

UCHWAŁA NR X/63/25
RADY GMINY W BĘDKOWIE

z dnia 28 stycznia 2025 r.

**w sprawie w sprawie zatwierdzenia „Programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej - Gminnego Ośrodka Zdrowia w Będkowie Centrum Medycznego Salus”**

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1465, poz. 1572, poz. 1907,poz. 1940) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 799, poz. 1897) **Rada Gminy w Będkowie uchwala, co następuje:**

§ 1. Zatwierdza się „Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Gminnego Ośrodka Zdrowia w Będkowie Centrum Medycznego Salus”.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Będków.

§ 3. Uchwała wchodzi z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Karolina Rauch

PROGRAM NAPRAWCZY

NA LATA 2024-2026

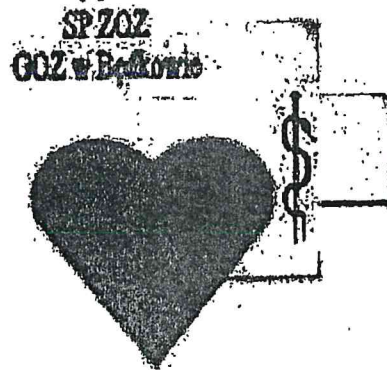
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI

ZDROWOTNEJ

„GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA”

W BĘDKOWIE

CENTRUM MEDYCZNEGO SALUS



SPIS TREŚCI

WSTĘP	2
CEL PROGRAMU NAPRAWCZEGO NA LATA 2024-2026	2
OCENA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ „GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA” W BĘDKOWIE CENTRUM MEDYCZNEGO SALUS NA PODSTAWIE DANYCH Z LAT 2021-2023	3
ANALIZA PRZYCZYŃ OSIĄGNIĘCIA STRATY W 2023 ROKU	6
PLANOWANE DZIAŁANIA NAPRAWCZE	7
ŹRÓDŁO POKRYCIA STRATY	8

WSTĘP

W wyniku poniesionej straty w 2023 roku oraz na podstawie art. 59 pkt 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2024 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Gminny Ośrodek Zdrowia” w Będkowie Centrum Medyczne Salus zobowiązany jest do opracowania oraz przedstawienia programu naprawczego podmiotowi tworzącemu, którym jest Rada Społeczna Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Gminnego Ośrodka Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznego Salus, w celu jego zatwierdzenia. Dokument został opracowany na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok, raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok i planu finansowego na 2024 rok, zawiera więc podstawowe założenia zmierzające do poprawy kondycji finansowej SP ZOZ „Gminnego Ośrodka Zdrowia” w Będkowie. Ujemny wynik finansowy za 2023 rok kształtował się na poziomie – 47 419,47 zł, a w sprawozdaniu za dany rok nie było niepokrytych strat z lat ubiegłych.

CEL PROGRAMU NAPRAWCZEGO NA LATA 2024-2026

Program naprawczy samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej powinien być dostosowany do indywidualnych potrzeb placówki, z uwzględnieniem specyfiki jej funkcjonowania, problemów oraz celów strategicznych.

Celem programu naprawczego na lata 2024-2026 SP ZOZ „Gminnego Ośrodka Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznego Salus jest przeprowadzenie działań zmierzających do poprawy kondycji finansowej, która odzwierciedli się przede wszystkim we wskaźnikach rentowności. Za dodatkowy cel obrano przywrócenie długoterminowej stabilności finansowej zakładu oraz zabezpieczenie jego działalności w perspektywie przyszłości.

OCENA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ „GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA” W BĘDKOWIE CENTRUM MEDYCZNEGO SALUS NA PODSTAWIE DANYCH Z LAT 2021-2023

Tabela 1. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2021-31.12.2023

Pozycja	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023
A. Przychody ze sprzedaży	1 003 636,02	1 187 789,91	1 443 742,85
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 003 636,02	1 187 789,91	1 443 742,85
B. Koszty działalności operacyjnej	1 020 359,47	1 160 296,61	1 486 120,18
I. Amortyzacja	24 379,44	4 200,15	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	35 800,75	43 480,83	55 062,80
III. Usługi obce	133 987,28	218 947,95	274 258,69
IV. Podatki i opłaty	6 030,00	5 376,00	6 018,00
V. Wynagrodzenia	697 530,01	771 183,84	993 414,39
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	116 032,09	107 331,51	150 341,32
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	6 599,90	9 776,33	7 024,98
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-16 723,45	27 493,30	-42 377,33
D. Pozostałe przychody operacyjne	28 695,35	404,00	824,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	5 866,14
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	11 971,90	27 897,30	-47 419,47
G. Przychody finansowe	90,14	1,70	0,00
H. Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto	12 062,04	27 899,00	-47 419,47
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto	12 062,04	27 899,00	-47 419,47

