

**Uchwała Nr 386/LVIII/2023
Rady Powiatu Skarżyskiego
z dnia 30 listopada 2023 roku**

**w sprawie zmiany Programu naprawczego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-
Curie**

Na podstawie art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023r. poz. 991, 1675 i 1972)

Rada Powiatu Skarżyskiego uchwala, co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się aktualizację Programu naprawczego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 338/XLVIII/2022 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 21 grudnia 2022r. w sprawie zatwierdzenia Programu naprawczego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie. Program naprawczy po aktualizacji obejmuje lata 2022-2024.

§ 2.

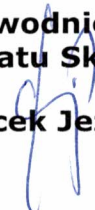
Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Skarżyskiego.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący
Rady Powiatu Skarżyskiego**

Jacek Jeżyk



UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023r. poz. 991, 1675 i 1972), jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ, na okres nie dłuższy niż 3 lata i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

W związku z tym, że w sprawozdaniu finansowym Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie za 2022 rok, zatwierdzonym uchwałą Nr 365/LII/2023 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 28 czerwca 2023 roku wystąpiła strata netto w wysokości 16 455 802,54 zł, Dyrektor realizując obowiązek nałożony przepisem art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej przedłożył aktualizację programu naprawczego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie, który został zatwierdzony Uchwałą Nr 338/XLVIII/2022 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 21 grudnia 2022r. Program naprawczy po aktualizacji obejmuje lata 2022-2024.

Aktualizacja programu naprawczego została złożona w wymaganym terminie. Została sporządzona z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala, który został sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r.

Główny kierunek działań naprawczych Zespołu jest nadal aktualny. Sprowadza się on do zapewnienia ciągłości, wysokiej jakości i kompleksowości świadczeń medycznych wszystkim pacjentom zgłaszającym się do placówki poprzez:

- zapewnienie odpowiednich warunków infrastrukturalnych i technicznych do udzielania świadczeń medycznych,
- wyposażenie w nowoczesny sprzęt medyczny, stabilną sytuację kadrową połączoną z rozwojem zawodowym i podnoszeniem kwalifikacji,
- optymalizację kosztów działalności ZOZ.

Oprócz działań naprawczych założonych w przyjętym Programie dodatkowym działaniem planowanym na lata 2022-2024 jest:

- pozyskiwanie zewnętrznych środków na finansowanie zakupów nowoczesnego sprzętu medycznego,
- pozyskiwanie środków z Funduszu Medycznego na modernizację, przebudowę i doposażenie SOR.

Ich realizacja ma służyć poprawie jakości świadczonych usług medycznych, a docelowo wpływać na zachowanie oraz pozyskanie źródeł przychodów sprzedaży.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.



**Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej
Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie**

ul. Szpitalna 1, 26-110 Skarżysko-Kamienna

■ TEL: 41-39-56-200

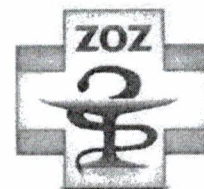
■ FAX: 41-25-32-944

■ E-MAIL: zoz@zoz.com.pl

■ NIP: 663-16-09-127

■ KRS: 0000014535

■ REGON: 000308318



AKTUALIZACJA PROGRAMU NAPRAWCZEGO

**ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W SKARŻYSKU-KAMIENNEJ
SZPITALA POWIATOWEGO
IM. MARII SKŁODOWSKIEJ-CURIE**

na lata 2022-2023



Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej ■ Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie

■ „Szpital Przyjazny Dziecku”

Program naprawczy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku – Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej – Curie na lata 2022-2023 został przyjęty Uchwałą Nr 338/XLVIII/2022 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 21 stycznia 2022 r. Niniejszy dokument zakłada kontynuację planowanych działań w 2024 roku oraz zawiera dodatkowe inicjatywy wraz ze zaktualizowaną częścią analityczną.

1. Główny cel programu i działania naprawcze

Główny kierunek działań naprawczych ZOZ jest nadal aktualny. Sprowadza się on do zapewnienia ciągłości, wysokiej jakości i kompleksowości świadczeń medycznych wszystkim pacjentom zgłaszającym się do naszej placówki poprzez:

- zapewnienie odpowiednich warunków infrastrukturalnych i technicznych do udzielania świadczeń medycznych,
- wyposażenie w nowoczesny sprzęt medyczny, stabilną sytuację kadrową połączoną z rozwojem zawodowym i podnoszeniem kwalifikacji,
- optymalizację kosztów działalności ZOZ.

Realizacja powyższego odbywa się z zachowaniem staranności w zakresie analizy:

- efektywności kosztowej - osiągnięcie najlepszych efektów przy możliwie najniższych cenach,
- stopnia wykorzystania (maksymalizację) istniejącej oraz powstającej infrastruktury,
- możliwości wykorzystania prawnych rozwiązań w zakresie pozyskiwania dofinansowania przez jednostki samorządu terytorialnego w zakresie świadczeń udzielanych mieszkańcom z ich terenu.

