

**Uchwała nr VIII/76/24
Rady Powiatu Stargardzkiego
z dnia 23 października 2024 r.**

**w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego
Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Stargardzie na lata 2024 – 2026**

Na podstawie art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799) w związku z § 5 ust. 1 i 4 Statutu Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie nadanego Uchwałą nr LIII/646/23 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 30 sierpnia 2023 r. w sprawie nadania statutu (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2023 r. poz. 4680) uchwała się co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się program naprawczy Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie na lata 2024 - 2026.

2. Program naprawczy, o którym mowa w ust. 1 stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie Uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Stargardzkiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Wiceprzewodniczący Rady
Powiatu Stargardzkiego**

Sławomir Rutkowski

Uzasadnienie

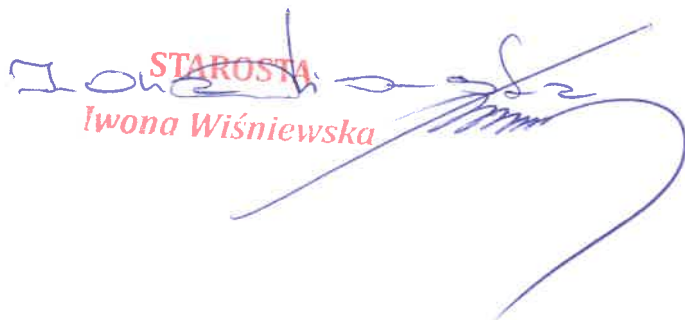
Zatwierdzone Uchwałą nr V/43/24 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 19 czerwca 2024 r. roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie za 2023 rok wykazało stratę netto w wysokości (-) 3 617 116,10 zł.

W związku z powyższym kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej – zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej – zobowiązany jest w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządzić program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Zgodnie z § 17 pkt 1 Statutu Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie, Rada Społeczna Uchwałą Nr 45/24 z dnia 9 października 2024 r. pozytywnie zaopiniowała Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie na lata 2024 – 2026.

Biorąc pod uwagę założenia wynikające z przedłożonego Programu naprawczego Dyrektor SPWZOZ w Stargardzie powinien zintensyfikować działania celem poprawy wyniku finansowego Zakładu, co pozwoli na zbilansowanie przychodów i kosztów na koniec okresu objętego Programem naprawczym.

STAROSTA
Iwona Wiśniewska





Załącznik do uchwały Nr VIII/76/24
Rady Powiatu Starogardzkiego
z dnia 23 października 2024 r.

PROGRAM NAPRAWCZY

**SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO
WIELOSPECJALISTYCZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W STARGARDZIE**

NA LATA 2024 -2026

Starogard wrzesień 2024

Spis treści

1. POTENCJAŁ MEDYCZNY SPWZOZ W STARGARDZIE	6
2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPWZOZ W STARGARDZIE	8
2.1. Analiza SWOT.....	8
2.2. Analiza Bilansu	10
2.3. Analiza Rachunku Zysków i Strat	11
2.4. Analiza Wskaźnikowa.....	12
2.5. Analiza kosztów i przychodów działalności medycznej.....	14
2.5.1. Analiza kosztów i przychodów wybranych komórek organizacyjnych.....	14
2.5.2. Analiza przychodów i stopnia realizacji kontraktu z NFZ w odniesieniu do wykonania Planu finansowego SPWZOZ w Stargardzie.....	14
2.5.3. Analiza wybranych zobowiązań SPWZOZ w Stargardzie	16
3. PROPONOWANE DZIAŁANIA NAPRAWCZE.....	17
3.1. Kierunek ewentualnych zmian organizacyjnych w SPWZOZ w Stargardzie – kontynuacja założeń oraz odstąpienie od części zaproponowanych wcześniej działań.....	17
3.2. Optymalizacja działalności ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i diagnostycznej w kierunku dalszej poprawy wyniku finansowego SPWZOZ w Stargardzie.....	18
3.2.1. Ocena i dalsza realizacja wdrożonych działań optymalizacyjnych.....	18
3.2.2. Nowe obszary działań optymalizacyjnych – wdrożone i zdefiniowane.....	24
3.3. Strategiczna poprawa funkcjonowania SPWZOZ w Stargardzie pod względem ekonomiczno - finansowym i organizacyjnym w wymiarze długoterminowym – nowe założenia-szanse.	26
4. REZULTATY WDROŻONYCH DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH	29
5. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPWZOZ W STARGARDZIE NA LATA 2024-2026.....	29
5.1. Prognoza skutków finansowych zmian w zakresie wynagrodzeń w ochronie zdrowia.....	29
5.2. Zmiany w zarządzaniu i organizacji	30
5.3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ na lata 2024-2026.....	30
6. MONITORING REALIZACJI DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH	31

WSTĘP – cel opracowania

Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie (dalej: SPWZOZ w Stargardzie, Szpital) na lata 2024 – 2026 został sporządzony w oparciu o art. 59 ust. 4 ustawy z 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, dalej: udl (Dz.U.2024.799 t.j. z dnia 2024.05.28 ze zm.)

SPWZOZ w Stargardzie w 2023 roku wygenerował stratę netto w wysokości (-) 3 617 116,10 zł, w związku z tym, na podstawie przytoczonej powyżej podstawy prawnej Kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest zobowiązany do sporządzenia i przedłożenia Podmiotowi Tworzącemu celem zatwierdzenia Programu Naprawczego (zwanego dalej PN).

W 2023 roku nastąpiło zmniejszenie ujemnego wyniku finansowego netto o 4 061 543,30 zł w stosunku do roku poprzedniego. Wpływ na to miał wzrost przychodów o 17 102 584,50 zł (bez zmiany stanu produktów) przy wzroście kosztów o 13 496 022,83 zł. Znaczne obniżenie straty wynika przede wszystkim z działań podjętych zgodnie z Programem naprawczym, jak również w efekcie zwiększenia kontraktu z NFZ związanym głównie ze wzrostem wynagrodzeń. Pomimo tego sytuacja SPWZOZ w Stargardzie jest nadal trudna i niestabilna finansowo.

W dalszym ciągu bezpośredni wpływ na osiągnięcie straty netto w 2024 roku, również jak w roku poprzednim był fakt, iż przychody ze sprzedaży nie pokrywały kosztów działalności podstawowej.

Przedmiotowy PN zawiera analizę bieżącej sytuacji ekonomicznej, kierunku rozwoju Szpitala w latach 2024–2026, a także weryfikację dotychczasowych działań naprawczych przedstawionych w PN.

Celem niniejszego PN jest ocena dotychczasowych czynności oraz określenie planowanych kierunków działań prowadzących do poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ w Stargardzie.

Analiza niniejszego dokumentu została przeprowadzona na podstawie materiału zgodnego ze stanem faktycznym.

Działania naprawcze zostały zaproponowane na podstawie danych księgowych – stan na dzień 30.06.2024 roku.

Zakresem Programu Naprawczego zostały objęte następujące obszary:

1. Potencjał medyczny SPWZOZ w Stargardzie.
2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej.
3. Analiza wybranych zobowiązań SPWZOZ w Stargardzie.
4. Proponowane działania naprawcze.
5. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ w Stargardzie na lata 2024-2026.

Opis sytuacji mającej wpływ na działalność leczniczą SPWZOZ w Stargardzie w 2023 roku.

W 2023 roku pomimo ustępującego stanu pandemii w dalszym ciągu ma on wpływ na działalność podstawową (medyczną) jak i pomocniczą Zakładu.

W ramach realizacji PN zoptymalizowano zatrudnienie (zmniejszono ilość etatów do niezbędnego minimum) oraz z końcem stycznia zaprzestano działalności Oddziału Otolaryngologicznego. Z uwagi na stale zmieniające się decyzje NFZ nie było pewności, co do wysokości przychodów z tytułu realizacji pozostałych umów zawartych z Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia z siedzibą w Szczecinie. Według informacji otrzymanych na koniec 2022 roku w kwietniu miały być przeliczone algorytmy i skorygowane umowy. W marcu 2023 roku otrzymano informacje z NFZ o przesunięciu tego terminu do maja 2023 roku. W połowie maja otrzymano informację o zwiększeniu ryczałtu w skali roku o 2 337 777,02 zł.

Dołożono wszelkich starań, aby zwiększyć wielkości wykonania. Jednak z uwagi na konieczność rozliczenia spłaty zobowiązań wobec ZOW NFZ wynikających z tytułu tzw. „1/12” za rok 2020 większa część nadwykonań została zakwalifikowana przez NFZ jako rozliczenie spłaty. Na dzień 31 grudnia 2023 roku całkowicie została spłacona wartość co oznacza, że w 2023 roku z wypracowanych nadwykonań potrącono SPWZOZ w Stargardzie kwotę 1 272 100,31 zł, za którą nie otrzymano środków, ponieważ środki te zostały już wydatkowane w latach poprzednich.

Wyrok za zdarzenie medyczne w 2008 roku, którego całkowity koszt wynosił 2 751 796,37 zł spowodował utratę płynności finansowej, a stale rosnąca inflacja i idący za nią wzrost cen za materiały, usługi, a przede wszystkim za energię spowodował jeszcze większe problemy finansowe dla Szpitala. W styczniu zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Nr XLVI/576/22 otrzymano częściowe pokrycie ujemnego wyniku za 2021 rok w wysokości 448 093,50 zł.

Pomimo utraty płynności finansowej, dokładano wszelkich starań, aby nie zakończyć funkcjonowania Szpitala. W pierwszej kolejności opłacane były wynagrodzenia i ich pochodne oraz umowy kontraktowe za usługi medyczne. Niestety ograniczone możliwości zarobkowania powodowały trudności z opłaceniem pozostałych zobowiązań. Zawarto kilka porozumień dotyczących rozłożenia zaległości na raty, z których rzetelnie wywiązywano się.

