

**UCHWAŁA NR LIX/764/23
RADY MIEJSKIEJ W BIERUTOWIE**

z dnia 28 września 2023 r.

**w sprawie zatwierdzenia Programu Naprawczego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Bierutowie na rok 2023-2025**

Na podstawie art. 18 ust 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2023r. poz. 40 z późn.zm.) oraz art. 59 ust 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 991 z późn.zm.), Rada Miejska w Bierutowie uchwała co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się Program Naprawczy Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Bierutowie na lata 2023 do 2025.

2. Program Naprawczy Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Bierutroiwie stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Bierutowie.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady
Miejskiej w Bierutowie

Irena Wysocka - Przybyłek

PROGRAM NAPRAWCZY ZESPOŁU PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W BIERUTOWIE

Program naprawczy sporządzono na podstawie ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. z późniejszymi zmianami art 59 ust 4 (Dz. U. z 2023r. poz 991).

Rachunek zysków i strat Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Bierutowie za 2022 r. zamknął się startą w wysokości 45 016,98 zł. Zobowiązuje to Dyrektora zakładu do opracowania Programu Naprawczego na lata 2023-2025.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno finansowej za 2022 r.

Analiza została opracowana w oparciu o analizę wskaźnikową dostosowaną do specyfiki sektora ochrony zdrowia. Poniesiona strata nie była wynikiem obniżenia kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, ale wynikiem wzrostu poszczególnych pozycji kosztów poniesionych w 2022 r. Głównymi przyczynami wzrostu kosztów były:

- ustawowy wzrost wynagrodzeń personelu medycznego nie zrekompensowany wyceną procedur medycznych przez NFZ. Procedury te wycenione są ok 10-25% poniżej poziomu opłacalności i nie gwarantują realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze) oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń pielęgniarek i lekarzy przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup personelu. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników na etatach, jak i zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych, czy tzw. kontraktach.
- wzrost kosztów zakupu opału dla Przychodni Rejonowej w Bierutowie oraz usług grzewczych w Wiejskich Ośrodkach Zdrowia w Wabienicach i Zbytowej spowodowany konfliktem zbrojnym na Ukrainie.
- wzrost kosztów zakupu energii elektrycznej spowodowany konfliktem zbrojnym na Ukrainie.

Analiza wskaźnikowa za 2022r. pokazuje, iż w Zakładzie nie wystąpiły problemy z regulowaniem zobowiązań, a co za tym nie było problemów z realizacją usług medycznych. Zakład świadczył nieprzerwanie w pełnym zakresie zakontraktowane w Narodowym Funduszu Zdrowia usługi medyczne. Zakład się nie zadłużył. Łączna ocena punktowa Zakładu za 2022 r. według w/w rozporządzenia wyniosła 60 punktów.

	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto %	2%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów %	2%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	2,2%	4
Razem			10
2. Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	7,02	10
	Wskaźnik szybkiej	6,76	10

	płynności		
Razem			10
3. Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności w dniach	29,50	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	2,16	7
Razem			10
Wskaźnik zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów %	6%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,08	10
Razem			20
Łączna wartość punktów			60

Uzyskanie łącznej wartości na poziomie 60 pkt świadczy o stabilności finansowej Zakładu pozwalającej prawidłowo funkcjonować i dać możliwość realizowania nałożonych obowiązków z zakresu ochrony zdrowia dla mieszkańców Gminy Bierutów. Wskaźniki opierające swoje wyliczenia na wartości posiadanych aktywów wskazują na zachowanie płynności finansowej Zakładu w 2022 r. Wskaźniki te nie wykazują również większej różnicy w stosunku do roku ubiegłego. Wskaźniki płynności, efektywności i zadłużenia wskazują na posiadanie zdolności do regulowania zobowiązań przez ZPZOZ w trakcie roku.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. ZP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych. W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2027.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022-2027 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2027 założono, że wydatki na ochronę zdrowia do 2027 r. będą stopniowo wzrastać aż do 7% PKB w 2027 r. W 2023 r. mają wynieść nie mniej niż 6,00% PKB. Prognozuje się, że zmiany inflacji będą stopniowo podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP. I tak średnioroczny wskaźnik inflacji w 2023 powinien wynieść 12,5 proc. Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2023 r. na 7,8%. (założenia budżetowe)

Powyższe założenia mogą ulec zmianie ze względu na sytuację epidemiologiczną oraz konflikt zbrojny na Ukrainie.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych dla Zakładu przychodów jest plan finansowy na 2023 r., który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu poszerzone o programy profilaktyczne NFZ takie jak : profilaktyka 40 plus, szczepienia przeciw HPV i grypie, budżet

powierzony.

