239	110	-112	-102
marża (% przychodów)	12	5	-5	-100
J. Podatek dochodowy	0	0	0	-
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	-
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	239	110	-112	-102
marża (% przychodów)	12	5	-5	-100

2.1.3 Struktura kosztów rodzajowych

W zakresie analizy rachunku zysków i strat:

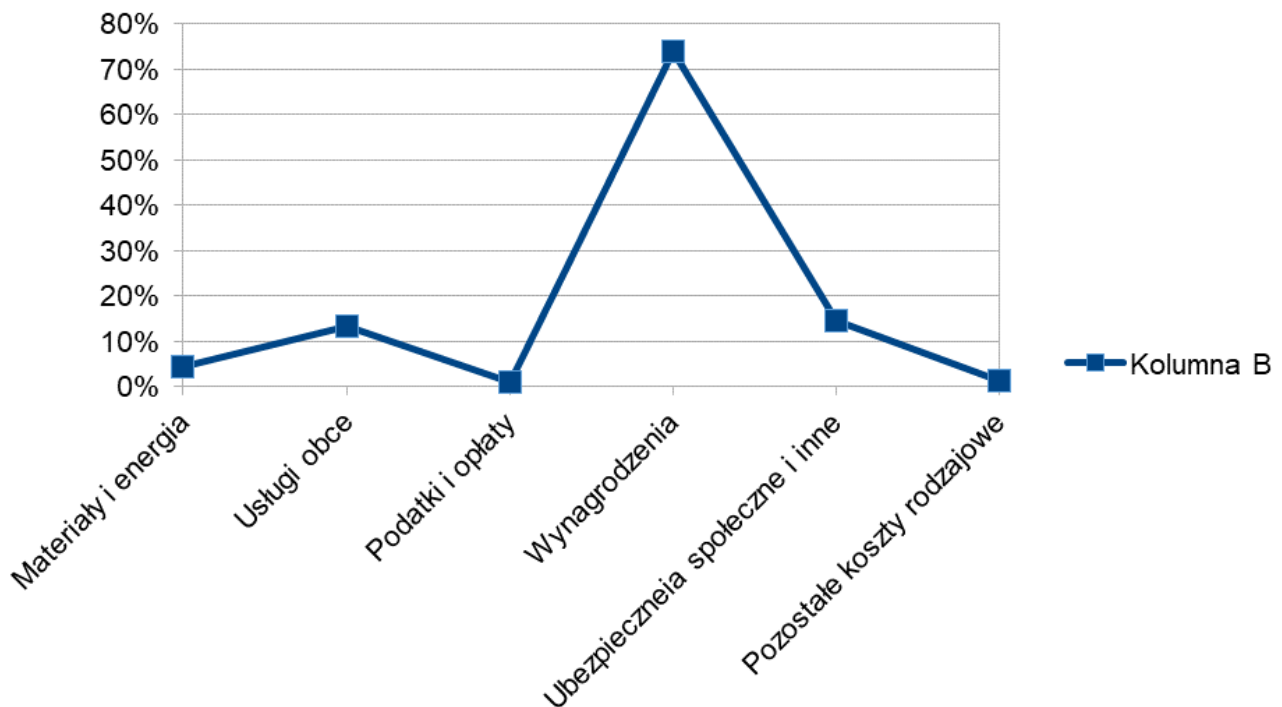
Analiza struktury kosztów, w tym odniesienie poszczególnych pozycji jako % przychodów wskazuje na względną stałą strukturę kosztów rodzajowych. Tendencję tą przedstawia tabela poniżej:

Tabela 5 Struktura kosztów za okres 2020-2022

Wyszczególnienie	2020	2021	2022
Zużycie materiałów i energii	4%	4%	4%
Usługi obce	8%	11%	13%
Podatki i opłaty	1%	1%	1%
Wynagrodzenia	61%	65%	71%
Ubezpieczenia społeczne	12%	13%	14%
Pozostałe koszty rodzajowe	1%	1%	1%

Wykres prezentujący strukturę kosztów rodzajowych w SP ZPOZ w Widawie w roku 2022:

Rysunek 1 Struktura kosztów rodzajowych w SP ZPOZ w Widawie w roku 2022



2.1.4 Analiza Rachunku Zysków i Strat

Jak wskazuje analiza osiąganych wyników w poszczególnych latach działalności:

- Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Widawie nie posiada istotnych obciążeń będących konsekwencją problemów finansowych. Natomiast niedoszacowanie przez NFZ procedur nie pozwala na zbilansowanie bieżącej działalności.
- Ogólny wynik jednostki za 2022 r. zamyka się stratą w wysokości 111.896,91 zł strata przekroczyła koszty amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 20.078,22 zł.
- Przychody ze sprzedaży usług medycznych w 2022 roku wyniosły 2.207.106,53 zł i stanowiły 96,06% ogólnej wartości przychodów.
- Przychody z działalności medycznej w roku 2022 spadły o 5,27% w stosunku do roku 2021, natomiast odnotowano wzrost kosztów na działalności operacyjnej o 4,22% w stosunku do roku 2021. W dużej mierze spowodowane jest to wzrostem kosztów wynagrodzeń, zakupu materiałów i energii oraz usług obcych.
- Ustawowo zagwarantowany wzrost wynagrodzeń pracowników podmiotów leczniczych przekłada się na wzrost kosztów. Do tego też znacząco wzrosły minimalne stawki pracowników na etatach i na umowach cywilno-prawnych.