SPWZOZ w Stargardzie miał nadzieję, że informacje otrzymane od NFZ dotyczące przeliczenia algorytmów i zwiększenia finansowania potwierdzą się, co pozwoliłoby na spłacenie zaległych zobowiązań oraz powrót do równowagi płynności finansowej. Niestety zwiększenia te nie były na oczekiwanym poziomie, w skutek czego nastąpiło zwiększenie wartości zobowiązań wymagalnych oraz spowodowało jeszcze większe zakłócenia w płynności finansowej. Z uwagi na duży nacisk przez kontrahentów do spłaty przeterminowanych zobowiązań i ryzyko zablokowania konta przez komorników SPWZOZ w Stargardzie zmuszony był spłacić większość zobowiązań, a skutkowało to brakiem środków na wypłatę zobowiązań pracowniczych oraz zapłat personelowi udzielających świadczeń na podstawie umów cywilno - prawnych. Zaciągnięto pożyczkę w SARL Sp. z o.o. w wysokości 3 000 000,00 zł, którą należało spłacić w ośmiu ratach. Pierwsza rata spłacona została 29 grudnia 2023 roku. Na 2024 rok pozostała spłata należności głównej w wysokości 2 625 000,00 zł plus należne odsetki.

1. POTENCJAŁ MEDYCZNY SPWZOZ W STARGARDZIE

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie jest wpisany do Księgi Rejestrowej Wojewody Zachodniopomorskiego pod numerem 000000017670.

Siedzibą Zakładu jest miasto Stargard.

Obszarem działania Zakładu jest teren powiatu stargardzkiego, który obejmuje gminy:

- Miasto Stargard,
- Stargard,
- Chociwel,
- Dolice,
- Dobrzany,
- Ińsko,
- Suchań,
- Kobylanka,
- Marianowo,
- Stara Dąbrowa.

Podmiotem tworzącym dla SPWZOZ jest Powiat Stargardzki, który wykonuje zadania wobec Szpitala poprzez swoje organy, którymi są Rada Powiatu Stargardzkiego i Zarząd Powiatu Stargardzkiego. Organem doradczym Zakładu jest Rada Społeczna.

W 2023 roku świadczenia zdrowotne realizowane były, przez SPWZOZ w Stargardzie w czterech zakładach leczniczych, jednostkach i komórkach organizacyjnych, w skład których zgodnie z Księgą Rejestrową wchodzi:

➤ Szpital Wielospecjalistyczny z jednostką organizacyjną o nazwie Szpital Wielospecjalistyczny, w ramach której działały następujące komórki organizacyjne:

- Oddział Chorób Wewnętrznych,
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
- Oddział Pediatryczny,
- Oddział Ginekologiczno-Położniczy,
- Oddział Neonatologiczny,
- Oddział Chirurgiczny Ogólny,
- Oddział Okulistyczny – Zespół Chirurgii Jednego Dnia,
- Oddział Otolaryngologiczny (do 31.01.2023r.),
- Blok Operacyjny,
- Szpitalny Oddział Ratunkowy,
- Izba Przyjęć,
- Apteka Zakładowa,
- Sterylizatornia.

➤ Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna i Diagnostyczna posiadająca dwie jednostki organizacyjne:

- Zespół Poradni Specjalistycznych ul. Wojska Polskiego 27, w której działały następujące komórki organizacyjne wraz z gabinetami diagnostyczno-zabiegowymi:

- Poradnia Reumatologiczna,
- Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej,
- Poradnia Alergologiczna,
- Poradnia Okulistyczna,

- Poradnia Otolaryngologiczna,
- Poradnia Gastroenterologiczna,
- Poradnia Diabetologiczna,
- Poradnia Neonatologiczna,
- Poradnia Ginekologiczno-Położnicza,
- Poradnia Chirurgii Ogólnej,
- Poradnia Kardiologiczna,
- Poradnia Kardiologii Dziecięcej (od 01.05.2023r.),
- Poradnia Urologiczna,
- Poradnia Pediatryczna
- Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej,
- Poradnia Medycyny Pracy,
- Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc,
- Poradnia Dermatologiczna,
- Gabinety Diagnostyczno-Zabiegowe (1 do 7).

– Zespół Pracowni Diagnostycznych, w której skład wchodzi następujące komórki organizacyjne:

- Pracownia Rentgenodiagnostyki Ogólnej,
- Pracownia USG,
- Pracownia Tomografii Komputerowej,
- Pracownia Endoskopii,
- Laboratorium Mikrobiologiczne,
- Pracownia Badań Czynnościowych i EKG,
- Pracownia Perymetrii Statycznej i OCT.

➤ Szpital Rehabilitacyjny im. doktora Zbigniewa Petriego posiadający jednostkę organizacyjną o nazwie Szpital Rehabilitacyjny, w ramach której działały następujące komórki organizacyjne:

- Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej,
- Oddział Rehabilitacji Neurologicznej.

➤ Ambulatoryjna Opieka Rehabilitacyjna posiadająca jednostkę organizacyjną:

- Zespół Rehabilitacji Ambulatoryjnej, w ramach której działały:
 - Pracownia Fizjoterapii,
 - Ośrodek Rehabilitacji Diennej.

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie udzielał pacjentom kompleksowej, stacjonarnej i całodobowej opieki medycznej w ramach prowadzonych przez SPWZOZ w Stargardzie oddziałów, a także doraźnej całodobowej pomocy medycznej w ramach Szpitalnego Oddziału Ratunkowego. Ponadto wykonywane były ambulatoryjne profilaktyczne i diagnostyczne świadczenia zdrowotne oraz rehabilitacyjne leczenie w ramach jednostek organizacyjnych. Zakład prowadził kształcenie kadr medycznych poprzez nadzorowanie pracy lekarzy rezydentów oraz stażystów innych zawodów medycznych.

2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPWZOZ W STARGARDZIE

SPWZOZ w Stargardzie podobnie jak w latach poprzednich generuje straty na działalności operacyjnej. Permanentne utrzymywanie się takiej sytuacji przez dłuższy okres jest zjawiskiem niebezpiecznym dla zachowania płynności finansowej Szpitala, co więcej zagraża kontynuacji działalności w przyszłości. W tym miejscu warto zwrócić uwagę na kilka zasadniczych kwestii wynikających z analizy Bilansu, Rachunku Zysków i Strat oraz z analizy silnych i słabych stron, szans i zagrożeń (SWOT), jakie charakteryzują SPWZOZ w Stargardzie.

2.1. Analiza SWOT

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie w celu projekcji sytuacji dotyczącej ogólnie pojętego funkcjonowania przedstawia zaktualizowaną analizę mocnych i słabych stron oraz szans i zagrożeń.

Mocne strony.

- poprawiająca się infrastruktura Szpitalna wynikająca m. in. z realizacji umowy zawartej w wyniku rozstrzygnięcia konkursu nr FM-SMPL.01.MDSOR.2023 na wybór wniosków o dofinansowanie podmiotów leczniczych w ramach programu inwestycyjnego w zakresie zadań polegających na modernizacji, przebudowie lub doposażeniu szpitalnych oddziałów ratunkowych (SOR) lub pracowni diagnostycznych współpracujących z SOR w ramach Subfunduszu modernizacji podmiotów leczniczych,
- rozbudowane poradnictwo specjalistyczne przyszpitalne,
- pomoc i dobra współpraca z podmiotem tworzącym,
- rozwój poradni chirurgii urazowo-ortopedycznej poprzez zwiększenie dostępności do świadczeń,
- rozwój poradni urologicznej poprzez zwiększenie dostępności do świadczeń,
- rozwój poradni reumatologicznej poprzez zwiększenie dostępności do świadczeń,
- rozwój pracowni diagnostycznych: tomografii komputerowej, endoskopowej poprzez zwiększenie dostępności do świadczeń.

Słabe strony

- niedostosowanie ilości personelu medycznego wobec realizowanych przychodów – braki kadrowe,
- zbyt duże koszty stałe, zwłaszcza wynagrodzeń wobec realizowanych przychodów,
- konieczność dostosowania części oddziałów do wymogów sanitarno-technicznych,
- nieprzewidywalne obciążenia finansowe szpitali nakładane przez organizatora systemu (Ministerstwo Zdrowia),
- niestabilność systemu (częste zmiany przepisów regulujących działalność leczniczą),
- tendencja zniżkowa sytuacji ekonomiczno- finansowej.

Szanse

- możliwość realizacji świadczeń poza ryczałtem PSZ,
- determinacja kierownictwa Szpitala do zmian,
- potencjalna możliwość zwiększenia przez resort zdrowia wycen nierentownych świadczeń realizowanych przez Szpital,
- zwiększenie współczynników wyceny procedur dla szpitali I stopnia PSZ,

- planowana i zapowiadana przez Ministerstwo Zdrowia transformacja w zakresie szeroko zdefiniowanego funkcjonowania szpitali I stopnia PSZ oraz zasad finansowania świadczeń opieki zdrowotnej,
- wzrost nakładów na ochronę zdrowia,
- zapowiedzi wzrostu odsetka PKB na ochronę zdrowia,
- możliwość udzielania świadczeń w rodzaju opieki długoterminowej – nabór wniosków w ramach Działania D 4.1.1. Rozwój opieki długoterminowej poprzez modernizację infrastruktury podmiotów leczniczych na poziomie powiatowym - Minister Zdrowia jako organizator naboru.

Zagrożenia

- roszczenia płacowe osób udzielających świadczeń na podstawie umów cywilno-prawnych w związku z *ustawą z dnia 26 maja 2022 roku o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw*,
- konkurowanie z innymi podmiotami leczniczymi w obszarze zapewnienia, utrzymania i pozyskiwania personelu medycznego (lekarzy, pielęgniarek, ratowników medycznych),
- zmniejszająca się ilość porodów w odniesieniu do realizacji KOC – planowana i zapowiadana przez Ministerstwo Zdrowia transformacja w obszarze działalności oddziałów położniczo-ginekologicznych,
- konkurencja ze strony publicznych i niepublicznych świadczeniodawców, w szczególności w wysoko rentownych zakresach świadczeń,
- długotrwałe i skomplikowane procedury zamówień publicznych dla realizacji zakupów i inwestycji,
- utrzymanie na dotychczasowych zasadach prawnych funkcjonowania PSZ oraz zasadach finansowania świadczeń opieki zdrowotnej,
- planowane na szczeblu ogólnym wzrosty minimalnego wynagrodzenia oraz coroczne podwyżki wynagrodzenia za sprawą art. 3a ust. 1 ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, zgodnie z którym corocznie na dzień 1 lipca podmiot leczniczy dokonuje podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracownika wykonującego zawód medyczny oraz pracownika działalności podstawowej, innego niż pracownik wykonujący zawód medyczny.
- w latach poprzednich rozwój oddziału okulistycznego w ramach zespołu chirurgii jednego dnia był wskazywany w przedmiotowej analizie jako „MOCNA STRONA” z uwagi na możliwość generowania nadwykonań, za które NFZ dokonywał płatności - obecnie z uwagi na zapowiedzi płatnika publicznego nie wszystkie świadczenia w ramach tej działalności będą finansowane do poziomu faktycznego wykonania ponad wartość ustaloną w umowie – ten aspekt zakwalifikowano do „ZAGROŻEŃ”.

