

**UCHWAŁA NR X/79/19
RADY GMINY OSIU**

z dnia 30 grudnia 2019 r.

**w sprawie zatwierdzenia Programu Naprawczego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni w Osiu**

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1696 i 1815) oraz art. 59 ust 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. u. z 2018 r. poz. 2190) uchwała się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się Program Naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnej Przychodni w Osiu, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w sposób zwyczajowo przyjęty.

UZASADNIENIE

W 2018 roku Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminna Przychodnia w Osiu zanotowała stratę w wys. 87.829,72 zł. Zgodnie z art. 59 ust 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. u. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.) jednostka w terminie trzech miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej, na okres nie dłuższy niż trzy lata i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia

URZĄD GMINY
OSIE
86-150 Osie, ul. Dworcowa 6
Data wpływu 27.09.2019
Nr dz. 5292/19
Skierowano J. Stosk

PROGRAM NAPRAWCZY

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Gminnej Przychodni w Osiu
86-150 Osie, ul. Dworcowa 7

Spis treści

1. Bilans jednostki
2. Rachunek zysków i strat jednostki
3. Analiza aktualnej sytuacji finansowej jednostki
4. Prognoza sytuacji finansowej Gminnej Przychodni w Osiu na lata 2019-2021
5. Diagnoza najważniejszych problemów SPZOZ Gminnej Przychodni w Osiu
6. Cel programu naprawczego
7. Działania naprawcze
8. Podsumowanie

S.P.Z.O.Z. Gminna Przychodnia w Osiu

1. BILANS JEDNOSTKI

AKTYWA	2017	2018	2019	2020	2021
A. Aktywa trwałe	867 091,64	827 370,50	783 346,00	738 689,00	694 033,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe					
1. Środki trwałe	867 091,64	827 370,50	783 346,00	738 689,00	694 033,00
1.1. Grunty	16 800,00	16 800,00	16 800,00	16 800,00	16 800,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	785 076,50	756 849,50	728 622,00	700 394,00	672 166,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	65 215,14	53 721,00	37 924,00	21 495,00	5 067,00
1.4. Środki transportu					
1.5. Inne środki trwałe					
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)					
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					
III. Należności długoterminowe					
IV. Długoterminowe aktywa finansowe					
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					
B. Aktywa obrotowe	423 424,33	332 975,21	260 000,00	240 000,00	200 000,00
I. Zapasy					
1. Materiały					
2. Półprodukty i produkty w toku					
3. Produkty gotowe					
4. Towary					
II. Należności krótkoterminowe					
1. Należności z tytułu dostaw i usług					
2. Należności od budżetów					
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności					

S.P.Z.O.Z. Gminna Przychodnia w Osiu

5. Rozliczenia z tytułu środków					
na wydatki budżetowe i z tytułu					
dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe					
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	423 424,33	332 975,21	260 000,00	240 000,00	200 000,00
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenia międzyokresowe					
SUMA AKTYWÓW	1 290 616,97	1 160 345,71	1 043 346,00	978 689,00	894 033,00

S.P.Z.O.Z. Gminna Przychodnia w Osiu

PASYWA	2017	2018	2019	2020	2021
A. Fundusz	1 287 896,57	1 160 345,71	1 043 346,00	978 689,00	894 033,00
I. Fundusz jednostki	1 179 038,56	1 221 880,33	1 186 375,72	1 058 889,00	912 033,00
II. Wynik finansowy netto (+,-)	28 295,10	- 87 829,72	-55 200,00	-25 000,00	(+) 7 000,00
1. Zysk netto (+)	26 295,10				
2. Strata netto (-)		- 87 829,72	-55 200,00	-25 000,00	(+) 7 000,00
III. Nadwyżka środków obrotowych (-)					
IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)					
V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek					
B. Państwowe fundusze celowe					
C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania					
I. Zobowiązania długoterminowe					
II. Zobowiązania krótkoterminowe	2 619,40	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług					
2. Zobowiązania wobec budżetów					
3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	2 619,40	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń					
5. Pozostałe zobowiązania					
6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)					
7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Rezerwy na zobowiązania					
D. Fundusze specjalne					
1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych					
2. Inne fundusze					
E. Rozliczenia międzyokresowe					
I. Rozliczenia między- okresowe przychodów					
II. Inne rozliczenia międzyokresowe					
SUMA PASYWÓW	1 290 515,97	1 160 345,71	1 043 346,00	978 689,00	894 033,00

