

**UCHWAŁA NR XLVIII/407/2023
RADY GMINY OBROWO**

z dnia 28 września 2023 r.

**w sprawie zatwierdzenia Programu Naprawczego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Obrowie z siedzibą w Dobrzejewicach**

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023r. poz. 40, 572) w związku z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023r. poz. 991) uchwala się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się Program Naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Obrowie z siedzibą w Dobrzejewicach, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Obrowo.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Roman Skórski

PROGRAM NAPRAWCZY SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W OBROWIE Z SIEDZIBĄ W DOBRZEJEWICACH

I. Wprowadzenie

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Obrowie z siedzibą w Dobrzejewicach, zwany w dalszej części „Zakładem” lub „SPZOZ” jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym zakład jest Rada Gminy w Obrowie. Zakład jest jednostką sektora finansów publicznych prowadzącą gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej, ustawie o finansach publicznych i ustawie o rachunkowości. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Obrowie z siedzibą w Dobrzejewicach jest zarejestrowany w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą, prowadzonym przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego pod nr 000000002425 oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym dla stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr 0000002272.

W związku ze stratą netto, wynikającą ze sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy, tj. za rok 2022 zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, Kierownik zakładu zobowiązany jest do sporządzenia Programu Naprawczego. Powyższa strata wyniosła 9 831,78 zł. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W 2016 r. doprecyzowano ustawę o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011 r. w kwestii dotyczącej pokrywania strat przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej. Zgodnie z art. 57 ust. 2 pkt 1 ustawy, strata jest pokrywana z funduszu zakładu. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Obrowie z siedzibą w Dobrzejewicach wykazał w sprawozdaniach za lata 2014 - 2021 łączny zysk w wysokości 1 732 467,36 zł. SPZOZ posiada w swoich zasobach pomieszczenia oddane w użytkowanie przez podmiot tworzący i Starostwo Powiatowe w Toruniu. Zakład jako użytkownik nieruchomości jest zobligowany do ponoszenia kosztów utrzymania pomieszczeń oraz przeprowadzania remontów bieżących i konserwacji.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2022.

Analizę przeprowadzono w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych

publicznych zakładów opieki zdrowotnej, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej.

W oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2022 ustalono wartości poszczególnych wskaźników i liczbę punktów w poszczególnych zakresach, W sumie uzyskano 59 punktów. Pierwsza grupa analizowanych wskaźników to wskaźniki zyskowności. W sprawozdaniu finansowym za 2022 rok wykazano stratę w wysokości 9.713,54 zł. Przychody uzyskiwane z tytułu realizacji świadczeń zdrowotnych nie pokryły kosztów realizacji tych usług. Na działalności operacyjnej odnotowano stratę w wysokości 26,86 zł, na finansowej 91,38 zł. Wskaźnik zyskowności operacyjnej wyniósł -0,004%. Pozostałe oceniane wskaźniki zyskowności również były poniżej zera. Wskaźnik zyskowności netto wyniósł -0,004%, a wskaźnik zyskowności aktywów -0,005%. Należy zaznaczyć, że publiczne podmioty lecznicze nie są nastawione na osiąganie zysku, ich celem statutowym jest zabezpieczenie realizacji świadczeń w zakresie świadczeń gwarantowanych finansowanych ze środków publicznych.