2.2. Analiza Bilansu

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 roku wskazuje na zmniejszenie wartości aktywów Szpitala rok do roku o kwotę 3 155 550,02 zł uzyskując na koniec roku obrachunkowego wielkość 72 006 626,13 zł. Z tego aktywa trwale uległy zmniejszeniu wartościowemu o 3 462 669,50 zł osiągając na dzień 31 grudnia 2023 r. wartość 61 668 427,31 zł, a aktywa obrotowe zwiększeniu wartościowemu o 307 119,48 zł.

W ostatnich trzech latach **suma bilansowa** wyniosła odpowiednio w:

– 2021 roku	77 877 396,73 zł
– 2022 roku	75 162 176,15 zł
– 2023 roku	72 006 626,13 zł

Zapasy na przestrzeni trzech lat zmieniały na dzień bilansowy swoje wartości w następujący sposób:

	2021	2022	2023
Wartość	1 856 695,42 zł	1 702 990,22 zł	1 766 260,35 zł
Udział procentowy w wartości ogółem aktywów w bilansie	2,38%	2,27%	2,45%

Należności krótkoterminowe przedstawiały się następująco:

	2021	2022	2023
Wartość	6 737 904,34 zł	7 762 775,98 zł	8 022 268,18 zł
Udział procentowy w wartości ogółem aktywów w bilansie	8,65%	10,33%	11,14%

Środki pieniężne w kasie i rachunkach zostały określone kwotami:

	2021	2022	2023
Wartość	2 379 671,49 zł	531 824,59 zł	193 493,93 zł
Udział procentowy w wartości ogółem aktywów w bilansie	3,06%	0,71%	0,27%

Kapitał własny SPWZOZ w Stargardzie w 2023 roku w stosunku do 2022 roku zmniejszył się o kwotę 3 617 116,10 zł:

Zmiana kapitału własnego:

- (2022-2021)	(-10 193 023,00 zł)
- (2023-2022)	(-3 617 116,10 zł)

Strata netto na przestrzeni ostatnich trzech lat prezentuje się następująco:

	2021	2022	2023
Wartość straty	4 950 008,39 zł	7 678 659,40 zł	3 617 116,10 zł

Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym w 2023 roku wynosił 67,74%. Z roku na rok następuje spadek struktur finansowania aktywów Szpitala kapitałem własnym, co może skutkować problemami z utrzymaniem płynności finansowej w latach następnych.

	2021	2022	2023
Aktywa trwałe	66 872 091,07 zł	65 131 096,81 zł	61 668 427,31 zł
Kapitał własny	55 587 024,09 zł	45 394 001,09 zł	41 776 884,99 zł
Udział procentowy	83,12%	69,70%	67,74%

2.3. Analiza Rachunku Zysków i Strat

Rachunek Zysków i Strat Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (wariant porównawczy) za lata 2021, 2022 oraz 2023 charakteryzuje się dużymi wahaniami w prezentowanych stratach netto. W 2023 roku pomimo poniesionej straty nastąpiła poprawa wyniku w stosunku do roku poprzedniego. Zwiększenie przychodów ze sprzedaży w 2023 roku było większe niż zwiększenie kosztów działalności operacyjnej. Na ujemny wynik największy wpływ miały konsekwencje wyroku za zdarzenie medyczne w latach poprzednich oraz niewspółmierny sposób finansowania usług przez NFZ w stosunku do ponoszonych kosztów. Spory wpływ na wyniki mają utworzone i rozliczone rezerwy w poszczególnych latach, otrzymane dotacje oraz sposób finansowania wzrostu wynagrodzeń dla pracowników oraz czynnikami zewnętrznymi, tj. zagrożenia epidemiologiczne czy wzrost cen. W dalszym ciągu przychody ze sprzedaży nie pokrywają kosztów działalności operacyjnej.

R Z i S	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022
Przychody netto ze sprzedaży	72 369 159,19	73 603 647,84	93 383 815,25	1,71%	26,87%
Koszty działalności operacyjnej	80 370 508,75	84 895 323,16	98 430 426,12	5,63%	15,94%
Wynik na sprzedaży	-8 001 349,56	-11 291 675,32	-5 046 610,87	41,12%	-55,31%
Pozostałe przychody operacyjne	6 375 445,00	4 251 406,48	2 005 824,81	-33,32%	-52,82%
Pozostałe koszty operacyjne	2 333 392,99	518 195,50	438 510,42	-77,79%	-15,38%
Wynik z działalności operacyjnej	-3 959 297,55	-7 558 464,34	-3 479 296,48	90,90%	-53,97%
Przychody finansowe	9 646,20	554,25	23 534,64	-94,25%	4146,21%
Koszty finansowe	1 000 357,04	120 749,31	161 354,26	-87,93%	33,63%
Zysk /strata netto	-4 950 008,39	-7 678 659,40	-3 617 116,10	55,12%	-52,89%

W wyniku podjętych działań wprowadzonych w planie naprawczym nastąpił znaczny wzrost przychodów finansowych, który też miał wpływ na poprawienie wyniku w 2023 roku.

W roku 2022 strata netto skorygowana o koszty amortyzacji wynosiła (-)3 327 145,67 zł, natomiast w roku 2023 jest to wartość dodatnia i wynosi (+)945 983,12 zł.

2.4. Analiza Wskaźnikowa

Analiza wskaźnikowa została przeprowadzona w oparciu o sprawozdanie finansowe SPWZOZ w Stargardzie za rok 2023 oraz 2022 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 roku poz. 832). Analiza ta uwzględnia specyfikę branży oraz przedstawia syntetyczny miernik oceny sytuacji finansowej zakładu opieki zdrowotnej. Przy określaniu kategorii stabilności ekonomiczno-finansowej ZOZ do oceny przyjmuje się cztery podstawowe obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność oraz zadłużenie.

W wyniku przeprowadzonej analizy SPWZOZ w Stargardzie za 2023 r. uzyskał wartość 28 punktów oraz 40% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, co stanowi spadek do roku poprzedniego o 14 punktów oraz 24,62% liczby punktów.

Analiza wskaźnikowa:

Wskaźniki zyskowności	miernik	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%) <u>wynik finansowy netto x 100 %</u>	procent	-9,71%	-3,76%
przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <u>wynik z działalności operacyjnej x 100 %</u>	procent	-9,55%	-3,62%
przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne			
Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <u>wynik finansowy netto x 100 %</u>	procent	-10,03%	-4,92%
średni stan aktywów			
Wskaźniki płynności	miernik	2022	2023
Wskaźnik bieżącej płynności <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc-y</u>	krotność	0,62	0,52
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania krótkoterminowe powyżej 12 m-cy			
Wskaźnik szybkiej płynności Aktywa obrotowe –zapasy -krótkoterminowe RMK czynne- <u>należności z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-cy</u>	krotność	0,51	0,43
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-cy			
Wskaźniki efektywności	miernik	2022	2023
Rotacja należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u>	w dniach	34	30
przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów			
Rotacja zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u>	w dniach	25	25
przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów			
Wskaźniki zadłużenia	miernik	2022	2023
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe <u>+rezerwy na zobowiązania) x 100 %</u>	procent	28,36%	32,89%
aktywa razem			
Wskaźnik wypłacalności (zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ <u>rezerwy na zobowiązania)</u>	krotność	0,47	0,57
fundusz własny			

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w 2023 r. następujących tendencji:

- wskaźniki zyskowności wykazują wartości ujemne, ale wskazują tendencję rosnącą;
- wskaźniki płynności wykazują tendencję malejącą;
- okres rotacji należności uległ zmniejszeniu o 4 dni w stosunku do roku 2022;
- okres rotacji zobowiązań pozostał na tym samym poziomie jak w roku poprzednim;
- wskaźnik zadłużenia aktywów wzrósł w porównaniu z 2022 rokiem o 4,53%;
- wskaźnik wypłacalności wzrósł o 0,1 krotności w stosunku do 2022 roku.

Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok:

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,76%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,62%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,92%	0
		I. Razem	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,52	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,43	0
		II. Razem	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32,89%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,57	8
		IV. Razem	18
Łączna wartość punktów			28



2.5. Analiza kosztów i przychodów działalności medycznej.

2.5.1. Analiza kosztów i przychodów wybranych komórek organizacyjnych.

Analogicznie do analizy kosztów i przychodów wybrano komórki organizacyjne, które analizowane były w latach poprzednich z uwzględnieniem kosztów całkowitych w poradniach i oddziałach stacjonarnych. Przedmiotowa analiza wskazuje na znaczną poprawę sumaryczną wyniku finansowego osiągniętego w ramach działalności oddziałów szpitalnych pomimo pogorszenia w niektórych z nich w stosunku do osiągniętego w 2022 roku (o/ginekologiczno-położniczy, o/neonatologiczny). Na uwagę wskazuje fakt, iż Oddział otolaryngologiczny wygenerował stratę na poziomie ponad 200 tys. złotych, podczas gdy funkcjonował tylko w styczniu 2023 rok (koszty prowadzenia tej działalności były ponad dwukrotnie wyższe od osiągniętego przychodu). Sumaryczną poprawę wyniku finansowego osiągnięto również w działalności rehabilitacji stacjonarnej, jak i ambulatoryjnej (pomimo niekorzystnego wyniku w fizjoterapii ambulatoryjnej) i ambulatoryjnej opiece specjalistycznej.