S.P.Z.O.Z. Gminna Przychodnia w Osiu

2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI

Pozycja	Wyszczególnienie	2017	2018	2019	2020	2021
1	2	3	4	5	6	7
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych	1 450 610,39	1 572 221,66	1 760 000,00	1 870 000,00	1 980 000,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów do NFZ	1 315 759,08	1 420 701,15	1 530 000,00	1 640 000,00	1 750 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)					
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i świadczeń	134 851,31	151 520,51	230 000,00	230 000,00	230 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	1 424 315,29	1 660 051,38	1 815 200,00	1 895 000,00	1 973 000,00
I	Amortyzacja					
II	Zużycie materiałów i energii	160 797,47	210 448,93	230 000,00	250 000,00	270 000,00
III	Usługi obce	255 045,65	308 132,47	348 000,00	360 000,00	390 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy					
V	Wynagrodzenia	835 032,82	947 924,00	1 020 000,00	1 050 000,00	1 070 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	152 222,76	166 533,45	184 000,00	195 000,00	199 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	21 216,59	27 012,53	33 200,00	40 000,00	44 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów					
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	26 295,10	-87 829,72	-55 200,00	-25 000,00	(+) 7 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II	Dotacje					
III	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego					
2.	Przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego					
3.	Inne przychody operacyjne					
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Koszty z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego					
2.	Koszty z działalności odpłatnej pożytku publicznego					

S.P.Z.O.Z. Gminna Przychodnia w Osiu

3.	Inne koszty operacyjne					
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	26 295,10	-87 829,72	-55 200,00	-25 000,00	(+) 7 000,00
G	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych					
II	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych					
III	Zysk ze zbycia inwestycji					
IV	Aktualizacja wartości inwestycji					
V	Inne					
H	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych					
II	Strata ze zbycia inwestycji					
III	Aktualizacja wartości inwestycji					
IV	Inne					
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	26 295,10	-87 829,72	-55 200,00	-25 000,00	(+) 7 000,00
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne					
II	Straty nadzwyczajne					
K	Zysk (strata) brutto (I±J)	26 295,10	-87 829,72	-55 200,00	-25 000,00	(+) 7 000,00
L	Podatek dochodowy					
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	26 295,10	-87 829,72	-55 200,00	-25 000,00	(+) 7 000,00

3. ANALIZA AKTUALNEJ SYTUACJI FINANSOWEJ JEDNOSTKI

Poniżej przedstawiono analizy wskaźnikowe za ostatni rok obrotowy w układzie zgodnym z raportem z sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki za rok 2018, o którym mowa w art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2018.160). Wskaźniki są zgodne z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017.832)

Wskaźnik		2018	
		Wartość wskaźnika/ przedział	Liczba punktów
Wskaźnik zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-5,59	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-5,59	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-7,7	0
	SUMA	-18,88	0
Wskaźnik płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	>3	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	>2,5	10
	SUMA		20
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	<45 dni	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	<60 dni	7
	SUMA		10
Wskaźnik zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	<40%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0-0,5	10
	SUMA		20
ŁĄCZNIE			50

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 50 punktów na 70 możliwych, co stanowi 71,4 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o **stabilności** ekonomiczno-finansowej przychodni.

S.P.Z.O.Z. Gminna Przychodnia w Osiu

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej. W roku 2018 Gminna Przychodnia w Osiu osiągnęła bardzo wysokie wyniki płynności (20 na 25 możliwych), natomiast wskaźniki efektywności i zadłużenia na poziomie 100%. Jedyne wskaźnik zyskowności był zerowy.