W tabeli 1 przedstawiono porównanie rachunków zysków i strat na podstawie danych z lat 2021-2023. W tym okresie obserwowany był jednoczesny wzrost przychodów ze sprzedaży, ale przede wszystkim kosztów działalności operacyjnej. Najwyższe różnice w porównaniu z rokiem poprzednim miały miejsce w 2023 roku. Taka dynamika była skutkiem odnotowanej

straty w minionym roku, wynik finansowy kształtował się na poziomie - 47 419,47 zł i był najniższym w ostatnich latach. Analiza dynamiki rachunku zysków i start wskazuje, że już działalność podstawowa uległa pogorszeniu, wskutek czego zaburzyła kontynuację poprawy wyników z lat poprzednich, jednak nie destabilizuje kondycji finansowej SP ZOZ.

Tabela 2. Bilans za okres 01.01.2021-31.12.2023

Pozycja	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023
Aktywa razem	186 541,79	214 871,66	174 256,02
Aktywa trwałe	4 200,15	0,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	4 200,15	0,00	0,00
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
Aktywa obrotowe	182 341,64	214 871,66	174 256,02
Zapasy	0,00	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	87 122,93	158 229,41	122 337,69
Inwestycje krótkoterminowe	95 218,71	56 642,25	51 918,33
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
Pasywa razem	186 541,79	214 871,66	174 256,02
Kapitał własny	184 531,95	212 430,95	165 011,48
Kapitał podstawowy	172 469,91	184 531,95	212 430,95
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00
Kapitał zapasowy	0,00	0,00	0,00
Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto	12 062,04	27 899,00	-47 419,47
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 009,84	2 440,71	9 244,54
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	2 009,84	2 440,71	9 244,54
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00

W tabeli 2 zaprezentowano wybrane pozycje bilansu z lat 2021-2023. Suma bilansowana na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 174 256,02 zł. W porównaniu do poprzednich dwóch lat spadła o 4,43% względem 2021 roku i 18,90% względem 2022 roku. Aktywa stanowiły w 100% aktywa obrotowe. Brak aktywów trwałych spowodowany był cyklicznym umarzaniem i brakiem zakupu nowych składników majątku. Aktywa obrotowe składały się wyłącznie z należności krótkoterminowych oraz inwestycji krótkoterminowych. Należności krótkoterminowe obejmowały 70,21% sumy aktywów, a obniżyły się w porównaniu do 2022

roku o ponad 22%. W inwestycjach krótkoterminowych zawierały się środki pieniężne. Ich udział w aktywach ogółem to ponad 29%, podczas gdy ich wartość jest najniższa w ostatnich trzech latach. Pasywa jednostki to głównie kapitały własne. W porównaniu do roku poprzedniego kapitał podstawowy wzrósł o 15,12%, poprzez ujęcie w nim wypracowanego zysku w 2022 roku, niestety poniesiona strata w 2023 roku znacząco wpływa na sumę kapitałów własnych. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią zobowiązania krótkoterminowe, które zwiększyły się niemalże trzykrotnie w porównaniu do 2022 roku.

Tabela 3. Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w SP ZOZ „Gminnym Ośrodku Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznym Salus w latach 2021-2023

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźników w roku 2021	Ocena punktowa w 2022 roku	Wartość wskaźników w roku 2022	Ocena punktowa w 2022 roku	Wartość wskaźników w roku 2023	Ocena punktowa w 2023 roku
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0117%	3	0,0235%	3	-0,0328%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,0116%	3	0,0235%	3	-0,0328%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,0656%	3	0,1390%	3	-0,2437%	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	90,72	10	88,04	10	18,85	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	90,72	10	88,04	10	18,85	10
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	38	3	35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1	7	1	7	1	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,011%	10	0,011%	10	0,053%	10

	2) wskaźnik wypłacalności	0,011	10	0,011	10	0,053	10
Łączna wartość punktów:			59		59		50

W tabeli 3 zestawiono wyniki i oceny wskaźników ekonomiczno-finansowych służących do analiz oraz prognoz sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku 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). W latach 2021-2023 w SP ZOZ „Gminnym Ośrodku Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznym Salus oceny w obszarach płynności, efektywności oraz zadłużenia były na tych samych, najwyższych poziomach. Jedynym mankamentem stała się strefa wskaźników zyskowności, które uzależnione są przede wszystkim od wyniku finansowego jednostki w danym roku. W 2023 roku z powodu straty finansowej wskaźniki zyskowności uległy pogorszeniu, co skutkowało ocenami zerowymi. Łącznie w ocenie wskaźnikowej można uzyskać 70 punktów. W analizowanych latach 2021-2023 SP ZOZ „Gminny Ośrodek Zdrowia” w Będkowie Centrum Medyczne Salus co roku uzyskiwał ponad 70% maksymalnej liczby punktów możliwych do osiągnięcia.