KOMÓRKA ORGANIZACYJNA	KOSZTY		PRZYCHODY		WYNIK FINANSOWY		WZROST/ SPADEK
	Rok 2022	Rok 2023	Rok 2022	Rok 2023	Rok 2022	Rok 2023	
ODDZIAŁY SZPITALNE w tym:	60 625 032	68 020 621	49 425 472	61 304 025	-11 199 560	-6 716 596	4 482 964
<i>Chorób Wewnętrznych</i>	14 317 562	17 787 255	11 680 175	16 648 944	-2 637 387	-1 138 311	1 499 076
<i>Oddział Neonatologiczny</i>	2 123 575	2 744 892	958 894	1 107 623	-1 164 681	-1 637 269	-472 588
<i>Anestezjologii i Intensywnej Terapii</i>	4 933 486	5 832 555	4 311 667	6 115 823	-621 819	283 268	905 087
<i>Pediatryczny</i>	5 129 761	6 216 267	5 483 415	7 134 765	353 654	918 498	564 844
<i>Ginekologiczno-Położniczy</i>	7 592 954	8 855 711	5 146 124	6 087 310	-2 446 830	-2 768 401	-321 571
<i>Chirurgiczny</i>	11 249 261	12 332 491	7 717 826	9 887 240	-3 531 435	-2 445 251	1 086 184
<i>Okulistyczny - ZCHJD</i>	3 290 829	4 079 721	2 512 931	4 292 696	-777 898	212 975	990 873
<i>Otolaryngologiczny</i>	4 421 388	424 314	2 179 447	203 299	-2 241 941	-221 015	2 020 926
ODDZIAŁY REHABILITACYJNE	9 579 325	10 035 376	7 526 916	9 179 443	-2 052 409	-855 933	1 196 476
PORADNIE SPEC. w tym:	10 617 921	13 889 039	11 614 610	15 776 073	996 689	1 887 034	890 345
<i>Otolaryngologiczna</i>	848 362	1 895 094	909 051	1 823 128	60 689	-71 966	-132 655
<i>Urologiczna</i>	426 124	730 314	509 136	954 776	83 012	224 462	141 450
<i>Okulistyczna</i>	1 425 686	1 996 594	1 901 120	2 705 238	475 434	708 644	233 210
Zespół Rehabilitacji Ambulatoryjnej	1 605 683	2 912 066	1 271 474	2 632 387	-334 209	-279 679	54 530

2.5.2. Analiza przychodów i stopnia realizacji kontraktu z NFZ w odniesieniu do wykonania Planu finansowego SPWZOZ w Stargardzie.

Podstawowym źródłem przychodów SPWZOZ w Stargardzie były przychody z tytułu udzielania świadczeń zdrowotnych w ramach umów zawartych z Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia z siedzibą w Szczecinie.

W ciągu roku 2023 ZOW NFZ w Szczecinie wielokrotnie dokonywał zmian poziomu finansowania poszczególnych rodzajów umów, co ostatecznie wpłynęło na wzrost przychodów naszej placówki.

Wartości umów za rok 2023 w ramach kontraktów zawartych z ZOW NFZ w Szczecinie przedstawiono w poniższej tabeli.

Dane dotyczące zmiany poziomu finansowania świadczeń w ramach umów zawartych pomiędzy ZOW NFZ w Szczecinie a SPWZOZ w Stargardzie na 2023 rok.

Rodzaj umowy	wartość roczna - stan na 01.01.2023	kontrakt ostateczny
PSZ, w tym:	57 593 272,51 zł	75 288 317,34 zł
RYCZAŁT PSZ* (Oddziały: Chorób Wewnętrznych, Chirurgiczny Ogólny, Anestezjologii i Intensywnej Terapii, Ginekologiczno-Położniczy/Ginekologia-zabiegi)	26 885 776,28 zł	35 879 219,00 zł
PSZ - POZA RYCZAŁTEM (pakiety onkologiczne dla Oddziałów w Ryczałcie, Oddział Pediatryczny, Oddziały Rehabilitacyjne stacjonarne i dzienny, badania TK, badania endoskopowe, SOR, Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej, Poradnie Specjalistyczne (alergologiczna, diabetologiczna, dermatologiczna, chirurgii ogólnej, gruźlicy i chorób płuc, gastroenterologiczna, reumatologiczna, położniczo - ginekologiczna, urologiczna, kardiologiczna, chirurgii urazowo-ortopedycznej, Neonatologiczna)	30 707 496,23 zł	39 409 098,34 zł
LS (Oddział Okulistyczny-Zespół Chirurgii jednego Dnia, Oddział Otolaryngologiczny do 31.01.2023r.)	5 114 863,56 zł	4 190 909,18 zł
AOS: Poradnie specjalistyczne: Okulistyczna, Otolaryngologiczna, Pediatryczna, Kardiologii Dziecięcej	3 223 803,66 zł	4 240 783,33 zł
REH (Fizjoterapia Ambulatoryjna)	1 283 605,18 zł	1 370 105,07 zł
KOC (porody u opieka nad noworodkiem)	3 358 782,72 zł	3 315 525,28 zł
RAZEM	70 574 327,63 zł	88 405 640,20 zł

Zródło: opracowanie własne

Głównymi czynnikami, które wpływały na zmiany wartości kontraktów były:

- 1) zwiększenie poziomu finansowania ryczałtu w umowie o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń z tytułu realizacji przepisów dotyczących wyliczenia ryczałtu na dany okres rozliczeniowy, dokonanego na mocy stosownych Oświadczeń Dyrektora ZOW NFZ o kwotę 6 562 684,72 zł;
- 2) nadlimity, czyli świadczenia zdrowotne zrealizowane przez poszczególne komórki organizacyjne ponad poziom umów i sfinansowane przez NFZ na kwotę 7 463 656,14 zł, przy czym należy zwrócić uwagę na fakt, że dodatkowo z faktycznie wypracowanych nadlimitów (wykonanych a nie ujętych w tabeli) - ZOW NFZ dokonywał potrąceń z tytułu spłaty zadłużenia tzw. „1/12” w wysokości 1 272 098,35 zł;
- 3) środki podwyżkowe przeznaczone w związku z koniecznością realizacji zapisów ustawy z dnia 8 czerwca 2022 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych dla poszczególnych rodzajów umów:
 - ryczałt PSZ: o kwotę 2 430 758,00 zł,
 - pozostałe rodzaje umów: o kwotę 2 672 288,73 zł;
- 4) zmniejszenie poziomu finansowania umowy w rodzaju Leczenie Szpitalne w związku z zakończeniem z dniem 31.01.2023 roku działalności oddziału Otolaryngologicznego o kwotę - 1 068 218,54 zł;

- 5) zmniejszenie poziomu finansowania umowy w rodzaju świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie - w zakresie: Koordynowana opieka nad kobietą w ciąży (KOC I) w związku z niską liczbą porodów o wartość 229 856,48 zł.

2.5.3. Analiza wybranych zobowiązań SPWZOZ w Stargardzie

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie na dzień 31.12.2023 roku posiadał długoterminowe zobowiązania na łączną kwotę 536 532,00 zł: Wartość ta ulega zmniejszeniu w stosunku do 2022 roku 1 598 975,00 zł. Zobowiązania długoterminowe składają się z:

1. Pożyczka – Powiat Stargardzki zaciągnięta w dniu 09.04.2018 r. z przeznaczeniem na pokrycie zobowiązań.

Warunki finansowe pożyczki:

Wartość pożyczki: 536 532,00 zł

Oprocentowanie: 0,00%

Wysokość rat:

– II rata 268 266,00 zł do 30.11.2025 r.,

– III rata 268 266,00 zł do 30.11.2026 r.

Warunki zabezpieczenia: brak

Pierwsza rata wymagalna w listopadzie 2023 roku przeksięgowana została na zobowiązania krótkoterminowe, ale z uwagi na trudną sytuację finansową otrzymaliśmy prolongatę terminu płatności na listopad 2024 roku razem z terminem płatności drugiej raty.

Natomiast w 2023 roku znacznie wzrosły zobowiązania krótkoterminowe. W stosunku do roku poprzedniego wartość zobowiązań krótkoterminowych zwiększyła się o 3 169 109,50 zł.

Spowodowane to było przede wszystkim utratą płynności finansowej w wyniku konsekwencji wyroku z 2022 roku oraz konieczności zaciągnięcia pożyczki na wypłatę wynagrodzeń oraz zapłatę za usługi medyczne (kontrakty lekarskie, pielęgniarские oraz pozostałego personelu medycznego na umowach cywilno – prawnych).

Aktualna sytuacja finansowa SPWZOZ w Stargardzie nie pozwala na rozwój poprzez samodzielne przeprowadzanie zakupów inwestycyjnych w ramach uzyskiwanych przychodów na podstawie zawartych umów z NFZ oraz pozyskiwanych dodatkowych przychodów z tytułu statutowej działalności (wynajem pomieszczeń, komercyjne usługi dla kontrahentów). Dlatego też koniecznym jest realizacja zakupów przy wykorzystaniu dotacji od instytucji zewnętrznych (JST, podmioty gospodarcze).

W tym miejscu warto przypomnieć, że w przypadku braku możliwości regulowania w terminie zobowiązań wobec dostawców SPWZOZ w Stargardzie naraża się na ponoszenie kosztów odsetek oraz dodatkowych kosztów z tytułu rekompensaty dochodzenia należności.

3. PROPONOWANE DZIAŁANIA NAPRAWCZE.

3.1. Kierunek ewentualnych zmian organizacyjnych w SPWZOZ w Stargardzie – kontynuacja założeń oraz odstąpienie od części zaproponowanych wcześniej działań.

W PN na lata 2023-2025 w bardzo szerokim i szczegółowym zakresie przedstawiono różne warianty i symulacje dalszego funkcjonowania w zakresie ogólnie pojętej rehabilitacji, związane z zagrożeniem i ryzykiem mogącym nastąpić od stycznia 2024 roku. Analiza SWOT przedstawiona przywołanym PN wskazała na ryzyko braku możliwości zachowania ciągłości udzielania świadczeń w szczególności w stacjonarnej działalności rehabilitacyjnej, które wystąpiło w związku z ówczesną sytuacją kadrową w grupie lekarzy, którzy według obowiązujących przepisów prawa mogli udzielać świadczeń w tej działalności leczniczej. Brano wówczas pod uwagę okoliczności rezygnacji z udzielania świadczeń lekarzy, którzy złożyli wypowiedzenia umów na wykonywanie usług w tym zakresie ze skutkiem na 31.12.2023 roku. Alternatywą dla zapewnienia dostępności do świadczeń rehabilitacyjnych mogło być w części zwiększenie dostępności w działalności ambulatoryjnej zarówno w Ośrodku Rehabilitacji Diennej, jak i Pracowni Fizjoterapii Ambulatoryjnej.