Gminna Przychodnia w Osiu w roku 2018 poniosła stratę netto, co znalazło odzwierciedlenie w ujemnych wskaźnikach zyskowności. Przyczyną poniesienia straty była potrzeba zakupu specjalistycznego sprzętu medycznego i wyposażenia. Ponadto bardzo dużym obciążeniem dla jednostki jest gabinet rehabilitacji. Jest on finansowany z własnych funduszy przychodni. Koszty związane z funkcjonowaniem takie jak: wynagrodzenie pracowników (2 etaty), sprzęt, materiały eksploatacyjne, zużycie mediów nie bilansują się z dochodami z w/w działalności.

4. PROGNOZA SYTUACJI FINANSOWEJ GMINNEJ PRZYCHODNI W OSIU NA LATA 2019-2021

Gminna Przychodnia w Osiu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza za okres 2019-2021 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie zysku netto w trzech kolejnych prognozowanych okresach.

W całym horyzoncie prognozy przyjęto założenie, że tempo wzrostu zużycia pośredniego, czyli zakupu towarów i usług związane z wykonywaniem świadczeń będą utrzymywały się na zbliżonym poziomie, co w roku 2018.

Do prognozy przychodów na lata 2019-2021 przyjęto, iż zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Prognoza przychodów na lata 2019-2021 została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy.

Założenia ogólne:

- ✓ Okres prognozy obejmuje lata 2019-2021;
- ✓ Scenariusz sytuacji finansowej przygotowano w cenach stałych;
- ✓ Rachunek zysków i strat przygotowano w wariantcie porównawczym;
- ✓ Przychody ze sprzedaży zaprojektowano na podstawie wielkości przez jednostkę w 2018 roku;
- ✓ Amortyzację ustalono według wykazu środków eksploatowanych w jednostce.

TABELA PROGNOZOWANYCH WSKAŹNIKÓW OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO –FINANSOWEJ NA LATA 2019-2021

Wskaźnik		2019		2020		2021	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźnik zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-3,14	0	-1,34	0	0,35	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-3,14	0	-1,34	0	0,35	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-5	0	-2,47	0	0,75	3
	SUMA	-11,28	0	-5,15	0	1,45	9
Wskaźnik płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	Zobow. krótkoterminowe =0 zł	10	Zobow. krótkoterminowe =0 zł	10	Zobow. krótkoterminowe =0 zł	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	Zobow. krótkoterminowe =0 zł	10	Zobow. krótkoterminowe =0 zł	10	Zobow. krótkoterminowe =0 zł	10
	SUMA		20		20		20
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	< 45 dni	3	< 45 dni	3	< 45 dni	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	do 60 dni	7	do 60 dni	7	do 60 dni	7
	SUMA		10		10		10
Wskaźnik zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	<40%	10	<40%	10	<40%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0-0,5	10	0-0,5	10	0-0,5	10
	SUMA		20		20		20
Łączna wartość punktów			50		50		59

Podsumowaniem analizy prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej jest ocena punktowa zgodna z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. Przeprowadzone wartościowanie pozwala stwierdzić, że sytuacja Gminnej Przychodni w Osiu w latach następnych powinna ulec poprawie. Świadczy o tym docelowa wysokość wskaźników na poziomie **84,3%** maksymalnej wartości.

Wskaźnik zyskowności osiąga wartość dodatnią co świadczy o zdolności podmiotu do generowania zysku.

Wskaźnik płynności na poziomie 80% świadczy o zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności na wykazanym poziomie świadczy o braku trudności ze ściągalnością należności. Wartość wskaźnika zadłużenia

na poziomie 100% maksymalnej liczby punktów zapewnia zdolność do regulowania przez jednostkę zobowiązań.

**5. DIAGNOZA NAJWAŻNIEJSZYCH PROBLEMÓW
S.P.Z.O.Z. GMINNEJ PRZYCHODNI W OSIU**

1. Zwiększenie dostępności do świadczeń zdrowotnych dla większej liczby pacjentów
2. Pozyskanie lekarzy specjalistów.
3. Zabezpieczenie zobowiązań płacowych.
4. Zwiększenie rentowności gabinetu rehabilitacji.