Wyniki samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej są ściśle uzależnione od wysokości kontraktów z NFZ. Obowiązujące rozwiązania prawne ograniczają możliwość udzielania przez publiczne podmioty lecznicze odpłatnych świadczeń zdrowotnych osobom ubezpieczonym. Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Wagi przypisane poszczególnym grupom wskaźników są zróżnicowane i w tej ocenie wskaźniki zyskowności nie są najwyżej punktowane. Ważna jest stabilność sytuacji ekonomiczno-finansowej zapewniająca kontynuację działalności podmiotu leczniczego co potwierdza ocena wszystkich wskaźników - ogólna liczba zdobytych punktów. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia w grupie wskaźników zyskowności w 2022 roku uzyskano 0 punktów przy maksymalnej wycenie 15 punktów. Następną grupą wskaźników to wskaźniki płynności określające zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Poziom tych wskaźników jest wysoki. Wskaźnik szybkiej płynności, który określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi kształtował się na poziomie 35,22, a wskaźnik bieżącej płynności na poziomie 35,79. Uzyskany wynik świadczy o zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. W grupie składników płynności SPZOZ otrzymał wycenę w wysokości 20 punktów przy maksymalnej wycenie 20 możliwych, W grupie wskaźników efektywności maksymalną punktację uzyskano za krótki cykl rotacji należności (31,08 dni). Wysokość tego wskaźnika jest ściśle związana z terminami regulowania należności przez głównego kontrahenta - NFZ. Rotacja zobowiązań wyniosła 9,82 dni - wskaźniki efektywności SP ZOZ w Dobrzejewicach wyceniono na 10, maksymalną ilość punktów w tym zakresie. Oznacza to, że ustalone wskaźniki są wysoce bezpieczne i świadczą o braku trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań. W grupie wskaźników zadłużenia przychodni uzyskał wskaźnik zadłużenia aktywów 0,02%, a więc punktowany najwyżej. Poziom zadłużenia aktywów w wysokości 0,02% świadczy o niewielkim wykorzystaniu zewnętrznych źródeł finansowania poprzez angażowanie obcego kapitału do finansowania działalności. Wskaźnik wypłacalności na poziomie 0,02% określa wielkość kapitałów obcych przypadającą na jednostkę kapitału własnego i świadczy o wysokiej zdolności w roku 2022 do regulowania przez SP ZOZ zobowiązań bez wykorzystywania finansowania zewnętrznego. W podsumowaniu analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej przeprowadzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 należy stwierdzić, że kontynuacja działalności oraz płynność finansowa Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Dobrzejewicach nie są zagrożone.

III. Podsumowanie

Analiza straty netto w roku 2022 jako jedną z przyczyn wskazuje wzrost kosztów utrzymania jednostki związany z galopującą inflacją w latach 2021 - 2022. Wzrost cen usług obcych, materiałów i preparatów medycznych był i jest na tyle zmienny, że niemożliwe jest przewidzenie, o ile wzrosną koszty poszczególnych kategorii wydatków. Ponadto Narodowy Fundusz Zdrowia w poprzednich latach nie podniósł stawek kapitacyjnych w podstawowej opiece zdrowotnej (która w chwili obecnej jest jedyną prowadzoną przez Zakład) w takiej wysokości, która mogłaby wyrównać inflację powodującą rosnące koszty działania SPZOZ.

Kolejnym czynnikiem zwiększającym wydatki na fundusz płac była konieczność wypłacenia nagród jubileuszowych 2 osobom w wysokości łącznie 21 240,00 zł.

Możliwości poprawy bilansu finansowego SPZOZ są dwie:

1. Zwiększenie przychodów,
2. Ograniczenie wydatków.

Ad. 1. Ze względu na główne, a w zasadzie jedyne źródło przychodów, czyli kontrakt z NFZ, możliwości są ograniczone i całkowicie zależne od polityki finansowania świadczeń POZ przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Ostatnie działania NFZ dają nadzieję na zwiększenie kwoty kontraktu i chociaż częściowe pokrycie rosnących kosztów działania zakładów opieki zdrowotnej, niemniej jednak trudno przewidzieć, w jakim stopniu. Możliwości zwiększenia przychodów o tzw. budżet powierzony diagnostyczny w zasadzie w skali roku jest nieznaczna. Inflacja, pomimo spadku w ostatnich miesiącach, nadal jest wysoka i koszty ponoszone na działanie Zakładu - usług medycznych (badań laboratoryjnych, radiologicznych, telekomunikacyjnych, informatycznych itp.) oraz energii i usług komunalnych - nadal będą rosły, chociaż prawdopodobnie nie w takim stopniu, jak w dwóch minionych latach.

Ad. 2. W przypadku ograniczenia wydatków SPZOZ w Obrowie z siedzibą w Dobrzejewicach teoretycznie możliwe jest:

- zmniejszenie zatrudnienia (liczby pielęgniarek, liczba lekarzy i personelu pomocniczego stanowi absolutne minimum),
- ograniczenie ilości zlecanych badań diagnostycznych,
- likwidację Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w Zębowie.