3. Analiza strony przychodowej

3.1 Analiza strony przychodowej:

Tabela 6 Struktura przychodów SPZOZ w latach 2020-2022

Wyszczególnienie	2020 w zł	2021 w zł	2022 w zł	Dynamika 2022/2021 %
Działalność medyczna finansowana przez NFZ	1 941 841	2 229 951	2 107 126	94
Działalność medyczna finansowana w ramach umowy z Gminą Widawa	83 998	100 000	99 980	100
Działalność niemedyczna (najem lokalu)	21 230	19 930	20 972	105
Dotacje	3 521	3 250	7 500	231
Pozostałe przychody operacyjne (opłaty za badania)	91 442 w tym: umorzenie składek ZUS- 57.030	67 465	60 984	90
Przychody finansowe (odsetki)	156	34	979	2879
Razem	2 142 188	2 420 630	2 297 541	95

Najważniejszy udział w strukturze całkowitych przychodów mają przychody z tytułu kontaktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Dodatkowym źródłem przychodu związanym z realizowaną działalnością są opłaty za świadczenia medyczne pobierane od pacjentów nieubezpieczonych, którzy nie posiadają skierowania od lekarza na wykonywanie świadczeń laboratoryjnych oraz gdy świadczenie nie jest objęte koszykiem świadczeń gwarantowanych.

Istotnym źródłem przychodów jest działalność medyczna finansowana przez Gminę Widawa na podstawie umowy.

Mniej znaczącym źródłem przychodów są czynsze za wynajem pomieszczeń na działalność medyczną oraz mieszkania.

Wartość przychodów z tytułu dotacji to kwota przeksięgowania z rozliczeń międzyokresowych przychodów, amortyzacji aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski – Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

3.2 Wykonanie kontraktu.

Działalność SP ZPOZ w Widawie to głównie kontrakt z NFZ w ramach podstawowej opieki zdrowotnej. POZ finansowana jest według stawki kapitałowej za jedną deklarację. Wysokość przychodów uzależniona jest głównie od ilości zadeklarowanych osób do lekarza, pielęgniarki, położnej oraz medycyny szkolnej. W ramach poz nie ma z góry ustalonej wartości kontraktu.

Od grudnia 2022 r. podpisana została umowa w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (AOS) – ginekologia. Kontrakt za okres 01.12.2022 r. - 31.12.2022r. opiewał na kwotę 9.999,22 zł, wykonanie – 10.579,90 zł tj. 105,81% wykonania.

3.3 Przyczyna strat

Jak wynika z analizy rachunku zysków i strat przychody w latach 2020-2022 kształtują się na podobnym poziomie wzrosły jedynie o wskaźnik inflacji. W roku 2021 otrzymano z NFZ dodatkowe środki za szczepienia COVID. Natomiast wzrost kosztów w stosunku do przychodów głównie dotyczy kosztów z tytułu wynagrodzeń i usług obcych. SP ZPOZ w Widawie tak jak inne przychodnie musiał przeznaczyć środki finansowe na coroczny wzrost najniższego wynagrodzenia dla pracowników zarówno wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej, innych niż pracownik wykonujący zawód medyczny zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych Dz. U. z 2022 r. poz. 1352. Do końca czerwca 2022 r. z NFZ były dodatkowe środki na sfinansowanie corocznych podwyżek. Reforma finansowa wynagrodzeń w podmiotach leczniczych zlikwidowała dodatki „wypłacane na pesel”, czyli m.in. tzw. zembalowe. Od 1 lipca 2022 r. wynagrodzenia są finansowane wyłącznie w wycenie świadczeń lub jak poz w stawce kapitacyjnej. Wyceniona przez NFZ stawka kapitacyjna pokryła jedynie 58% (tj. kwotę 54.000 zł) kosztów wzrostu wynagrodzeń, dlatego też SPZPOZ w Widawie musiał sfinansować z własnych środków pozostałe 42% (tj. kwotę 38.400 zł) kosztów.

W SP ZPOZ w Widawie oprócz świadczeń udzielanych w ramach POZ udziela również świadczeń rehabilitacyjnych finansowanych ze środków własnych oraz środków otrzymanych z Gminy Widawa. Wydatki na rehabilitację w latach 2020-2022 wyniosły łącznie 415.000 zł z Gminy Widawa otrzymaliśmy kwotę 283.978 zł. natomiast środki własne to kwota 131.022 zł.

Na przełomie lat 2020-2022 w SP ZPOZ w Widawie wzrosło zatrudnienie z 18 do 20 osób na dzień 31.12.2022 r. 1,5 etatu co spowodowało wzrost kosztów wynagrodzeń oraz kosztów ubezpieczeń społecznych.

W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów kształtowane przez sektor prywatny.

Jak wskazują powyższe dane przyczyną powstałej straty jest:

- a) niedoszacowanie przez NFZ stawek kapitacyjnych,
- b) finansowanie ze środków własnych ustawowego wzrostu najniższego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych,
- c) finansowanie działalności rehabilitacyjnej,
- d) finansowanie działalności poradni ginekologicznej,
- e) wzrost zatrudnienia.