W związku z tym wzięto pod uwagę wprowadzenie zmian organizacyjnych, które musiałaby nastąpić w momencie utraty zdolności do udzielania świadczeń, polegającej na zaprzestaniu realizacji świadczeń w ramach stacjonarnej działalności Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej, a także Oddziału Rehabilitacji Neurologicznej, z jednoczesnym zwiększeniem dostępności do świadczeń w zakresach Ośrodka Rehabilitacji Diennej oraz Pracowni Fizjoterapii Ambulatoryjnej.

Stosowne analizy finansowe dotyczące aspektu zaprzestania stacjonarnej działalności rehabilitacyjnej z jednoczesnym uwzględnieniem działań mających na celu zachowanie w części dostępności do świadczeń rehabilitacyjnych przeprowadzono na podstawie dostępnych i zweryfikowanych danych według stanu na dzień 30.06.2023 roku.

Ponadto, wyraźnie wyartykułowano, że zastosowanie tych działań nie zastąpiłoby wszystkich potrzeb zdrowotnych pacjentów wymagających usprawniania stacjonarnego poprzez zwiększenie dostępności do świadczeń ambulatoryjnych.

W wyniku podjętych działań mających na celu zachowanie ciągłości udzielania świadczeń w godzinach normalnej ordynacji lekarskiej w dni powszednie - dwóch lekarzy wycofało wcześniej złożone wypowiedzenia umów cywilno prawnych, których przedmiotem było udzielanie świadczeń w tym zakresie.

Rozstrzygnięto właściwe postępowania konkursowe na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie rehabilitacji ogólnoustrojowej oraz rehabilitacji neurologicznej w wyniku, których zostały zawarte umowy z lekarzami. Niniejsze spowodowało, że zachowana została dostępność do świadczeń w tych obszarach.

W związku z tym odstąpiono od realizacji zaplanowanego działania naprawczego.

W poszczególnych Programach naprawczych, w tym PN na lata 2023-2025 uzasadniano konieczność optymalizacji działalności ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i diagnostycznej w kierunku poprawy wyniku finansowego. Proponowana i realizowana optymalizacja w głównej mierze oparta była na minimalizowaniu kosztów funkcjonowania, a także na rozwoju i zwiększeniu dostępności do świadczeń ambulatoryjnych zarówno w poradniach specjalistycznych w szczególności w zakresie: Poradni Kardiologicznej, Poradni Okulistycznej, Poradni Urologicznej, Poradni Chirurgii Urazowo - Ortopedycznej oraz Poradni Otolaryngologicznej, ale również w ramach działalności diagnostycznej, tj. w pracowniach:

Wniosek: Stopień realizacji PN w zakresie przychodów jest niższy o ponad 3% od zakładanego poziomu, przy zachowaniu planowanego poziomu kosztów całkowitych. W związku z tym wynik finansowy jest dodatni, a jego wartość jest niższa o ponad 25% od wyniku planowanego. Stopień realizacji kontraktu z NFZ w przypadku tej poradni jest na poziomie niewykonania, co bezpośrednio wynika z faktu zmniejszenia dostępności godzinowej tygodniowo jednego z lekarzy.

W dalszym ciągu planowane jest zwiększenie dostępności do świadczeń skutkujące wzrostem przychodów i kosztów na poziomie 2% aktualnej realizacji, wzięto również pod uwagę wzrost wyceny punktu rozliczeniowego od 01.07.2024 roku.

Symulacja finansowa realizacji świadczeń w 2025 – Poradnia Kardiologiczna:

	Planowane 6M 2024	Rzeczywiste wykonanie 6M 2024	Planowane w 2025 (wykonanie za 6M 2024 roku * 2)+2%
1	2	3	4
przychody (całkowite NFZ, inne)	870 933,95	839 852,23	1 713 298,55
koszty całkowite	777 967,28	770 686,32	1 572 200,09
wynik po kosztach całkowitych	92 966,67	69 165,91	141 098,46

– Poradnia Okulistyczna

Założenie w PN na lata 2023-2025 – „zwiększenie wachlarza udzielanych świadczeń w szczególności procedur zabiegowych, planowane jest zwiększenie przychodów i kosztów o 10% w stosunku do obecnej realizacji”.

Analiza finansowa, w tym stopień realizacji PN na lata 2023-2025, związana z działalnością Poradni Okulistycznej.

	Planowane 6M 2024	Rzeczywiste wykonanie 6M 2024	stopień realizacji do PN
1	2	3	3/2
przychody (całkowite NFZ, inne)	1 382 516,09	1 549 408,82	112,07
koszty całkowite	1 072 885,56	1 093 057,83	101,88
wynik po kosztach całkowitych	309 630,53	456 350,99	147,39

Wniosek: Stopień realizacji PN na lata 2023-2025 w zakresie przychodów jest wyższy o ponad 12% od zakładanego poziomu. Odnotowano jednocześnie wzrost kosztów całkowitych o blisko 2% od założonego poziomu. Wynik finansowy osiągnął wartość dodatnią był wyższy o ponad 47% od szacowanego poziomu. Stopień realizacji kontraktu z NFZ jest na poziomie nadwykonania.

Planowane jest zwiększenie wachlarza udzielanych świadczeń w szczególności procedur zabiegowych oraz zwiększenie dostępności do świadczeń, skutkujące zwiększeniem przychodów i kosztów o 11% w stosunku do obecnej realizacji, wzięto również pod uwagę wzrost wyceny punktu rozliczeniowego od 01.07.2024 roku.



Symulacja finansowa realizacji świadczeń w 2025 – Poradnia Okulistyczna:

	Planowane 6M 2024	Rzeczywiste wykonanie 6M 2024	Planowane w 2025 (wykonanie za 6M 2024 roku * 2)+11%
1	2	3	4
przychody (całkowite NFZ, inne)	1 382 516,09	1 549 408,82	3 439 687,58
koszty całkowite	1 072 885,56	1 093 057,83	2 426 588,38
wynik po kosztach całkowitych	309 630,53	456 350,99	1 013 099,20

- Poradnia Otolaryngologiczna

Założenie w PN na lata 2023-2025 – „wzrost realizacji świadczeń w poradni na poziomie 15% w stosunku do aktualnej realizacji (15% wzrost przychodów i 10% wzrost kosztów)”.

Analiza finansowa, w tym stopień realizacji PN na lata 2023-2025, związana z działalnością Poradni Otolaryngologicznej.

	Planowane 6M 2024	Rzeczywiste wykonanie 6M 2024	stopień realizacji do PN
1	2	3	3/2
przychody (całkowite NFZ, inne)	943 590,20	1 171 388,33	124,14
koszty całkowite	974 109,67	1 221 640,09	125,41
wynik po kosztach całkowitych	-30 519,47	-50 251,76	164,65

Wniosek: Stopień realizacji PN w zakresie przychodów osiągnął o prawie 1/4 wyższy poziom od planowanego. Jednocześnie została osiągnięta wyższa wartość kosztów całkowitych o ponad 25% od zaplanowanego poziomu. Specyfika udzielanych świadczeń ze szczególnym uwzględnieniem usług zabiegowych stwarza duże podłoże kosztotwórcze, a w szczególności po stronie ilości materiałów zużywalnych i mediów. Ponadto z realizacją przywołanych świadczeń znaczące koszty generuje sterylizacja m. in. instrumentarium. W tym miejscu należy wskazać, że wynik finansowy za okres 6M 2024 roku miał wartość ujemną, na poziomie zbliżonym do osiągniętego wyniku finansowego za okres 3M. Stopień realizacji kontraktu z NFZ jest na poziomie znaczących nadwykonań.

Planowane jest zwiększenie dostępności do świadczeń skutkujące wzrostem przychodów i kosztów na poziomie 6% aktualnej realizacji, wzięto również pod uwagę wzrost wyceny punktu rozliczeniowego od 01.07.2024 roku.

Symulacja finansowa realizacji świadczeń w 2025 – Poradnia Otolaryngologiczna:

	Planowane 6M 2024	Rzeczywiste wykonanie 6M 2024	Planowane w 2025 (wykonanie za 6M 2024 roku * 2)+6%
1	2	3	4
przychody (całkowite NFZ, inne)	943 590,20	1 171 388,33	2 483 343,26
koszty całkowite	974 109,67	1 221 640,09	2 589 876,99
wynik po kosztach całkowitych	-30 519,47	-50 251,76	-106 533,73

- Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej

Założenie w PN na lata 2023-2025 – „planowane jest zwiększenie realizacji świadczeń o około 10% w związku z pozyskaniem dodatkowego lekarza (wzrost przychodów i kosztów)”.

Analiza finansowa, w tym stopień realizacji PN na lata 2023-2025, związana z działalnością Poradni Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej.

	Planowane 6M 2024	Rzeczywiste wykonanie 6M 2024	stopień realizacji do PN
1	2	3	3/2
przychody (całkowite NFZ, inne)	517 689,39	599 901,87	115,88
koszty całkowite	401 424,65	430 192,64	107,17
wynik po kosztach całkowitych	116 264,74	169 709,23	145,97

Wniosek: Stopień realizacji PN w zakresie przychodów osiągnął wyższy o ponad 15% poziom od planowanego przy 7% wzroście kosztów. Wynik finansowy ma wartość dodatnią. Stopień realizacji kontraktu z NFZ jest na poziomie nadwykonania. Realizacja założeń na tym poziomie była związana z zatrudnieniem kolejnego lekarza w poradni.

W dalszym ciągu planowane jest zwiększenie dostępności do świadczeń (jeszcze jeden lekarz) skutkujące wzrostem przychodów i kosztów na poziomie 10% aktualnej realizacji, wzięto również pod uwagę wzrost wyceny punktu rozliczeniowego od 01.07.2024 roku.