W związku z powyższym w Programie Naprawczym założono realizację działań mających na celu:

- poprawę efektywności wykorzystania zasobów,
- poprawę zyskowności działalności,
- zapewnienie realizacji zadań wynikających z przepisów prawa (podwyżki wynagrodzeń, zakup programu do obsługi systemu KSeF)
- poprawę jakości wykonywanych świadczeń.

W programie naprawczym ujęto te działania, które mogą dać wymierne efekty w postaci zwiększenia przychodów lub redukcji kosztów.

Oprócz działań naprawczych założonych w przyjętym Programie dodatkowym działaniem planowanym na lata 2022-2024 jest:

- pozyskiwanie zewnętrznych środków na finansowanie zakupów nowoczesnego sprzętu

medycznego oraz

- pozyskanie środków z Funduszu Medycznego na modernizację, przebudowę i doposażenie SOR

Ich realizacja ma służyć poprawie jakości świadczonych usług medycznych, a docelowo wpływać na zachowanie oraz pozyskanie nowych źródeł przychodów ze sprzedaży.

2. Ocena aktualnej i przyszłej sytuacji ekonomiczno-finansowej

1. Analiza bilansu 2022-2024

L.p.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	Zmiana (5-3)	% (5/3)	Zmiana (5-4)	% (5/4)
AKTYWA								
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
A.	Aktywa trwałe	27 163	28 700	43 500	16 337	160,1	14 800	151,6
<i>I.</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	<i>1 011</i>	<i>1 100</i>	<i>1 500</i>	<i>489</i>	<i>148,4</i>	<i>400</i>	<i>136,4</i>
<i>II.</i>	<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	<i>26 152</i>	<i>27 600</i>	<i>42 000</i>	<i>15 848</i>	<i>160,6</i>	<i>14 400</i>	<i>152,2</i>
<i>III.</i>	<i>Należności długoterminowe</i>							
<i>IV.</i>	<i>Inwestycje długoterminowe</i>							
<i>V.</i>	<i>Długoterminowe RMO</i>							
B.	Aktywa obrotowe	9 339	9 505	11 526	2 187	123,4	2 021	121,3
<i>I.</i>	<i>Zapasy</i>	<i>1 421</i>	<i>1 500</i>	<i>1 520</i>	<i>99</i>	<i>107,0</i>	<i>20</i>	<i>101,3</i>
<i>II.</i>	<i>Należności krótkoterminowe</i>	<i>4 529</i>	<i>4 500</i>	<i>5 000</i>	<i>471</i>	<i>110,4</i>	<i>500</i>	<i>111,1</i>
<i>III.</i>	<i>Inwestycje krótkoterminowe</i>	<i>3 386</i>	<i>3 500</i>	<i>5 000</i>	<i>1 614</i>	<i>147,7</i>	<i>1 500</i>	<i>142,9</i>
<i>IV.</i>	<i>Krótkoterminowe RMO</i>	<i>3</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>3</i>	<i>200,0</i>	<i>1</i>	<i>120,0</i>
RAZEM AKTYWA		36 502	38 205	55 026	18 524	150,7	16 821	144,0
L.p.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	Zmiana (5-3)	% (5/3)	Zmiana (5-4)	% (5/4)
PASYWA								
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>5</i>	<i>4</i>	<i>4</i>				
A.	Kapitał (fundusz) własny	-80 690	-81 000	-58 974	21 716	73,1	22 026	72,8
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	117 192	119 205	114 000	-3 192	97,3	-5 205	95,6
<i>I.</i>	<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	<i>7 474</i>	<i>7 500</i>	<i>7 500</i>	<i>26</i>	<i>100,3</i>	<i>0</i>	<i>100,0</i>
<i>II.</i>	<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	<i>64 670</i>	<i>64 000</i>	<i>61 500</i>	<i>-3 170</i>	<i>95,1</i>	<i>-2 500</i>	<i>96,1</i>
<i>III.</i>	<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	<i>25 864</i>	<i>28 705</i>	<i>30 000</i>	<i>4 136</i>	<i>116,0</i>	<i>1 295</i>	<i>104,5</i>
<i>IV.</i>	<i>RMO</i>	<i>19 184</i>	<i>19 000</i>	<i>15 000</i>	<i>-4 184</i>	<i>78,2</i>	<i>-4 000</i>	<i>78,9</i>
RAZEM PASYWA		36 502	38 205	55 026	18 524	150,7	16 821	144,0

