

PROGRAM NAPRAWCZY
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO OŚRODKA ZDROWIA
W WALCACH

Walce, 2020

1. Wprowadzenie

Art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, którego roczne sprawozdanie finansowe zamyka się stratą netto, do sporządzenia programu naprawczego i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu do zatwierdzenia w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. Program ten powinien być sporządzony na okres nie dłuższy niż trzy lata z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Rachunek zysków i strat Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Walcach za rok 2019 zamyka się stratą netto w wysokości (-) 48 904,67 zł, co zobowiązuje jednostkę do sporządzenia programu naprawczego. W świetle przepisów art. 59 ww. ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący nie ma obowiązku przekazania środków finansowych na pokrycie wyniku.

2. Analiza organizacyjna jednostki

Samodzielny Publiczny Ośrodek Zdrowia w Walcach jest publicznym zakładem opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest Gmina Walce. Obszar działania obejmuje w głównej mierze teren Gminy Walce i miejscowości wchodzących w jej skład.

SPOZ w Walcach prowadzi działalność leczniczą w następujących rodzajach:

- 1) podstawowa opieka zdrowotna w zakresie świadczeń lekarza rodzinnego
- 2) podstawowa opieka zdrowotna w zakresie świadczeń pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej
- 3) podstawowa opieka zdrowotna w zakresie świadczeń higieny szkolnej
- 4) rehabilitacja lecznicza w zakresie świadczeń fizjoterapia ambulatoryjna
- 5) rehabilitacja lecznicza w zakresie świadczeń fizjoterapia ambulatoryjna dla osób ze znacznym stopniem niepełnosprawności

Samodzielny Publiczny Ośrodek Zdrowia w Walcach realizuje ww. zadania w ramach umów zawartych z Opolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych.

Jednostka zapewnia na miejscu diagnostykę medyczną w zakresie ultrasonografii (USG) oraz elektrokardiografii (EKG). Pozostałe badania diagnostyczne realizowane są w ramach umów zawartych z innymi podmiotami zewnętrznymi.

3. Sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki w 2019 roku

Roczne sprawozdanie finansowe za rok 2019

Analizie poddano wydatki finansowe SPOZ w Walcach 2019 – 2020. W poniższej tabeli przedstawiono dane wynikające z rachunku zysków i strat w tym okresie.

	Dane za rok 2019	Dane za rok 2018
Przychody netto	813 872,76	735 791,42
Pozostałe przychody operacyjne	50 859,49	25 030,43
w tym		
Dotacje	40 984,00	0,00
Inne przychody operacyjne	9 875,49	25 030,43
Koszty działalności operacyjnej	913 636,92	732 288,23
w tym:		
Amortyzacja	14 938,10	14 844,87
Zużycie materiałów i energii	76 119,16	65 969,01
Usługi obce	281 208,44	131 257,21
Podatki i opłaty	1 044,16	2 762,03
Wynagrodzenia	450 942,69	418 291,99
Ubezpieczenia społeczne	89 141, 87	80 919,50
Pozostałe koszty rodzajowe	242,50	18 243,62
Zysk/strata z działalności operacyjnej	- 48 904,67	28 533,62

W 2019 roku jednostka odnotowała stratę netto w kwocie (-) 48 904,67 zł, oznacza to zatem pogorszenie wyniku o 77 438,29 zł względem roku poprzedniego czyli 2018. Analiza struktury rachunku zysku i strat wskazuje na przyczynę tego stanu rzeczy – zmiany w strukturze zatrudnienia SPOZ w Walcach w 2019 roku spowodowały znaczący wzrost

kosztów na wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne oraz usługi obce. Główną przyczyną powstania straty były zwiększone środki przeznaczone na ekwiwalenty urlopowe dla pracowników, z którymi umowy o pracę zostały w 2019 roku rozwiązywane, środki przeznaczone na odprawy emerytalne, oraz co za tym idzie zwiększeniu uległy również składki do ZUS. Ponadto zmiany personalne jakie zaszły w 2019 roku w SPOZ w Walcach pociągnęły za sobą potrzebę zatrudnienia nowego personelu medycznego, który musiał zapewnić ciągłość udzielania świadczeń i ciągłość działania SPOZ w Walcach. Wydatki poniesione na zatrudnienie nowego personelu lekarskiego, przewyższyły znacząco zakładany wcześniej plan, a względem roku 2018 wydatki te były wyższe aż o 149 951,23 zł.

4. Zatrudnienie

Według ewidencji personalnej (stan na listopad 2020) SPOZ w Walcach zatrudnia:

- 8 osób na podstawie umów o pracę,
- 6 osób na podstawie umów zlecenia,
- 5 osób na podstawie umów kontraktowych (z podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą).

Stan zatrudnienia na podstawie umów o pracę w stosunku do roku 2019 zmniejszył się o 2 osoby, natomiast zwiększyło się zatrudnienie na podstawie umów cywilnoprawnych – kolejno o 5 osób (umowy zlecenia) i 3 osoby (umowy kontraktowe).

5. Sytuacja ekonomiczno-finansowa SPOZ w Walcach w roku 2020 (stan na dzień 18.12.2020 r.)

	Plan	Aktualizacja
Przychody ze sprzedaży	852 000,00	938 000,00
w tym świadczenia medyczne dla NFZ	834 000,00	920 000,00
w tym świadczenia medyczne pozostałe	18 000,00	18 000,00
Pozostałe przychody operacyjne	18 000,00	13 900,00

Dotacje z Gminy Walce	27 000,00	66 000,00
Zwolnienie ze składek ZUS - COVID	0,00	19 258,81
Dofinansowanie z NFZ	0,00	984,00
Przychody finansowe	1 000,00	1 000,00
Koszty działalności operacyjnej	897 000,00	1 039 000,00
W tym amortyzacja	14 000,00	20 000,00
W tym zużycie materiałów i energii	68 000,00	97 000,00
W tym usługi obce	250 000,00	380 000,00
W tym podatki i opłaty	1 000,00	1 000,00
W tym wynagrodzenia	480 000,00	460 000,00
W tym ubezpieczenia społeczne	83 000,00	79 000,00
W tym pozostałe koszty rodzajowe	1 000,00	1 000,00
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	1 000,00
Koszty finansowe	0,00	0,00

6. Podsumowanie analizy kosztów i wskazanie obszarów problematycznych

Przeprowadzona analiza jednostki wskazuje na następujące wnioski:

1. Jednostka generuje wysokie koszty pracy. W sektorze wymagającym angażowania zasobów ludzkich w miarę możliwości koszty powinny być elastyczne i nie generujące kolejnych obciążeń. Wskazane jest zatem wprowadzenie zatrudnienia w formie umów cywilnoprawnych, uzależniające wynagrodzenie od efektywnej liczby wykonanych świadczeń.
2. Jednostka posiada bardzo dobrą pozycję konkurencyjną na lokalny rynku usług medycznych, co powinno skłaniać do rozwoju tych usług. Celem jednostki będzie pozyskiwanie dodatkowych środków na rozwój i podbudowanie finansowe jednostki.
3. Racjonalizacja i optymalizacja kosztów powinna wiązać się z m.in. ograniczeniem kosztów, których uniknięcie jest możliwe.