Symulacja finansowa realizacji świadczeń w 2025 –Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej:

	Planowane 6M 2024	Rzeczywiste wykonanie 6M 2024	Planowane w 2025 (wykonanie za 6M 2024 roku * 2)+10%
1	2	3	4
przychody (całkowite NFZ, inne)	517 689,39	599 901,87	1 319 784,11
koszty całkowite	401 424,65	430 192,64	946 423,81
wynik po kosztach całkowitych	116 264,74	169 709,23	373 360,31

- Poradnia Urologiczna

Założenie w PN na lata 2023-2025 – „planowane jest zwiększenie realizacji świadczeń o około 15% w związku z pozyskaniem dodatkowego lekarza (wzrost przychodów i kosztów)”.

Analiza finansowa, w tym stopień realizacji PN na 2023-2025, związana z działalnością Poradni Urologicznej.

	Planowane 6M 2024	Rzeczywiste wykonanie 6M 2024	stopień realizacji do PN
1	2	3	3/2
przychody (całkowite NFZ, inne)	516 187,45	683 602,93	132,43
koszty całkowite	389 746,45	517 154,32	132,69
wynik po kosztach całkowitych	126 441,00	166 448,61	131,64



Wniosek: Stopień realizacji PN w zakresie przychodów był o 1/3 wyższy od planowanego poziomu. Koszty całkowite w związku z tym również osiągnęły wzrost na podobnym poziomie. Wynik finansowy ma wartość dodatnią i wyższą o 30% od założonego poziomu. Stopień realizacji kontraktu z NFZ jest na poziomie nadwykonań.

Planowane jest zwiększenie dostępności do świadczeń skutkujące wzrostem przychodów i kosztów na poziomie 5% aktualnej realizacji, wzięto również pod uwagę wzrost wyceny punktu rozliczeniowego od 01.07.2024 roku.

Symulacja finansowa realizacji świadczeń w 2025 – Poradnia Urologiczna:

	Planowane 6M 2024	Rzeczywiste wykonanie 6M 2024	Planowane w 2025 (wykonanie za 6M 2024 roku * 2)+5%
1	2	3	4
przychody (całkowite NFZ, inne)	516 187,45	683 602,93	1 435 566,15
koszty całkowite	389 746,45	517 154,32	1 086 024,07
wynik po kosztach całkowitych	126 441,00	166 448,61	349 542,08

-- Pracownia Tomografii Komputerowej

Założenie w PN na lata 2023-2025 – „planowane jest utrzymanie realizacji świadczeń na dotychczasowym poziomie”.

Analiza finansowa, w tym stopień realizacji PN na lata 2023-2025, związana z działalnością Pracowni Tomografii Komputerowej.

	Planowane 6M 2024	Rzeczywiste wykonanie 6M 2024	stopień realizacji do PN
1	2	3	3/2
przychody (całkowite NFZ, inne)	868 912,96	1 007 361,11	115,93
koszty całkowite	536 952,21	441 777,59	82,28
wynik po kosztach całkowitych	331 960,75	565 583,52	170,38

Wniosek: Stopień realizacji PN na lata 2023-2025 w zakresie przychodów osiągnął 15% wyższy poziom od planowanego. Natomiast osiągnięty poziom kosztów był o ponad 17% niższy od zakładanego. Wynik finansowy ma wartość dodatnią i większą od planowanej o ponad 70%. Stopień realizacji kontraktu z NFZ jest na poziomie nadwykonań. Niniejsze spowodowane jest m. in. tym, że część kosztów związanych z realizacją usług przypisywanych jest bezpośrednio szpitalnym stacjonarnym komórkom organizacyjnym.

Planowany jest wzrost przychodów i kosztów na poziomie 4% aktualnej realizacji, wzięto również pod uwagę wzrost wyceny punktu rozliczeniowego od 01.07.2024 roku.

Symulacja finansowa realizacji świadczeń w 2025 – Pracownia Tomografii Komputerowej:

	Planowane 6M 2024	Rzeczywiste wykonanie 6M 2024	Planowane w 2025 (wykonanie za 6M 2024 roku * 2)+4%
1	2	3	4
przychody (całkowite NFZ, inne)	868 912,96	1 007 361,11	2 095 311,11
koszty całkowite	536 952,21	441 777,59	918 897,39
wynik po kosztach całkowitych	331 960,75	565 583,52	1 176 413,72

– Pracownia Endoskopii

Założenie w PN na lata 2023-2025 – „planowane jest zwiększenie realizacji świadczeń o około 10% w związku ze zwiększeniem do ich dostępności (wzrost przychodów i kosztów)”.

Analiza finansowa, w tym stopień realizacji PN na lata 2023-2025, związana z działalnością Pracowni Endoskopii.

	Planowane 6M 2024	Rzeczywiste wykonanie 6M 2024	stopień realizacji do PN
1	2	3	3/2
przychody (całkowite NFZ, inne)	632 126,57	737 374,99	116,65
koszty całkowite	497 593,59	560 033,33	112,55
wynik po kosztach całkowitych	134 532,98	177 341,66	131,82

Wniosek: Stopień realizacji PN w zakresie przychodów osiągnął o ponad 16% wyższy poziom od planowanego. Natomiast odnotowano wzrost wartości kosztów o 12,5% w stosunku do zakładanego poziomu. Wynik finansowy ma wartość dodatnią. Stopień realizacji kontraktu z NFZ jest na poziomie nadwykonań.

Planowany jest wzrost przychodów i kosztów na poziomie 5% aktualnej realizacji, wzięto również pod uwagę wzrost wyceny punktu rozliczeniowego od 01.07.2024 roku.

Symulacja finansowa realizacji świadczeń w 2025 – Pracownia Endoskopii:

	Planowane 6M 2024	Rzeczywiste wykonanie 6M 2024	Planowane w 2025 (wykonanie za 6M 2024 roku * 2)+5%
1	2	3	4
przychody (całkowite NFZ, inne)	632 126,57	737 374,99	1 548 487,48
koszty całkowite	497 593,59	560 033,33	1 176 069,99
wynik po kosztach całkowitych	134 532,98	177 341,66	372 417,49



3.2.2. Nowe obszary działań optymalizacyjnych – wdrożone i zdefiniowane.

Wdrożone

W tym miejscu należy przypomnieć, że w PN lata 2023-2025 wskazano, na konieczność optymalizacji działalności komórek organizacyjnych, w których ze względu na specyfikę udzielanych świadczeń, a także na dostępność godzinową tygodniowo lekarzy, niemożliwym jest osiągnięcie dodatnich wyników finansowych, a jedynie na możliwość zmniejszenia starty. Mowa tutaj o działalności w zakresie Poradni gastroenterologicznej, Poradni Gruźlicy i Chorób Płuc oraz Poradni Diabetologicznej.

Ponadto, trzeba wskazać, że struktura generowanych kosztów funkcjonowania, w przytoczonych działalnościach, a także brak możliwości zwiększenia przychodów w przedziale 5-10%, poprzez zwiększenie dostępności - nie dawała gwarancji na uzyskanie lepszych wyników finansowych.

Szczegółowe dane przedstawiono w poniższych tabelach

– Poradnia Gastroenterologiczna

Analiza finansowa, w tym stopień realizacji PN na lata 2023-2025, związana z działalnością Poradni Gastroenterologicznej.

	Planowane 6M 2024	Rzeczywiste wykonanie 6M 2024	stopień realizacji do PN
1	2	3	3/2
przychody (całkowite NFZ, inne)	40 189,13	41 589,87	103,49
koszty całkowite	74 190,30	80 030,11	107,87
wynik po kosztach całkowitych	-34 001,17	-38 440,24	113,06

– Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc

Analiza finansowa, w tym stopień realizacji PN 2023-2025, związana z działalnością Poradni Gruźlicy i Chorób Płuc.

	Planowane 6M 2024	Rzeczywiste wykonanie 6M 2024	stopień realizacji do PN
1	2	3	3/2
przychody (całkowite NFZ, inne)	333 627,62	355 111,22	106,44
koszty całkowite	358 780,02	397 441,10	110,78
wynik po kosztach całkowitych	-25 152,40	-42 329,88	168,29

– Poradnia Diabetologiczna

Analiza finansowa, w tym stopień realizacji PN 2023-2025, związana z działalnością Poradni Diabetologicznej.

	Planowane 6M 2024	Rzeczywiste wykonanie 6M 2024	stopień realizacji do PN
1	2	3	3/2
przychody (całkowite NFZ, inne)	148 320,24	144 298,29	97,29
koszty całkowite	160 785,51	156 983,74	97,64
wynik po kosztach całkowitych	-12 465,27	-12 685,45	101,77

Specyfika działalności tych 3 poradni nie daje obecnie możliwości wprowadzenia czynności naprawczych mających na celu osiągnięcie dodatnich wyników finansowych. Szansą na poprawę mogą być jedynie działania ukierunkowane na zwiększeniu dostępności do świadczeń poprzez zatrudnienie dodatkowych lekarzy. W obecnym stanie opracowanie analiz jest niemożliwe bez informacji o dostępności godzinowej tygodniowo i kosztach związanych z udzielaniem tych świadczeń przez lekarzy.

Zdefiniowane

W związku z planowanym zwiększeniem dostępności do świadczeń w Poradni Reumatologicznej (aktualnie trwa proces związany z zatrudnieniem kolejnego lekarza) przedstawiono symulację dotyczącą oczekiwanych rezultatów finansowych.

Założenia: Zwiększenie dostępności do świadczeń skutkujące wzrostem przychodów i kosztów na poziomie 15% aktualnej realizacji, wzięto również pod uwagę wzrost wyceny punktu rozliczeniowego od 01.07.2024 roku.