Zmiany ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, nie wprowadzają obecnie znaczących zmian w organizacji i finansowaniu świadczeń w rodzaju świadczenia POZ i AOS. Warunki finansowe na w/w świadczenia zostały ustalone do 31 grudnia 2023 r. W związku z powyższym prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z NFZ została opracowana na podstawie zawartych na rok 2023 umów.

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z Gminy Bierutów została obniżona do zera z powodu przejścia finansowania programów profilaktycznych przez NFZ. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych płatników. W prognozach ujęto również ograniczenie wydatków inwestycyjnych na lata 2023-2025 r. Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści) oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wskutek realizacji: ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2022, poz. 2139); ustawy z dnia 5 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2019 poz. 1532, ze zm.), następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej jednostki.

Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: badań laboratoryjnych, RTG, USG, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych. Wzrost tych kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskutek powyższego, jednostka poniosła w 2022 roku stratę bilansową, którą pokryje ze środków własnych. Prognozowany jest wzrost kosztów: pracy, cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2023 roku.

III. Działania naprawcze

Informacja opisowa o podjętych i planowanych przedsięwzięciach celem optymalizacji i racjonalizacji kosztów.

1. zlikwidowano fundusz świadczeń socjalnych – przewidywana obniżka kosztów to około 31 000 zł
2. zmniejszono zatrudnienie o 2 etaty pielęgniarskie - przewidywana obniżka kosztów to około 152 000 zł
3. zaplanowano zmianę zatrudnienia 5 osób z umów o pracę na umowy kontraktowe - przewidywana obniżka kosztów to około 32 000 zł
4. zakup opały po niższych cenach - przewidywana obniżka kosztów to około 20 000 zł
5. zakup energii elektrycznej po cenach gwarantowanych ustawowo - przewidywana obniżka kosztów to około 6 000 zł
6. poszerzenie usług zdrowotnych realizowanych w ramach NFZ - przewidywany dodatkowy przychód - 15 000 zł

IV. Przewidywane efekty działań naprawczych

Opisane wcześniej działania naprawcze przyniosą swój efekt dopiero w połowie roku 2023 i latach następnych, a realizacja działań naprawczych pozwoli na znaczące obniżenie strat finansowych począwszy od 2023 roku. Skutki zmian dokonanych w latach 2022, 2023 będą możliwe do oceny dopiero po roku 2023, ale szacunkowe wyliczenia wskazują na to, że te działania wpłyną korzystnie na wynik finansowy.

V. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka

Należy wskazać na istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu ZPZOZ w Bierutowie i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych.

- sytuacja ZPZOZ w Bierutowie w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które ZPZOZ w Bierutowie nie ma wpływu.
- stawki NFZ za udzielanie świadczeń w znacznej części nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją

kosztów.

- systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową ZPZOZ w Bierutowie.
- nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia personelu medycznego na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników ZPZOZ w Bierutowie.
- W wyniku zaniedbań systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i lekarzy będą następowały niekorzystne dla ZPZOZ w Bierutowie procesy w tej grupie zawodowej.
- nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.

VI. Podsumowanie

Pomimo poniesionej w 2022r. straty ZPZOZ w Bierutowie prezentuje stabilną sytuację finansów utrzymywaną od wielu lat. Posiada dobre zaplecze sprzętowe i infrastrukturę. Jednak zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa o ok. 10%. W związku z ujemnym wynikiem finansowych ZPZOZ w Bierutowie wdrożył program naprawczy, co pozwoli na zrównoważenie ponoszonych kosztów. Podstawowym celem Dyrektora jest zachowanie płynności finansowej ZP ZOZ w Bierutowie.