ANALIZA PRZYCZYŃ OSIĄGNIĘCIA STRATY W 2023 ROKU

Dokonując analizy przyczyn straty netto w roku 2023 w SP ZOZ „Gminnym Ośrodku Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznym Salus wyodrębniono kilka czynników, do których należą przede wszystkim:

1. Uzależnienie się od Narodowego Funduszu Zdrowia jako głównego odbiorcy. Umowy z NFZ stanowią podstawowe źródło przychodów SP ZOZ „Gminnego Ośrodka Zdrowia” w Będkowie, których warunki determinują obroty zakładu.
2. Brak możliwości negocjacji cen za punkt za świadczenia medyczne z Narodowym Funduszem Zdrowia.
3. Niższe, od wzrastających kosztów działalności, przychody z tytułu realizacji umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia.

4. Wzrost cen:
 - 4.1. usług: badań laboratoryjnych, badań obrazowych, utylizacji odpadów medycznych, usług pralniczych,
 - 4.2. materiałów: środków utrzymania czystości, środków dezynfekcyjnych, środków ochrony osobistej,
 - 4.3. preparatów medycznych: leków, środków opatrunkowych.
5. Zmniejszenie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie rehabilitacji leczniczej o 25% podpisanego w kwietniu 2023 roku kontraktu bez możliwości redukcji zatrudnienia.
6. Samofinansowanie się w zakupie energii elektrycznej i ciepłej w 2023 roku, a dodatkowo wzrost cen w tych obszarach.
7. Wzrost wynagrodzeń narzuconych przez Prezesa NFZ i Ministra Zdrowia bez przyznania dodatkowych funduszy na ten cel pokrywających w pełni wyżej wymienione podwyżki.

PLANOWANE DZIAŁANIA NAPRAWCZE

1. Współpraca z Narodowym Funduszem Zdrowia

SP ZOZ „Gminny Ośrodek Zdrowia” w Będkowie Centrum Medyczne Salus w latach 2024-2026 będzie utrzymywał współpracę z Narodowym Funduszem Zdrowia.

2. Optymalizacja wykorzystania zasobów – odpłatne usługi medyczne

Z uwagi na zasoby sprzętu medycznego oraz wykwalifikowanej kadry medycznej, a także równoczesne rosnące zapotrzebowanie ze strony pacjentów, Dyrekcja SP ZOZ „Gminnego Ośrodka Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznego Salus postanawia wprowadzić oraz rozpowszechnić wykonywanie:

- odpłatnych badań USG zarówno dla zadeklarowanych pacjentów ośrodka, jak i spoza ośrodka,
- odpłatnych zabiegów fizjoterapeutycznych – poza kontraktem z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie rehabilitacji leczniczej.

W tym celu cennik usług medycznych zostanie zaktualizowany, tak aby czerpać zyski z przeprowadzanych badań.

3. **Zatrudnienie nowej kadry medycznej**

Mając na względzie dobro pacjentów, w szczególności tych należących do najmłodszych grup wiekowych, SP ZOZ „Gminnym Ośrodku Zdrowia” w Będkowie Centrum Medyczne Salus planuje zatrudnienie nowego lekarza pediatrę lub lekarza medycyny rodzinnej. W wyniku czego prognozuje się wzrost liczby deklaracji w Podstawowej Opieki Zdrowotnej, co przełoży się na powiększenie przychodów z tego tytułu.

4. **Wzrost satysfakcji pacjentów**

Poprawa relacji z pacjentami, zwiększenie ich zadowolenia z jakości opieki oraz dostępności usług zdrowotnych w SP ZOZ „Gminnym Ośrodku Zdrowia” w Będkowie Centrum Medycznym Salus.

ŹRÓDŁO POKRYCIA STRATY

Zgodnie z art. 57 ust. 2 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej, ujemny wynik finansowy osiągnięty w 2023 roku zostanie pokryty we własnym zakresie z funduszu zakładu SP ZOZ „Gminnego Ośrodka Zdrowia”, w Będkowie, tak jak zostało to przedstawione w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za rok 2023 jednostki.

Signature valid

Dokument podpisany przez Jacek Giermaziak
Data: 2024.12.13 16:51:34 CET

Zatwierdził

Dyrektor SP ZOZ „Gminnego Ośrodka Zdrowia”
W Będkowie Centrum Medycznego Salus

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Uzasadnienie

Zgodnie z brzmieniem art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej jeżeli w sprawozdaniu finansowym samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej wystąpi strata netto kierownik zakładu, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.