	Rozliczone 6M 2024	Rzeczywiste wykonanie 6M 2024	Planowane w 2025 (wykonanie za 6M 2024 roku * 2)+15%
1	2	3	4
przychody (całkowite NFZ, inne)	284 410,18	305 518,51	702 692,57
koszty całkowite	242 701,11	242 701,11	558 212,55
wynik po kosztach całkowitych	41 709,07	62 817,40	144 480,02



W poniższej tabeli zestawiono syntetycznie dane dotyczące zaproponowanych działań naprawczych w zakresie optymalizacji działalności ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i diagnostycznej:

Lp.	Nazwa jednostki	Wynik finansowy na 30.06.2024 * 2	Zakładany wynik finansowy po działaniach optymalizacyjnych	Różnica
1	Poradnia Kardiologiczna	138 331,82	141 098,46	2 766,64
2	Poradnia Okulistyczna	912 701,98	1 013 099,20	100 397,22
3	Poradnia Otolaryngologiczna	-100 503,52	-106 533,73	-6 030,21
4	Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	339 418,46	373 360,31	33 941,85
5	Poradnia Urologiczna	332 897,22	349 542,08	16 644,86
6	Pracownia Tomografii Komputerowej	1 131 167,04	1 176 413,72	45 246,68
7	Pracownia Endoskopii	354 683,32	372 417,49	17 734,17
8	Poradnia Reumatologiczna	125 634,80	144 480,02	18 845,22
Razem		3 234 331,12	3 463 877,55	229 546,43

3.3. Strategiczna poprawa funkcjonowania SPWZOZ w Stargardzie pod względem ekonomiczno - finansowym i organizacyjnym w wymiarze długoterminowym – nowe założenia-szanse.

Zaprezentowany w połowie 2018 roku PN określił długoterminowy cel ograniczenia kosztów funkcjonowania działalności rehabilitacyjnej zarówno stacjonarnej, jak i ambulatoryjnej, który w dalszym ciągu pozostaje aktualny do zrealizowania. Charakter tego celu uznano jako strategiczny, a jego status realizacji z każdym rokiem działalności jako coraz bardziej pilny.

Celem tym było dążenie do przeniesienia ośrodka do lokalizacji przy ul. Wojska Polskiego z docelowym zbyciem wykorzystywanych obiektów przy ul. Staszica. Jak wskazywano przywołanym PN - technologia, w jakiej wybudowano szpital rehabilitacyjny przy ul. Staszica (wykorzystane materiały budowlane, instalacyjne, ergonomia) powoduje, że koszty eksploatacji obiektów są bardzo wysokie. W czerwcu 2023 roku wszczęto Postępowanie przetargowe nr 18/TP/U/2023 na usługę opracowania Programu Funkcjonalno – Użytkowego (PFU) wraz z obliczeniem planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych i instalacyjnych dla docelowego zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa budynku Ośrodka Rehabilitacji Stacjonarnej, Diennej i Ambulatoryjnej oraz Opieki Długoterminowej (ZOL) z wyposażeniem i towarzyszącą infrastrukturą techniczną na terenie SPWZOZ w Stargardzie” z uwzględnieniem lokalizacji lądowiska. W lipcu 2023 roku wyłoniono realizatora powyższego zadania. Opracowany Program Funkcjonalno-Użytkowy określił możliwości wykonania inwestycji oraz szacowaną wartość jej realizacji na poziomie ponad 116 mln PLN. Ze względu na kontynuację procesu uzyskiwania wszystkich pozwoleń i zgód koniecznych do uruchomienia ewentualnego procesu projektowego i budowlanego wystąpiono do Ministra

Zdrowia o wydanie opinii o celowości inwestycji niezbędnej dla przedmiotowej inwestycji na podstawie zapisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Złożony wniosek poddany został ocenie formalnej i merytorycznej przez właściwy merytorycznie wydział Ministerstwa Zdrowia.

W związku z powyższym zostało skierowane do placówki wezwanie mające na celu przedłożenie dodatkowych wyjaśnień i dokumentów umożliwiających Ministrowi Zdrowia wydanie opinii.

Wśród zapytań kierowanych do placówki leczniczej zawarte zostało jedno żądanie przekazania informacji, które na ówczesnym stanie wiedzy posiadanym przez szpital nie było możliwe do spełnienia zgodnie z wolą Ministra Zdrowia.

Składając wniosek o wydanie opinii SPWZOZ w Stargardzie zobowiązany był do wskazania źródła finansowania inwestycji. Ze względu na przeprowadzoną przy wypełnianiu wniosku analizę źródeł finansowania przedmiotowych inwestycji ustalono, że brak jest programów, preferencyjnych źródeł finansowania w infrastrukturę zdrowotną, które mogły by zapewnić finansowanie objętej wnioskiem o udzielenie opinii inwestycji. W świetle powyższego SPWZOZ wskazał w oparciu o narzucone w formularzu Ministra Zdrowia możliwości wyboru źródeł finansowania pozycję – Środki z innych źródeł niż dotacje celowe z budżetu państwa. Minister Zdrowia oczekiwał od SPWZOZ w Stargardzie wyraźnego wskazania skąd będą pochodzić środki na finansowanie inwestycji. Analiza przeprowadzona przez placówkę leczniczą wskazała, iż w tym czasie nie było możliwości uzyskania dofinansowania zewnętrznego na przedmiotową inwestycję, a szansa na pozyskanie wsparcia finansowego mogłaby zrodzić się dopiero po powstaniu szczegółowych programów w ramach środków z Krajowego Programu Odbudowy. W świetle powyższego SPWZOZ w Stargardzie wstrzymał proces uzyskania opinii o celowości inwestycji do czasu pozyskania wiedzy pozwalającej na złożenie kompletnej informacji o źródłach finansowania zgodnie z oczekiwaniami Ministra Zdrowia.

We wrześniu 2024 roku Minister Zdrowia jako organizator naboru wniosków w ramach Działania D 4.1.1. Rozwój opieki długoterminowej poprzez modernizację infrastruktury podmiotów leczniczych na poziomie powiatowym, określił kryteria wyboru przedsięwzięcia w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności. Wobec powyższego zaistniała możliwość realizacji w części, strategicznego działania naprawczego tj. utworzenia w SPWZOZ w Stargardzie ośrodka opieki długoterminowej. W wyniku przeprowadzonej analizy rozpatrzono warianty lokalizacji tej inwestycji zarówno w obecnej infrastrukturze zlokalizowanej przy ul. Staszica, jak i przy ul. Wojska Polskiego. Jeżeli chodzi o zlokalizowanie tej działalności w pierwszej lokalizacji nie znajduje uzasadnienia merytorycznego i finansowego, co już brano pod uwagę wcześniej przy założeniach centralizacji działalności leczniczej przy ul. Wojska Polskiego. W związku z tym zweryfikowano potencjał lokalowy posiadanej infrastruktury w kierunku przekształcenia szpitalnej działalności leczniczej na działalność długoterminową oraz możliwości wynikające z wybudowania nowego pawilonu, w którym realizowane będą świadczenia w ramach działalności ZOL/ZPO. Głównym jednak determinantem wpływającym na podjęcie decyzji jest czas zrealizowania i rozliczenia inwestycji, który został określony na dzień 30.06.2026 roku.

Ponadto w trakcie weryfikacji dokumentacji konkursowej SPWZOZ w Stargardzie, jako potencjalny wnioskodawca uprawniony do aplikowania, wyspecyfikował zagadnienia, które mogą stanowić istotne elementy wpływające na możliwość pozyskanie dofinansowania.

Kryteria od 1 do 21 dotyczą wymogów formalnych zweryfikowanych według zasady spełnia/nie spełnia, tym samym niespełnienie jednego z kryteriów skutkuje odrzuceniem wniosku o dofinansowanie na etapie oceny formalnej.

Organizator naboru wymaga, aby sytuacja finansowa wnioskodawcy składającego wniosek o dofinansowanie nie zagrażała realizacji przedsięwzięcia i utrzymaniu rezultatów przedsięwzięcia objętego wnioskiem. Wymagane jest, aby wnioskodawca ubiegający się o dofinansowanie posiadał wiarygodne źródła finansowania przedsięwzięcia. Ocena dokonywana jest na podstawie

sprawozdań finansowych za ostatnie 3 lata obrachunkowe, informacji o zabezpieczeniu środków finansowych na realizację przedsięwzięcia, w tym posiadaniu przez ostatecznego odbiorcę wsparcia środków finansowych na pokrycie wydatków niekwalifikowalnych, w tym VAT oraz oświadczenia o stabilności finansowej wnioskodawcy, która nie zagraża realizacji oraz utrzymaniu rezultatów przedsięwzięcia. Na potwierdzenie powyższego (oprócz przedłożenia wskazanych powyżej dokumentów) wnioskodawca ubiegający się o dofinansowanie potwierdza, bądź nie potwierdza w wymaganym na etapie aplikowania Studium Wykonalności, że posiada zabezpieczenie na realizację przedsięwzięcia, sytuacja finansowa wnioskodawcy jest stabilna i nie zagraża realizacji oraz utrzymaniu rezultatów przedsięwzięcia oraz że nie zalega z wypłatami z tytułu należności publicznoprawnych oraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne.

W kryteriach od 22 do 26 organizator naboru określił kryteria rankingujące, które podlegają ocenie punktowej. Dotyczą one tendencji demograficznej, gęstości zaludnienia, potrzeb w zakresie opieki długoterminowej lub geriatrycznej, stanu nasycenia usługami opieki długoterminowej i geriatrycznej, jakości opieki. Ze względu na określenie przez organizatora naboru uprzywilejowanych obszarów punktowania np. punktowania szpitali zlokalizowanych na terenie gmin miejskich województwa lubelskiego, podlaskiego, podkarpackiego, świętokrzyskiego lub stosowania wskaźnika odsetka pacjentów powyżej 65 roku życia i więcej zamieszkujących obszar, na którym znajduje się szpital powiatowy, SPWZOZ jako wnioskodawca w znaczniej mierze nie osiąga poziomu punktacji, która stanowiłaby o konkurencyjności wniosku na liście rankingowej.

Ponadto należy mieć na uwadze również kryterium dotyczące stosunku liczby łóżek, o które zmniejszy się baza w leczeniu szpitalnym do liczby łóżek nowoutworzonych lub planowanych do utworzenia przeznaczonych dla opieki długoterminowej. Największą wartość uzyskuje się wówczas gdy wartość wskaźnika równa jest 1. W ramach programu wymaganym jest dokonania przekształcenia liczby nierentownych łóżek na potrzeby realizacji projektu w liczbie co najmniej 9 z uwzględnieniem, że liczba nowoutworzonych i przekształconych musi wynosić co najmniej 15 łóżek. Równocześnie zwrócić należy uwagę, iż przedmiotowy zakres świadczeń nie jest zakontraktowany w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, co może wpłynąć na brak możliwości spełnienia wymogu trwałości projektu.