Odnosząc się do ppkt a i b są to czynniki zewnętrzne, na które SP ZPOZ w Widawie nie ma znaczącego wpływu. Nawiązując do ppkt c, po wielu latach starań uzyskaliśmy w 2023 r. kontrakt na rehabilitację. Umowa za okres od 01.04.2023 r. do 31.12.2023 r. opiewa na kwotę 339.566,23 zł a co za tym idzie zwiększą się przychody ze sprzedaży usług medycznych. Do 30.11.2022 r. działalność poradni ginekologicznej finansowana była ze środków własnych SP ZPOZ w Widawie. Od dnia 01.12.2022 r. do dnia 31.12.2024 r. podpisana została umowa z NFZ na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną w zakresie ginekologii. Wartość kontraktu za okres od 01.12.2022 do 31.12.2023 r. to kwota 126.602,81 zł. Wzrost zatrudnienia spowodował wzrost kosztów wynagrodzeń, składek ZUS oraz innych świadczeń (koszty ZFŚS, nagród jubileuszowych, odzieży roboczej itd.). Rekomenduje się zmniejszenie etatów i zmianę formy zatrudnienia z umowy o pracę na umowę kontraktową co jest korzystnym rozwiązaniem dla pracodawcy ze względu na obniżenie kosztów wynagrodzeń i innych świadczeń a także zmniejszenie kosztów w związku z nieobecnością pracownika (urlopy, zwolnienia). Pomimo, że SP ZPOZ w Widawie nie jest nastawiony na zysk, dla jego prawidłowego funkcjonowania niezbędne jest jednak utrzymanie prawidłowej kondycji finansowej.

3.4 Prognoza sytuacji finansowej SPZPOZ w Widawie w kolejnych latach

Prognoza przychodów ze sprzedaży SP ZPOZ w Widawie została oparta na realnych możliwościach utrzymania dotychczasowej wysokości kontraktu, a także planowanych działaniach w zakresie zmian organizacyjnych, co ma ścisły związek z programem restrukturyzacji.

Planowane są następujące przychody:

Tabela 7 Planowane źródła przychodów

	2023	2024	2025
Działalność medyczna finansowana przez NFZ	2 271 900	2 635 306	2 901 969
Działalność medyczna finansowana w ramach umowy z Gminą Widawa	88 100	16 800	18 000
Działalność niemedyczna (najem lokalu)	20 800	21 000	23 100
Dotacje	64 300	45 600	45 600
Pozostałe przychody operacyjne (opłaty za badania)	24 500	54 070	64 157
Przychody finansowe (odsetki)	1 100	1 111	1 223
Razem	2 470 700	2 773 887	3 054 049

Wobec tego, że SP ZPOZ w Widawie posiada już kontrakt z NFZ na ginekologię i rehabilitację, istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została opracowana w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników za lata 2020-2022 a także planu finansowego na rok 2023 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Widawie skorygowaną o wartość urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności SP ZPOZ w Widawie w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomie działalności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZPOZ w Widawie w dającej się przewidzieć przyszłości.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne i pracowników działalności podstawowej oraz pozostałych pracowników w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Wskutek realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2139), ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 ze zm.) następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przedkłada się na wyższe koszty usług. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia. Między innymi wskutek powyższego jednostka poniosła w 2022 roku stratę, jednakże nie została zachwiana płynność finansowa i SP ZPOZ w Widawie na dzień 31.12.2022 r. nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Prognoza została przygotowana przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Widawie na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres spłat pożyczki będzie zgodny z harmonogramem;
- okres analizy 3 lat, przy czym ustalono rok 2022 jako rok bazowy. Dane za rok 2022 są danymi historycznymi, dane za rok 2023 obejmują założone kwoty w planie finansowym. Plan na lata 2024 i 2025 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem

zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów w odniesieniu do przychodów;

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktycznie uzyskiwane w kolejnych latach przez SP ZPOZ w Widawie będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów z roku ubiegłego.

Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów.

Wykonywanie świadczeń ponad limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ. Wobec powyższego prognoza nie zakłada wykonywania istotnych nadwykonań.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartych z NFZ kontraktach w poszczególnych zakresach świadczeń. Zawarte kontrakty są podstawową daną w SP ZPOZ w Widawie, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonanych świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów i usług obcych. Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych.

Tabela 8 Prognoza sytuacji finansowej SP ZPOZ w Widawie w latach 2023-2025

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 360 000	2 652 106	2 919 969
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 360 000	2 652 106	2 919 969
II.	Przychody netto ze sprzedaży tow. i mat.	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 446 600	2 722 351	2 991 249
I.	Amortyzacja	47 000	60 000	60 000
II.	Zużycie materiałów i energii	79 200	87 199	96 006
III.	Usługi obce	453 400	499 193	549 612
IV.	Podatki i opłaty	19 000	20 919	23 032
V.	Wynagrodzenia	1 508 700	1 661 079	1 828 848
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.	314 600	366 766	403 810
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	24 700	27 195	29 941
VIII.	Wartość sprzedanych tow. i mat.	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-86 600	-70 245	-71 280
D.	Pozostałe przychody operacyjne	109 600	120 670	132 857
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	64 300	45 600	45 600
IV.	Inne przychody operacyjne	45 300	75 070	87 257
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 000	1 101	1 212
I.	Strata ze zbycia nief. aktywów trwałych			
III.	Inne koszty operacyjne	1 000	1 101	1 212
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	22 000	49 323	60 365
G.	Przychody finansowe	1 100	1 111	1 223
II.	Odsetki	1 100	1 111	1 223
V.	Inne			
H.	Koszty finansowe	1 200	661	415
I.	Odsetki, w tym:	1 200	661	415
II.	Strata tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
IV.	Inne			
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	21 900	49 773	61 173
J.	Podatek dochodowy			
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	21 900	49 773	61 173

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników za lata ubiegłe z wstępnymi danymi na rok 2023 opracowanymi na bazie wyników z pierwszego półrocza 2023 r.