Powyższe działania (wszystkie lub co najmniej jedno z nich) znacząco zmniejszyłyby koszty działania Zakładu i poprawiłyby wynik finansowy, ale wiązałyby się ze zmniejszeniem dostępności do usług medycznych i/lub pogorszeniem jakości opieki zdrowotnej nad pacjentami, którzy nam zaufali i złożyli deklaracje w Zakładzie. W związku z powyższym wprowadzanie któregokolwiek z wymienionych działań zmniejszających koszty nie może być brane pod uwagę.

Analizując zestawienie zysków i strat za poszczególne lata od chwili rozpoczęcia działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Obrowie z siedzibą w Dobrzejewicach w 1999 roku aż do roku 2022 (zawarte w załączniku Nr 1) można zauważyć, że nakłady Narodowego Funduszu zdrowia na opiekę zdrowotną wyrażające się wysokością kontraktów i stopniem, w jakim

pokrywały one finansowanie usług medycznych Zakładu, okresowo zmieniał się. Po początkowym niedofinansowaniu w latach 1999 - 2003, które spowodowało zadłużenie SPZOZ, w latach 2004 - 2009 wysokość kontraktu systematycznie rosła i pozwoliła spłacić długi a nawet zgromadzić pewne oszczędności. Ponowny zastój (utrzymywanie wysokości kontraktów praktycznie na tym samym poziomie) można zaobserwować w latach 2010 - 2013, co spowodowało wyczerpanie oszczędności i niepokrytą ze środków własnych stratę w 2013 roku, która jednak nie wpłynęła znacząco na płynność finansową Zakładu. W roku 2014 wysokość kontraktu wzrosła, co pozwoliło na odrobienie strat za ubiegłe lata a od 2015 znacząco wzrosła i co roku była w mniejszym lub większym stopniu podwyższana. W latach 2020 - 2021 w czasie pandemii COVID-19 otrzymaliśmy tzw. dodatek covidowy, który podniósł wysokość kontraktu i, pomimo znacznie zwiększonych wydatków na środki ochrony indywidualnej i środki dezynfekcyjne, pozwolił na przetrwanie tych ciężkich czasów. Ponadto znacząco zwiększyliśmy przychody organizując punkt szczepień przeciw COVID-19 i szczepiąc ludność, za co NFZ płacił dodatkowo poza kontraktem. Niestety, dobrą passę przerwała wysoka inflacja w końcowym okresie 2021, która przyspieszyła w 2022 roku. Ponadto od 1.04.2022 zaprzestano wypłacania dodatku covidowego w związku z ogłoszeniem końca pandemii a Narodowy Fundusz Zdrowia aż do lipca 2022 nie zauważał inflacji i nie zindeksował o nią wysokości kontraktu. Wprowadzona od 1.07.2023 podwyżka stawki kapitacyjnej nie wyrównała straty wartości kontraktów spowodowanych inflacją.

Reasumując: inflacja i brak znaczących działań ze strony NFZ oraz zobowiązania wobec pracowników przyczyniły się do powstania straty za rok 2022. Jednak w ciągu najbliższych lat działanie SPZOZ nie jest zagrożone. Zakład nie ma żadnych długów i zobowiązań finansowych, natomiast ma zgromadzone znaczne środki finansowe z zysków za lata 2014 - 2021, które ubiegłoroczna strata uszczupliła o zaledwie 0,57%.

Ponadto pierwsze półrocze 2023 roku Zakład zamknął nadwyżką w wysokości 51 477,76 zł pomimo wypłacenia pracownikom SPZOZ w lutym br. nagrody rocznej, czyli tzw. „trzynastki”.

Biorąc pod uwagę powyższe fakty w chwili obecnej nie ma potrzeby wprowadzania zmian działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Obrowie z siedzibą w Dobrzejewicach.

KIEROWNIK
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Obrowie z siedzibą w Dobrzejewicach
lek. med. Waldemar Chomiccki

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023r. poz. 991), 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 którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Wobec powyższego podjęcie uchwały jest zasadne.