Tym samym w celu zwiększenia możliwości uzyskania dofinansowania w ramach projektu należy dokonać spłat wymagalnych należności publicznoprawnych oraz składek na ubezpieczenie społeczne, zabezpieczyć środki na realizację inwestycji uwzględniając fakt, iż VAT jest kosztem niekwalifikowanym, a wysokość wsparcia wynosi 100 % kosztów kwalifikowanych. Możliwe do uzyskania środki to kwota minimalna 5.000.000 PLN netto, a maksymalna to 20.000.000 PLN netto.

W celu poprawy i stabilizacji sytuacji finansowej dającej podstawę do aplikowania w przedmiotowym konkursie, SPWZOZ w Stargardzie złoży do Podmiotu Tworzącego wnioski o:

- udzielenie wsparcia finansowego, o którym mowa w art. 59 ustawy o działalności leczniczej tj. Podmiot Tworzący może pokryć stratę netto SPWZOZ do wysokości sumy straty netto i kosztów amortyzacji - z tytułu jej wygenerowania w latach poprzednich, a która do chwili obecnej nie została w całości pokryta;
- zabezpieczenie środków finansowych w budżecie Powiatu Stargardzkiego na pokrycie kosztów niekwalifikowanych oraz koniecznych na etapowe finansowanie projektu do czasu jego rozliczenia.

SPWZOZ w Stargardzie podjął już wcześniej radykalne działania skutkujące zaprzestaniem działalności Oddziału Otolaryngologicznego. W wyniku tej decyzji 15 łóżek szpitalnych można by potraktować jako nierentowne łóżka szpitalne i przekształcić je na łóżka długoterminowe. Ponadto, biorąc pod uwagę planowaną w skali ogólnej transformację ochrony zdrowia, a także obecne wykorzystanie zasobów łóżkowych w działalności Oddziałów Położniczo-

Ginekologicznego i Neonatologicznego, istnieje możliwość przekształcenia polegająca na zmniejszeniu liczby tych łóżek w ilości sumarycznej o kolejne 15 szt.

Wobec powyższego SPWZOZ w Stargardzie złoży stosowny wniosek do ogłoszonego naboru, który będzie obejmował utworzenie 35 łóżkowego zakładu opieki długoterminowej w nowo wybudowanym pawilonie oraz zakłada dalsze zwiększanie liczby łóżek przy wykorzystaniu posiadanego potencjału lokalowego pozyskanego z przeprowadzonej restrukturyzacji.

4. REZULTATY WDROŻONYCH DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH

Realizowane od 2018 roku Programy Naprawcze określają główne kierunki działań zmierzające do poprawy kondycji finansowej SPWZOZ w Stargardzie. Znaczna część wskazanych działań została zrealizowana i ujawniła ich zasadność, co przedstawia poniższa tabela.

Porównanie wyników finansowych prognozowanych i faktycznie osiągniętych w 2023 roku:

	2023 Prognoza	2023 Wykonanie	% wykonania
Przychody ogółem	83 349 694,00 zł	95 413 174,70 zł	114,47%
Koszty ogółem	99 062 291,00 zł	99 030 290,80 zł	99,97%
Wynik finansowy	-15 712 597,00 zł	-3 617 116,10 zł	23,02%
Wynik kasowy (wynik finansowy po odjęciu amortyzacji)	-11 142 778 zł	945 983,12 zł	-8,49%

Z powyższych danych wynika, że uzyskano wyższy przychód od zakładanego ponad o 14 procent. Wzrost przychodów dotyczył głównie przychodów ze sprzedaży w tym wzrost środków finansowych przeznaczonych na wzrost wynagrodzeń. Pomimo znacznego wzrostu inflacji, a co za tym idzie wzrostem cen za usługi i materiały oraz wzrostu wynagrodzeń zgodnie z ustawą z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw, udało się ograniczyć koszty w efekcie czego strata nie była tak wysoka jak prognozowano. Przedstawione dane wskazują, że działania naprawcze wszczęte w 2023 roku spowodowały znaczną poprawę wyniku ponad zakładany. Niniejsze utwierdza w przekonaniu o konieczności dalszej realizacji przyjętych założeń i rozwiązań.

5. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPWZOZ W STARGARDZIE NA LATA 2024-2026

Według założeń w latach wcześniejszych do opracowania prognozy kosztów i przychodów na lata następne wykorzystywano m. in. przyjęty w dniu 25 kwietnia 2023 roku przez Radę Ministrów Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2023-2026.

5.1. Prognoza skutków finansowych zmian w zakresie wynagrodzeń w ochronie zdrowia

Zgodnie z aktualnie obowiązującym stanem prawnym na podmioty lecznicze nałożono obowiązek dokonywania wzrostu wynagrodzeń.

W związku z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw

(Dz.U.2022.1352) oraz rekomendacjami Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji w sprawie zmiany sposobu lub poziomu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej, a także Zarządzeniami Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia, Zachodniopomorski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia dokonał zmian poziomu finansowania poszczególnych rodzajów umów.

Tak jak w roku poprzednim w związku z koniecznością realizacji zapisów ww. ustawy wartości poszczególnych świadczeń zdrowotnych uległy zwiększeniu, przy czym jedynie w niespełna połowie wartości koniecznej do zapewnienia realizacji przepisów podwyżkowych. Druga część środków na sfinansowanie podwyżek musi zostać wypracowana przez poszczególne medyczne komórki organizacyjne.

W związku z powyższym SPWZOZ w Stargardzie w dalszym ciągu nie jest w stanie przewidzieć skutków finansowych, w zakresie wynagrodzeń.

5.2. Zmiany w zarządzaniu i organizacji

W dalszym ciągu aktualnym jest optymalizacja działań organizacyjnych w zakresie wzrostu przychodów oraz ograniczenia kosztów poprzez realizację poniższych działań:

- kontrole wykonania ryczału;
- realizacja świadczeń pozaryczałtowych ponad limit ustalony w umowie;
- rozszerzenie pakietu realizowanych procedur o świadczenia objęte wyższą wyceną NFZ w ramach działalności funkcjonujących obecnie komórek organizacyjnych.

5.3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ na lata 2024-2026

Opis przyjętych założeń.

Według założeń w latach wcześniejszych do opracowania prognozy kosztów i przychodów na lata następne wykorzystywano Wieloletni Plan Finansowy Państwa na poszczególne lata. Z uwagi na znaczny wzrost inflacji zmuszeni byliśmy na nowo oszacować prognozowany plan finansowy na lata następne. Prognoza na 2023 rok ujęta w planie finansowym oparta została na wykonaniu za ostatni kwartał 2022 roku z uwzględnieniem sezonowości niektórych kosztów z pozostałych kwartałów. Lata następne zakładają stopniowe zmniejszanie się straty poprzez działania podjęte zgodnie z planem naprawczym.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 rok. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2024-2026 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu oraz danymi wynikającymi z prognozy bilansu oraz rachunku zysków i strat z uwzględnieniem wszelkich działań podjętych i planowanych w celu poprawy sytuacji finansowej szpitala oraz planowanym spadkiem inflacji.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 rok, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów przyjęto zwiększenie o ok. 4% ogólnych przychodów oraz zwiększenie kosztów na poziomie ok. 10%. Największy wpływ na zwiększenie kosztów

miały koszty usług medycznych obcych tzw. podwykonawstwo medyczne. Z uwagi na trudności z pozyskaniem personelu oraz wysokimi żądaniami zmuszeni byliśmy przyjąć w planie finansowym większe koszty.

W wyniku wdrożenia i realizacji działań naprawczych prognozuje się wyniki finansowe SPWZOZ w Stargardzie na lata 2024 – 2026 zgodnie z poniższą tabelą.

Prognozowane wyniki finansowe SPWZOZ w Stargardzie na lata 2024 – 2026

	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
Przychody ogółem	99 873 000 zł	104 416 972 zł	109 880 000 zł
Koszty ogółem	105 179 500 zł	109 444 749 zł	113 780 000 zł
Wynik finansowy	-5 306 500 zł	-5 027 778 zł	-3 900 000 zł
Wynik kasowy (wynik finansowy po odjęciu amortyzacji)	-906 500 zł	-327 778 zł	1 500 000 zł

Pomimo, że w prognozie planowany jest wzrost pogorszenia wyniku finansowego, to w następnych latach jest spore prawdopodobieństwo, że wynik ulegnie poprawie w stosunku do 2024 roku. Spadek wyniku w stosunku do roku 2023 spowodowany jest uwzględnieniem w 2024 roku znacznych inwestycji. Wzrosnie wartość aktywów, zmniejszy się wartość kapitału własnego oraz zwiększy się wartość zobowiązań krótkoterminowych.

6. MONITORING REALIZACJI DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH

Dyrekcja SPWZOZ w Stargardzie w dalszym ciągu na bieżąco monitoruje stan realizacji działań naprawczych, w przypadkach kiedy zachodzi konieczność dokonuje czynności korygujących. Nadal obowiązują wcześniej zdefiniowane trzy podstawowe ryzyka zewnętrzne mogące mieć bezpośredni negatywny wpływ na realizację przyjętych założeń w niniejszym PN, mowa tutaj o:

1. Częstych zmianach systemowych w zakresie finansowania świadczeń w ochronie zdrowia;
2. Dynamicznym wzroście kosztów funkcjonowania placówki z uwagi na wysoki poziom inflacji;
3. Permanentnych żądaniach płacowych personelu medycznego z uwagi na fakt braku fachowej kadry na rynku pracy.

Ponadto Dyrektor SPWZOZ w Stargardzie na bieżąco poddaje weryfikacji zmiany formalno - prawne wprowadzane w systemie ochrony zdrowia, rozważa wszelkie możliwe warianty dostosowania statutowej działalności do nowych uwarunkowań i potrzeb, dających możliwość poprawy efektywności funkcjonowania SPWZOZ w Stargardzie i jego dalszego rozwoju.

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
WIELOSPECJALISTYCZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Stargardzie

Krzysztof Kowalczyk