Tabela 9 Analiza wskaźnikowa dla prognozy za lata 2023-2025

Z tego względu, że w chwili obecnej znane są uwarunkowania, które mają istotny wpływ na prognozę finansową przedstawioną w raporcie ekonomiczno-finansowym dokonano korekty tej prognozy.

Wyszczególnienie Wskaźnik		2023		2024		2025	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0,89%	3	1,79%	3	2,00%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,89%	3	1,78%	3	1,98%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	1,10%	3	2,49%	4	3,11%	4
SUMA			9		10		10

4. Analiza konkurencji

Poddaliśmy analizie otoczenie konkurencyjne SP ZPOZ w Widawie, za które uznaliśmy wszystkie te podmioty, które udzielają świadczeń zdrowotnych podobnych i w tożsamy zakresach.

Mikrootoczenie wywiera na działalność Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Widawie wpływ bezpośredni i można na nie w określonym zakresie oddziaływać. Analizie poddano otoczenie konkurencyjne SPZPOZ w Widawie.

Gmina Widawa liczy niecałe 7.000 mieszkańców. Na terenie gminy do końca lutego 2023 r. działały dwa ośrodki zdrowia a od marca 2023 r. działają trzy ośrodki zdrowia w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej. Każdy z ZOZ ukierunkowuje swoje działania na pozyskiwanie jak największej liczby pacjentów.

Tabela 10 Porównanie konkurencji

Podmiot leczniczy	Zakres świadczeń medycznych	w tym w zakresach pokrywających się
NZOZ POLIMED s.c. ul. Sieradzka 5, Widawa	POZ, Rehabilitacja	POZ, Rehabilitacja
NZOZ Medyk Plus Sp.j. ul. Nowy Rynek 2	POZ	POZ

W tak niewielkiej gminie jak Gmina Widawa działalność trzech ośrodków zdrowia w zakresie POZ jest trudna i wymaga zwiększonych działań marketingowych oraz bardzo wysokiej jakości świadczonych usług, żeby utrzymać dotychczasowych lub pozyskać nowych pacjentów.

5. Analiza SWOT

Głównym zadaniem analizy SWOT jest identyfikacja sił i warunków, które mogą mieć wpływ na wybór i realizację programu naprawczego. Analiza ma na celu wnikliwą ocenę zasobów SP ZPOZ w Widawie z punktu widzenia zdolności konkurencyjnej i osiągniętej pozycji rynkowej. Analiza taka jest zatem próbą wykorzystania wniosków płynących zarówno z analizy otoczenia jak i analizy zasobów.

Analiza SWOT poprzez zestawienie z jednej strony wewnętrznie słabych i mocnych stron SP ZPOZ w Widawie, a z drugiej - szans i zagrożeń (związanych z zewnętrznymi wpływami politycznymi, ekonomicznymi, społecznymi i technologicznymi) pozwala uświadomić jakie atuty ma SP ZPOZ w Widawie i w jaki sposób powinien eliminować słabe strony, jak przeciwstawiać się zagrożeniom, a jak skorzystać z szans związanych z czynnikami zewnętrznymi. Silnymi stronami SP ZPOZ w Widawie można określić kontrolowane całkowicie lub częściowo zasoby, które wyróżniają go w sposób pozytywny w otoczeniu i w gronie jego konkurentów. Słabe strony to te aspekty funkcjonowania SP ZPOZ w Widawie, które ograniczają sprawność i mogą blokować jego rozwój w przyszłości. Elementem prognozy w analizie jest określenie szans i zagrożeń.

Ustalenie celu to czynność pozwalająca na przetrwanie i rozwój SP ZPOZ w Widawie, a warunkiem jego ustalenia jest określenie pola działania i szans istnienia na rynku. O powodzeniu działań decydują zasoby materialne, w tym m.in. finansowe, innowacyjne, kwalifikacje i ambicje personelu, system zarządzania, koniunktura, konkurencja.

Tabela 11 Analiza SWOT dla SP ZPOZ w Widawie mocne i słabe strony

MOCNE STRONY	SŁABE STRONY
● Determinacja Kierownictwa SP ZPOZ w Widawie w przeprowadzeniu zmian oraz duża świadomość o słabych stronach i zagrożeniach ● Spójna wizja przyszłości – dokładnie określone kierunki restrukturyzacji ● Znaczny potencjał rozwoju tkwiący w zasobach kadrowych dobrze przygotowana merytorycznie kadra lekarska oraz wykształcona i przygotowana kadra pielęgniarska ● Unikalny profil działalności ● Ugruntowana pozycja na rynku ● Ustawowy brak możliwości ogłoszenia upadłości ● Wysoki standard usług medycznych oferowanych przez wykwalifikowany personel	● Niechęć personelu do zmian dotychczasowych metod oraz organizacji pracy ● Dość niski poziom utożsamiania się personelu z SP ZPOZ w Widawie, brak lojalności i zagrożenie odpływu najlepszej kadry do innych podmiotów, ● Niski stopień znajomości rozwiązań informatycznych wśród personelu co generuje trudności z bieżącą pracą personelu na systemach informatycznych, ● Brak świadomości zmian i kosztów „okresu przejściowego” wśród personelu ● Konieczność dostosowania działalności do istniejącej architektury (rozkładu pomieszczeń) budynku głównego, utrudnienia we właściwym zagospodarowaniu powierzchni, ● Potrzeba znaczących inwestycji w infrastrukturę , co wymaga znacznych nakładów finansowych.