3. Analiza rachunku zysków i strat 2022-2024

L.p.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	Zmiana (5-3)	% (5/3)	Zmiana (5-4)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	79 754	96 017	98 000	18 246	122,9	1 983	102,1
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	79 754	96 017	98 000	18 246	122,9	1 983	102,1
II.	Zmiana stanu produktów							
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby							
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów							
B.	Koszty działalności operacyjnej	92 294	106 967	114 210	21 916	123,7	7 243	106,8
I.	Amortyzacja	3 919	4 000	4 500	581	114,8	500	112,5
II.	Zużycie materiałów i energii	13 913	16 000	17 000	3 087	122,2	1 000	106,3
III.	Usługi obce	17 888	19 600	20 000	2 112	111,8	400	102,0
IV.	Podatki i opłaty	236	257	260	24	110,2	3	101,2
V.	Wynagrodzenia	47 577	56 600	60 000	12 423	126,1	3 400	106,0
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 345	10 090	12 000	3 655	143,8	1 910	118,9
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	416	420	450	34	108,2	30	107,1
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów							
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-12 540	-10 950	-16 210	-3 670	129,3	-5 260	148,0
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 260	3 500	17 000	13 740	521,5	13 500	485,7
E.	Pozostałe koszty operacyjne	525	60	1 000	475	190,5	940	1 666,7
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-9 805	-7 510	-210	9 595	2,1	7 300	2,8
G.	Przychody finansowe	4	4	3	-1	75,0	-1	75,0
H.	Koszty finansowe	6 652	9 000	10 000	3 348	150,3	1 000	111,1
I.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-16 453	-16 506	-10 207	6 246	62,0	6 299	61,8
J.	Podatek dochodowy	3	3	3	0	100,0	0	100,0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)							
L.	Zysk (strata) netto	-16 456	-16 509	-10 210	6 246	62,0	6 299	61,8

2. Analiza finansowa sytuacji majątkowej i finansowej w latach 2022-2-24

NAZWA WSKAŹNIKA	2022		2023		2024	
	wskaźnik	ocena	wskaźnik	ocena	wskaźnik	ocena
I. Wskaźniki zyskowności		0		0		0
1) wskaźnik zyskowności	-20%	0	-21%	0	-22%	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-12%	0	-12%	0	-10%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów	-46%	0	-40%	0	-24%	0
II. Wskaźniki płynności		0		0		0
1) wskaźnik bieżącej płynności	0,33	0	0,35	0	0,38	0
2) wskaźnik szybkiej płynności	0,28	0	0,30	0	0,32	0
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		10		10		10
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	19	3	20	3	18	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27	7	28	7	29	7
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		0		0		0
1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	268%	0	270%	0	280%	0
2) wskaźnik wypłacalności	-1,21%	0	-1,22	0	-1,28	0
OCENA ŁĄCZNA		10			10	10

4. Zaktualizowany harmonogram realizacji działań naprawczych

Lp	Działanie	Termin realizacji	Sposób realizacji i skutki
1	Wdrożenie systemu InPlaMed	2022	Zmniejszenie kosztów operacyjnych
2	Analiza obłożenia łóżek i stanu kadrowego oraz wprowadzenie działań optymalizacyjnych kwalifikację wykonywanych świadczeń	2022	Zmniejszenie kosztów operacyjnych
3	Przeniesienie Oddziału Rehabilitacji do pomieszczeń po zamkniętym Oddziale Chorób Zakaźnych	2022 r.	Optymalizacja wykorzystanie pomieszczeń - zmniejszenie kosztów operacyjnych
4	Zwiększenie ilości udzielanych świadczeń Zakładu Opiekuńczo Leczniczego	2023	Zmniejszenie straty ZOL
5	Rozpropagowanie usług świadczonych przez ZOZ w celu zwiększenia ilości świadczonych usług komercyjnych	2022-2023	Świadczenie dodatkowych usług – zwiększenie przychodów ze sprzedaży
6	Wystąpienie do jednostek samorządu terytorialnego o dofinansowanie zakupu rezonansu magnetycznego i mammografu	2022 - 2023	Oszczędność w kosztach usług obcych – zmniejszenie kosztów operacyjnych, świadczenie dodatkowych usług – zwiększenie przychodów ze sprzedaży
7	Pozyskiwanie zewnętrznych środków na finansowanie programów prozdrowotnych (badania kolonoskopii i gastrskopii)	2022 - 2023	Świadczenie dodatkowych usług – zwiększenie przychodów ze sprzedaży