6. CEL PROGRAMU NAPRAWCZEGO

Nadrzędnym celem Gminnej Przychodni w Osiu jest:

1. Wzrost jakości świadczonych usług.
2. Dobro, troska i bezpieczeństwo pacjentów, lekarzy oraz pozostałego personelu w trakcie wykonywania świadczeń.
3. Wzrost standardów diagnostycznych.
4. Wysoka jakość sprzętu i wyposażenia medycznego.

Powyższe cele mogą zostać osiągnięte wyłącznie przy odpowiednim zabezpieczeniu finansowym, które pozwoli na odpowiednie wynagrodzenie i doksztalcanie kadry, zakup sprzętu i wyposażenia. Przedstawiony program naprawczy jest nakierowany na obniżenie kosztów, zwiększenie przychodów i ustabilizowanie finansów. Inną grupą przedsięwzięć strategicznych jest zagadnienie związane z konkretnymi inwestycjami w nowoczesne wyposażenie w celu podniesienia jakości usług.

Głównym celem programu naprawczego jest zrealizowanie kluczowych zagadnień:

1. Zwiększenie liczby pacjentów do korzystania ze świadczeń
2. Przygotowanie programów profilaktycznych i zdrowotnych skierowanych do różnych grup pacjentów finansowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego.
3. Obniżenie kosztów bieżącej działalności.
4. Pozyskanie funduszy na działalność gabinetu rehabilitacji.

Celem wdrożenia zaproponowanego programu naprawczego jest zrównoważenie osiąganych przychodów do ponoszonych kosztów jednostki. Głównym miernikiem osiągniętych celów jest wynik finansowy przedstawiony w prognozach na lata 2019-2021.

7. DZIAŁANIA NAPRAWCZE

1. Negocjacje z NFZ celem podniesienia kontraktów.
2. Pozyskanie funduszy na działalność gabinetu rehabilitacji.
3. Przegląd i ewentualne negocjowanie warunków umów z najemcami pomieszczeń przychodni.
4. Przegląd i ewentualne negocjowanie nowych warunków umów z usługodawcami (dostawa leków i sprzętu medycznego, mediów, materiałów).
5. Racjonalna i oszczędna gospodarka materiałowa.

8. PODSUMOWANIE

Postawą działalności S.P.Z.O.Z. Gminnej Przychodni w Osiu jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Opieką przychodni objęci są w większości mieszkańcy Gminy Osie. Łącznie 4628 pacjentów. Zasadniczym celem działalności Przychodni jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia.

Do zadań Przychodni należy udzielanie świadczeń zdrowotnych w ramach podstawowej opieki zdrowotnej, ambulatoryjnej specjalistycznej opieki zdrowotnej, rehabilitacji, wykonywanie badań diagnostycznych w celu, rozpoznania stanu zdrowia i ustalenia dalszego postępowania leczniczego oraz promocja zdrowia, realizacja zadań dydaktycznych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia.

SPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych w sposób ciągły i trwały zaspokajając potrzeby obywateli w zakresie ochrony zdrowia.

Przyczyną uzyskania ujemnego wyniku S.P.Z.O.Z. Gminnej Przychodni w Osiu było dokonanie niezbędnych zakupów wyposażenia co zmniejszyło stan środków obrotowych na koniec roku 2018.

Sytuacja finansowa S.P.Z.O.Z. Gminnej Przychodni w Osiu jest dobra. Stan środków obrotowych w kwocie 332 tys. zł na koniec roku daje podstawę do płynności finansowej na najbliższy okres.

Osie, 27 września 2019 r.

SPZOZ GMINNA PRZYCHODNIA OSIE
PORADNIA OGÓLNA
ul. Dworcowa 7, 86-150 Osie
Tel.: 52 33 29 517
NIP: 559-16-96-957 REGON: 092355438

DYREKTOR
S.P.Z.O.Z. Gminna Przychodnia
w Osiu
Maciej Czuryło
lek. med. Maciej Czuryło