SZANSE / MOŻLIWOŚCI	ZAGROŻENIA
● Akceptacja przez Podmiot Tworzący Programu Naprawczego SP ZPOZ w Widawie w ramach, którego nastąpi poprawa jakości leczenia poprzez zmiany organizacyjne, ● Otrzymanie wsparcia (dotacji) na niezbędne remonty i inwestycje, ● Korzystne procesy demograficzne zapewniające popyt na świadczenia zdrowotne ● Wzrost oczekiwań społecznych związanych ze standardem usług medycznych, które mogą być realizowane . ● Realizacja inwestycji gwarantujących w średnioterminowej perspektywie uzyskanie dodatkowych przychodów, zmiany w organizacji pracy dające szansę na uzyskanie oszczędności, ● Poprawa efektywności zarządzania na poziomie poszczególnych komórek organizacyjnych pozwalająca na poprawę efektywności i wykorzystania istniejącej infrastruktury w celu uzyskania lepszych wyników finansowych. ● Wdrożenie kolejnych systemów informatycznych umożliwiających efektywne zarządzanie i uzyskanie oszczędności.	● Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych w zakresie ochrony zdrowia uniemożliwiająca wprowadzanie długofalowych rozwiązań. ● Obawy o zmniejszenie nakładów na system ochrony zdrowia ● Wysokie oczekiwania i wymagania społeczne w zakresie warunków zatrudnienia, ● Konkurencja przy zatrudnianiu wykwalifikowanych specjalistów oraz trudności z pozyskaniem wyspecjalizowanej kadry ● Stara baza lokalowa i wyeksploatowana infrastruktura techniczna generuje wysokie koszty utrzymania a także napraw. ● Gwarantowane ustawowo podwyżki płac mogą zachwiać stabilnością finansową SP ZPOZ w Widawie

Źródło: Opracowanie własne.

6. Szczegółowa analiza działalności operacyjnej

6.1 Struktura i zakres działania

W tabeli poniżej przedstawiona została struktura SP ZPOZ w Widawie w ramach kontraktu z NFZ

Tabela 12 Struktura działalności w SP ZPOZ w Widawie -liczba udzielonych porad

Lecznictwo ambulatoryjne			
Poradnia lekarza POZ	2021	2022	30.06.2023
WOZ w Widawie	29 270	25617	11367
GOZ w Chociwiu	639	2260	868
GOZ w Brzykowie	665	1913	593
Poradnia ginekologiczno-położnicza	0	79	370
Gabinet fizjoterapii	0	0	1588

Poradnia ginekologiczno-położnicza świadczy usługi w ramach umowy z NFZ od 01.12.2022 r. W roku 2021 i do 30.11.2022 r. porad udzielał lekarz ginekolog w ramach środków własnych SP ZPOZ w Widawie.

Gabinet fizjoterapii świadczy zabiegi w ramach umowy z NFZ od 01.04.2023 r. W roku 2021 i do 31.03.2023 r. działalność gabinetu fizjoterapii finansowana była ze środków własnych oraz środków pozyskanych od Gminy Widawa.

Tabela 13 Struktura działalności w SP ZPOZ w Widawie -liczba zadeklarowanych pacjentów w POZ

Lp.	Zadeklarowani	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2022 r.	30.06.2023 r.
1	Lekarz POZ	5 139	4 950	4 830	3 750
2	Pielęgniarka środowiskowa	5 098	4 925	4 817	3 738
3	Położna środowiskowa	2 919	2 845	2 800	2 795
4	Higiena szkolna	524	502	485	479
	RAZEM	13 680	13 222	12 932	10 762

Ilość zadeklarowanych pacjentów na dzień 30.06.2023 r. w stosunku do roku 2022 zmniejszył się o 1080 deklaracji do lekarza POZ i 1079 do pielęgniarki POZ. Główna przyczyna to powstanie nowej przychodni na terenie Gminy Widawa, która podobnie jak SP ZPOZ w Widawie świadczy usługi w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej.

6.2 Zatrudnienie

Przeciętnie w roku 2022 w SP ZPOZ w Widawie zatrudnionych na podstawie umów o pracę było 20 osób co stanowi 18,295 etatów.

Tabela 14 Przeciętne zatrudnienie w SP ZPOZ w Widawie z podziałem na grupy zawodowe

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w etatach
1	2	3
1	Kierownik , Gł. Księgowy	1,50
2	Lekarze	2,67
3	Pielęgniarki	5,50
4	Położne	1,00
5	Fizjoterapeuci	2,00
6	Pracownicy obsługi	5,5
7	Pracownicy ekonomiczno-administracyjni	0,125
Ogółem		18,295

Wg stanu na 31.12.2022 r. na podstawie umowy zlecenia zatrudnionych były 4 osoby, a na podstawie umów cywilno- prawnych (kontrakt) 5 osób.

Kadrę medyczna stanowią lekarze, pielęgniarki, położna.

6.3 Analiza istotnych zasobów SP ZPOZ w Widawie

Informacja nt. wykorzystania nieruchomości będących w zasobach SP ZPOZ w Widawie na dzień 30.06.2023 r.