8	Zatrudnienie lekarzy anestezjologów i internistów	2022-2024	Zwiększenie ilości wykonywanych zabiegów – zwiększenie przychodów ze sprzedaży
9	Pozyskiwanie pożyczek o niskim oprocentowaniu	2022 - 2023	Oszczędność na kosztach obsługi zadłużenia– zmniejszenie kosztów operacyjnych
10	Zmiany w Regulaminie wynagradzania	2022	Oszczędność w kosztach wynagrodzeń – zmniejszenie kosztów operacyjnych
11	Pozyskanie środków zewnętrznych na remont pomieszczeń Oddziału Urazowo-Ortopedycznego	2023	Poprawa komfortu pacjentów leczonych w Oddziale
12	Pozyskanie środków z Funduszu Medycznego na modernizację, przebudowę i wyposażenie SOR	2023-2025	Poprawa jakości leczenia, bezpieczeństwa i komfortu na SOR bez angażowania własnych środków

5.Podsumowanie

Aktualizacja programu naprawczego została sporządzona w oparciu o dane sprawozdawcze za rok 2022 oraz prognozę na lata 2022-2024 zakładającą pełną realizację planowanych działań naprawczych. Realizacja programu jest zależna od wielu czynników zarówno zewnętrznych, niezależnych od Szpitala jak i wewnętrznych. Najważniejsze czynniki ryzyka to:

Ryzyka zewnętrzne

1. niestabilność rozwiązań prawnych dotyczących funkcjonowania i finansowania SPZOZ,
2. niedostateczna wycena przez NFZ kontraktowanych świadczeń przy dominującej pozycji umów z NFZ w strukturze wykorzystania potencjału Szpitala (ok. 95 % przychodów ze sprzedaży).
3. pogarszająca się sytuacja makroekonomiczna problemy z niedoborem materiałów i surowców powodująca wzrost cen towarów i usług i towarzyszący im wzrost inflacji.
4. trwająca wojna w Ukrainie
5. pogłębiająca się inflacja i rosnące stopy procentowe
6. brak wyspecjalizowanej kadry zainteresowanej pracą w szpitalu.

Ryzyka wewnętrzne

1. niedostateczna płynność finansowa związana z ujemną rentownością funkcjonowania, szczególnie w przypadku wahania poziomu przychodów ze sprzedaży oraz zmian zasad i sposobu rozliczeń,
2. brak środków na realizację inwestycji odtworzeniowych oraz nieznana skala dostępności dla Szpitala funduszy zewnętrznych,
3. wzrost kosztów pracy związany zarówno z podwyżkami minimalnego wynagrodzenia jak i trudnościami w pozyskiwaniu wykwalifikowanego personelu
4. wzrost kosztów materiałów i usług będący pochodną braku dostępności oraz wzrostu inflacji.

Działania naprawcze wprowadzane przez ZOZ mimo największych wysiłków nie przyniosą zakładanych efektów w postaci osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego bez zmiany systemu finansowania szpitali polegającej na rzetelnej wycenie procedur medycznych przez płatnika systemowego. W stanie obecnym środki otrzymywane przez jednostkę zabezpieczają w ok. 90% jedynie koszty osobowe, a koszty ogółem przewyższają wartość kontraktu z NFZ o 20 %.

Sytuację finansową szpitali powiatowych i miejskich oceniła w 2022 roku Najwyższa Izba Kontroli, która w swoim raporcie zawarła szczegółową analizę stanu finansów tych jednostek. Z Raportu NIK wynika, „*że regulacje w zakresie zmian finansowania szpitali na 1 lipca 2022 r. są realizowane w oderwaniu od wyjściowej sytuacji finansowej sektora. Kształtuje ją znaczące niedoszacowanie procedur realizowanych przez szpitale w ryczałcie sieciowym*

(ryczałt PSZ), szczególnie zakresów pierwszego poziomu zabezpieczenia, który to zakres realizują praktycznie wszystkie podmioty lecznicze zakwalifikowane do sieci objętej raportem."

Ocenę funkcjonowania szpitali powiatowych i miejskich przedstawił także Ogólnopolski Związek Pracodawców Szpitali Powiatowych na podstawie danych uzyskanych z 211 szpitali. Z Raportu wynika, że relacja pomiędzy przychodami a kosztami podstawowej działalności operacyjnej szpitali ulega ciągłemu pogorszeniu, a w 2022 roku powiększyła się grupa szpitali która odnotowała stratę na podstawowej działalności operacyjnej do 191 ze 171 w 2021 roku co stanowi 90,5% szpitali powiatowych i miejskich.

Jak wynika z powyższego sytuacja finansowa Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej nie jest odosobniona na tle jednostek funkcjonujących w Polsce i dopóki nie zmienią się przepisy prawa w tym zakresie działania naprawcze wprowadzane przez Szpital bez pomocy Państwa przyniosą jedynie pozorne efekty lecz nie naprawią wyniku finansowego w oczekiwanym zakresie.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
w Zespole Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
mgr Magdalena Grzmil

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej - Curie
mgr inż. Łukasz Lepiarz