6.3.1 Informacja o zasobach - nieruchomości SP PZOZ w Widawie

Tabela 15 Wykorzystanie nieruchomości pozostających w zasobach SP ZPOZ w Widawie

Budynek	Powierzchnia użytkowa	Jednostki zlokalizowane w budynku	Rodzaj/ przeznaczenie budynku	Dodatkowe informacje/uwagi
Gminny Ośrodek Zdrowia w Widawie	371,3 m ²	POZ, Poradnia ginekologiczno-położnicza, Gabinet fizjoterapii	Działalność medyczna	W roku 2022 zakończono termomodernizację budynku w ramach której wymieniono okna, grzejniki, docieplono ściany i piwnice, zamontowano pompę ciepła i fotowoltaikę
Wiejski Ośrodek Zdrowia w Chociwiu	281,4m ²	POZ	Działalność medyczna, najem mieszkań	W roku 2021 zakończono termomodernizację budynku w ramach której wymieniono okna, grzejniki, docieplono ściany i piwnice, zamontowano pompę ciepła i fotowoltaikę
Wiejski Ośrodek Zdrowia w Brzykowie	114,3 m ²	POZ	Działalność medyczna	Budynek wyremontowano w 2011 r. W ramach bieżących napraw wymagana jest naprawa podjazdu dla osób niepełnosprawnych oraz schodów zewnętrznych

W latach 2020-2022 realizowany był projekt pn. "Termomodernizacja budynków Ośrodka Zdrowia w Widawie i w Chociwii" całkowita wartość inwestycji wyniosła 1 075 411,36 zł z czego uzyskano dofinansowanie w wysokości 561 996,21 zł z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego i 83 468,00 zł oraz pożyczkę w wysokości 194 760,00 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Środki własne przeznaczone na inwestycję to kwota 235 187,15 zł.

W SP ZPOZ w Widawie nie funkcjonują pomieszczenia, które nie spełniają wymogów formalnych i wymagają inwestycji dostosowawczych. Każdy z budynków wykorzystany jest w 100% a SP ZPOZ w Widawie nie dysponuje wolną powierzchnią użytkową z możliwością jej zagospodarowania.

6.3.2 Urządzenia medyczne

Urządzenia medyczne w SP ZPOZ w Widawie w związku z rozwojem i bezpieczeństwem osób korzystających i użytkujących są serwisowane i na bieżąco uzupełniane. W roku 2021 zakupiono stół rehabilitacyjny oraz lampę Sollux do gabinetu fizjoterapii. Koszt zakupu wyniósł 8.200,00 zł. W roku 2022 zakupiono wirówkę od masażu kończyn górnych i wirówkę do masażu kończyn dolnych. Zakup sfinansowano z dotacji celowej otrzymanej od Gminy Widawa.

W roku 2019 w ramach umowy użyczenia Gmina Widawa wyposażała poradnię ginekologiczną w niezbędne meble medyczne oraz sprzęt medyczny; aparat do sterylizacji, aparat elektrochirurgiczny, kardiograf, fotel ginekologiczny, aparat do kriochirurgii, aparat do USG.

6.4 Stan informatyzacji podmiotu leczniczego

Informatyzacja SP ZPOZ w Widawie to obszar wymagający działań inwestycyjnych, dlatego też w roku 2022 SP ZPOZ w Widawie złożył wniosek w ramach projektu „e-Gabinet+”. Finansowany ze środków unijnych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, oś XI: REACT-EU, działanie: 11.3 Wspieranie naprawy i odporności systemu ochrony zdrowia, projekt nr: POIS.11.03.00-00-0073/22. Celem projektu jest wsparcie cyfryzacji świadczeniodawców udzielających świadczeń gwarantowanych w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna.

W lipcu i sierpniu 2023 r. otrzymano sprzęt komputerowy w ilości 6 szt. laptopów z czytnikami e-dowodów, 6 szt. monitorów, oprogramowanie antywirusowe, dwa urządzenia wielofunkcyjne oraz możliwość wykorzystania bezpłatnej aplikacji gabinetowej e-Gabinet+ w celu integracji z centralnym systemem e-zdrowia. **Całkowita wartość darowizny wyniosła 90.345,96 zł.**

SP ZPOZ w Widawie wykorzystuje następujące oprogramowanie:

Oprogramowanie biurowe

Na stanowiskach MS Office.

Oprogramowanie medyczne

Programem medycznym, z którego korzysta SP ZPOZ w Widawie jest program mMedica firmy ASSECO. Program ten uwzględnia zapisy rozporządzenia w sprawie elektronicznej dokumentacji medycznej.

Oprogramowanie administracyjne

Księgowość na dzień sporządzania sprawozdania korzysta z programu SYMFONIA finanse i księgowość, Kadry i Płace z programu GRATYFIKANT Gt firmy INSERT.

7. Kapitał ludzki

Stany podano na koniec okresu sprawozdawczego.

Tabela 16 Stan zatrudnienia w SP ZPOZ w Widawie na umowę o pracę (w przeliczeniu na etaty).

Grupa zawodowa	2020	2021	2022	Uwagi:
Lekarze medycyny	2,67	2,67	2,67	
Pielęgniarki i położne	5,5	6,5	6,5	
Fizjoterapeuci – wyższe wykształcenie	2,00	2,00	2,00	
Pracownicy obsługi	4,5	5,5	5,5	
Administracja	0,125	0,125	0,125	
Zarząd*	2,00	1	1,5	
SUMA	16,795	17,795	18,295	

*Kierownik, Zastępcy, Główny Księgowy

Tabela 17 Stan zatrudnienia w SP ZPOZ na umowę zlecenie/kontrakt

Osoby na zleceniu i kontraktach w osobach

Grupa zawodowa	2020	2021	2022
Lekarze medycyny	3	3	5
Pielęgniarki i położne	1	0	0
Pracownicy obsługi	2	2	2
Administracja	2	3	2
SUMA	8	8	9

Najliczniejszą grupę zatrudnionych stanowią osoby zatrudnione na umowę o pracę co stanowi 68,97% (na dzień 31.12.2022 r.) ogółem zatrudnionych z czego 10,34% lekarze, 20,69% to pielęgniarki i 20,69% pracownicy obsługi. Korzystniejszym rozwiązaniem dla pracodawcy jest umowa kontraktowa gdyż ta forma zatrudnienia poza wynagrodzeniem nie generuje dodatkowych kosztów (koszty ZUS, ZFŚS), koszty badań, odzieży roboczej, podróży służbowych itd. umożliwia także elastyczne kształtowanie czasu pracy. Po analizie można stwierdzić, że istnieje możliwość redukcji etatów pracowników administracyjnych i obsługi oraz pracowników medycznych.

8. Diagnoza najważniejszych problemów

Wśród przyczyn obecnie trudnej sytuacji finansowej należy wymienić:

- niedoszacowanie stawki kapitałowej ;
- zbyt wysokie koszty osobowe w stosunku do przychodów, na koniec roku 2022 wyniosły 71% ogólnej sumy przychodów;
- zbyt wysokie koszty zużycia usług obcych w stosunku do przychodów;
- brak pokrycia finansowego kosztów wykonywanych usług,
- ustawowy wzrost wynagrodzeń, bez zapewnienia pełnego finansowania wzrostu wynagrodzeń;
- brak zrównoważenia kosztów i przychodów z uwagi na zbyt niskie stawki kapitałowe w relacji do rosnących kosztów funkcjonowania np. kosztów energii, opału itp.
- rosnące braki wykwalifikowanej kadry – lekarzy i pielęgniarek
- brak alternatywnych wobec NFZ istotnych źródeł przychodów, ograniczona możliwość świadczenia usług komercyjnych.

SP ZPOZ w Widawie od wielu lat prowadzi politykę zmierzającą do ograniczenia kosztów zużycia materiałów, wyrobów medycznych oraz wielu innych niezbędnych do funkcjonowania wydatków. Niestety nie udało się pomimo tych działań zbilansować kosztów z przychodami.

9. Działania naprawcze

9.1 Informacja opisowa o planowanych przedsięwzięciach

W celu osiągnięcia poprawy sytuacji finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Widawie w latach 2023-2025 planowane są następujące działania naprawcze:

- dążenie do efektywnego wykorzystania energii elektrycznej oraz wyeliminowania kosztów obsługi kotłowni i zakupu węgla. W budynkach Ośrodka Zdrowia w Widawie oraz w Chociwku została przeprowadzona termomodernizacja z wymianą źródła ciepła i montażem paneli fotowoltaicznych. Projekt został sfinansowany w 52,3% ze środków unijnych i w 7,76% ze środków WFOŚiGW w Łodzi. Wartość inwestycji wyniosła 1.075.411,36 zł;
- obniżenie kosztów wynagrodzeń w stosunku do przychodów poprzez zmniejszenie zatrudnienia pracowników obsługi i medycznych;
- pozyskanie kontraktów z NFZ na nowe zakresy usług: ginekologię, rehabilitację;
- zwiększenie ilości badań profilaktycznych z zakresu chorób układu krążenia;
- IT (oprogramowanie, sprzęt)- wnioskowanie o wyposażenie w sprzęt komputerowy i oprogramowanie w ramach „e-Gabinet+” projektu Ministerstwa Zdrowia dla świadczeniodawców POZ.

9.2 Nakłady niezbędne w ramach działań naprawczych

Nakłady niezbędne w ramach pozyskania kontraktu na rehabilitację:

- 25.380,00 zł - zakup wirówki do kończyn dolnych i wirówki do kończyn górnych w 2022 r. Całość została sfinansowana z dotacji celowej pozyskanej z Gminy Widawa,
- 4.560,00 zł – roboty budowlano instalacyjne w gabinecie fizjoterapii (wykonano w 2023 r.). Sfinansowano ze środków własnych,
- 620.050 zł – wynagrodzenia z pochodnymi (prognoza na lata 2023-2025) -środki własne uzyskane z NFZ w ramach kontraktu na rehabilitację;
- 89.100 zł – usługi fizjoterapeutyczne (kontrakt)

Nakłady niezbędne w ramach kontraktu na ginekologię (prognoza na lata 2023-2025):

- 171.600 zł – usługi medyczne-środki własne uzyskane z NFZ w ramach kontraktu na ginekologię;
- 18.600 zł – badania profilaktyczne -środki własne uzyskane z NFZ w ramach kontraktu na ginekologię.

9.3 Przychody w ramach działań naprawczych

W ramach działań naprawczych na lata 2023-2025 prognozowane są następujące przychody na dzień sporządzania programu naprawczego :

- kontrakt na ginekologię – 349.810 zł
- kontrakt na rehabilitację – 1.246.668 zł

redukcja zatrudnienia - 562.893 zł

10. Przewidywane efekty działań naprawczych

10.1 Prognoza finansowa i wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Tabela 18 Projektacja wyników finansowych w latach 2023-2025

Wyszczególnienie	Bez wdrożenia działań naprawczych (w zł)			Z uwzględnieniem działań naprawczych (w zł)		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 024 097	2 239 947	2 507 540	2 360 000	2 652 106	2 919 696
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 024 097	2 239 947	2 507 540	2 360 000	2 652 106	2 919 696
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość)	0	0	0	0	0	0
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby	0	0	0	0	0	0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0
B. Koszty działalności operacyjnej (bez amortyzacji)	2 447 383	2 729 832	2 999 220	2 399 600	2 662 351	2 931 249
II. Zużycie materiałów i energii	64 200	70 900	80 200	79 200	87 199	96 006
III. Usługi obce, w tym	414 700	452 393	502 812	453 400	499 193	549 612
IIIa. Umowy cywilno-prawne z kadrą medyczną	218 200	234 592	261 560	242 500	266 992	293 960
IV. Podatki i opłaty, w tym:	19 000	20 919	23 032	19 000	20 919	23 032
V. Wynagrodzenia	1 591 603	1 767 560	1 935 328	1 508 700	1 661 079	1 828 848
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	333 180	390 865	427 907	314 600	366 766	403 810
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	24 700	27 195	29 941	24 700	27 195	29 941
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (przed amortyzacją)	-423 286	-489 885	-491 680	-39 600	-10 245	-11 553
I. Amortyzacja	47 000	60 000	60 000	47 000	60 000	60 000
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-470 286	-549 885	-551 680	-86 600	-70 245	-71 280
D. Pozostałe przychody operacyjne	109 600	120 670	132 857	109 600	120 670	132 857
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 000	1 101	1 212	1 000	1 101	1 212
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-361 686	-430 316	-420 035	22 000	49 324	60 365
G. Przychody finansowe	1 100	1 111	1 223	1 100	1 111	1 223
H. Koszty finansowe	1 200	661	415	1 200	661	415
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-361 786	-429 866	-419 227	21 900	49 774	61 173
J. Podatek dochodowy	0	0	0	0	0	0
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0	0
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-361 786	-429 866	-419 227	21 900	49 774	61 173

Jak wynika z powyższej tabeli, realizacja działań naprawczych pozwoli na znaczące obniżenie strat finansowych.

Tabela 19 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe do projekcji wyników finansowych w latach 2023-2025

Wyszczególnienie		2023		2024		2025	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0,89%	3	1,79%	3	2,00%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,89%	3	1,78%	3	1,98%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	1,10%	3	2,49%	4	3,11%	4
SUMA			9		10		10
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	9,00	10	8,63	10	8,43	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	9,00	10	8,63	10	8,43	10
	SUMA		20		20		20
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	30	3	27	3	26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	2	7	2	7	2	7
	SUMA		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	12,00%	10	10,00%	10	8,00%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,25	10	0,20	10	0,15	10
	SUMA		20		20		20
ŁĄCZNIE			59		60		60

Wskaźniki zostały wyliczone zgodnie z rozporządzeniem 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Jak wskazuje powyższa tabela wskaźniki zyskowności w SP ZPOZ w Widawie kształtują się na poziomach z przeciętną liczbą punktów, zgodnie z tabelą oceny punktowej i są prawidłowe.

Na prawidłowym poziomie kształtuje się również wskaźnik zadłużenia aktywów, a także wskaźnik wypłacalności. Wskaźniki płynności i efektywności kształtują się na poziomach optymalnych.

Z tego względu, że w chwili obecnej znane są uwarunkowania, które mają istotny wpływ na prognozę finansową przedstawioną w raporcie ekonomiczno-finansowym dokonano korekty tej prognozy.

10.2 Informacje o istotnych czynnikach ryzyka

Należy wskazać na istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu SP ZPOZ w Widawie i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych.

- sytuacja SP ZPOZ w Widawie w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń w medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które SP ZPOZ w Widawie nie ma wpływu;
- systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową SP ZPOZ w Widawie;
- nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników SP ZPOZ w Widawie.
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek będą następowały niekorzystne dla SP ZPOZ w Widawie procesy w tej grupie zawodowej.
- nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w przyszłych latach. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.
- Wzrost płac w sektorze ochrony zdrowia.
- Wzrost cen materiałów, usług, itd.
- inflacja.

Podsumowanie

Z uwagi na poniesioną w 2022 roku stratę Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Widawie wdrażać będzie działania naprawcze. Głównym założeniem jest uzyskanie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie ginekologii i rehabilitacji. Równolegle SP ZPOZ w Widawie będzie dążył do minimalizacji kosztów poprzez zmniejszenie kosztów wynagrodzeń oraz ich pochodnych poprzez redukcję zatrudnienia.

Prognozowanie wyników finansowych na lata 2023-2025 oraz przeprowadzenie analizy wskaźnikowej 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. Natomiast prognozowanie strony kosztowej charakteryzuje się niepewnością w zakresie regulacji wynagrodzeń pracowników podmiotów leczniczych.

Przedstawione w programie naprawczym działania mają na celu poprawę sytuacji finansowej SP ZPOZ w Widawie w przyszłych latach.

Niniejszy program został przygotowany i będzie wdrażany.