

PROGRAM NAPRAWCZY

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Parczewie**

Wrzesień 2024

Spis treści

1. Wprowadzenie	3
2. Aktualna sytuacja finansowa	5
2.1 Wskaźniki i sprawozdanie finansowe	5
2.2. Skrócony bilans	8
2.3. Skrócony rachunek zysków i strat:.....	10
2.4. Struktura kosztów rodzajowych w zakresie analizy rachunku zysków i strat:.....	12
3. Analiza strony przychodowej	13
3.1 Analiza strony przychodowej:.....	13
3.2 Wykonanie kontraktu	13
3.3 Przyczyna strat	14
3.4. Prognoza sytuacji finansowej szpitala w kolejnych latach	15
4. Analiza SWOT	21
5. Szczegółowa analiza działalności operacyjnej	24
5.1 Struktura i zakres działania	24
5.2 Zatrudnienie:.....	26
5.3 Działalność SPZOZ w Parczewie	28
6. Diagnoza najważniejszych problemów.....	31
6.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ.....	31
6.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności.....	31
6.3. Najważniejsze przyczyny trudnej sytuacji Zakładu.....	31
7. Działania naprawcze	33
7.1 Informacja opisowa o planowanych przedsięwzięciach	33
8. Przewidywane efekty działań naprawczych	36
8.1 Prognoza finansowa i wskaźniki ekonomiczno-finansowe	36
8.2 Wzrost kosztów prowadzonej działalności	38
8.3. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka	39
Podsumowanie	40

1. Wprowadzenie

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Parczewie wpisany jest do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000015873, Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy KRS.

Podmiot:

- posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **000306489**
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** - **8610Z**
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie **NIP** - **5391333279**

Posługuje się również nazwą skróconą: SPZOZ w Parczewie.

Zakład posiada osobowość prawną. Szpital funkcjonuje jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, którego podmiotem tworzącym jest Powiat Parczewski.

Organami zakładu są:

- a) Kierownik zakładu- Dyrektor
- b) Rada Społeczna składająca się z 9 osób.

Obecnie pełniącym obowiązki Dyrektora jest Ryszard Kielar .

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest zapewnienie kompleksowych świadczeń medycznych w zakresie promocji zdrowia, profilaktyki, zachowania, poprawy i przywracania zdrowia podopiecznym.

W sprawozdaniu finansowym za 2023 r. **wystąpiła strata netto** w wysokości (-) 7 011 389,00 zł, wobec tego Dyrektor Szpitala **sporządził program naprawczy**, z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, o którym mowa w art.53a ust.1 ww. ustawy, na okres obejmujący 3 lata tj. lata 2024-2026.

Sprawozdanie finansowe za 2023 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Parczewie, na które składa się m.in. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku wykazujący stratę netto zatwierdzone zostało Uchwałą Nr III/16/2024 Rady Powiatu w Parczewie z dnia 24 czerwca 2024 r.

Program naprawczy obejmuje diagnozę przygotowaną za lata 2024-2026 oraz plan działań na okres obejmujący 2024-2026 r.

Zgodnie z art. 53a. ust. 1. Ustawy o działalności leczniczej Dyrektor Szpitala sporządził i przekazał Podmiotowi Tworzącemu w terminie do dnia 30 czerwca 2024 roku raport ekonomiczno-finansowy o sytuacji Szpitala .

Raport został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 i zawierał w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala .

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

Z tego powodu, że w sprawozdaniu finansowym za 2023 r. wystąpiła strata netto, został sporządzony niniejszy program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art.53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej na okres 2024-2026.

Niniejszy program został przygotowany celem przedstawienia podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Korzyści są wielowymiarowe, począwszy od dobrych relacji z kontrahentami, po możliwość skupienia się kadry kierowniczej na ważnych sprawach związanych z przyjętą strategią rozwoju.

2. Aktualna sytuacja finansowa

2.1 Wskaźniki i sprawozdanie finansowe

Poniżej przedstawiono wyniki analizy wskaźnikowej za rok 2023 r. w układzie zgodnym z raportem z sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki:

Tabela 1 Analiza wskaźnikowa za rok 2023

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-9,24	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,06	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-24,60	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,49	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0
		2. Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	55,11	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-6,29	0
		4. Razem:	8
Łączna wartość punktów			18

Wskaźniki zostały wyliczone zgodnie 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 publicznych zakładów opieki zdrowotnej. (Dz.U, 2017 poz. 832)

Maksymalna do osiągnięcia ilość punktów wynosi 70. Łączna ilość uzyskanych punktów za poszczególne wskaźniki przez SP ZOZ Parczew w roku 2023 (18 pkt.) jest mniejsza o 31 pkt. w porównaniu do roku 2022 (50 pkt.). Jak wskazuje powyższa tabela, wskaźniki zyskowności i płynności w SPZOZ w Parczewie ze względu na poniesioną stratę kształtują się na poziomach, które zgodnie z tabelą oceny punktowej nie pozwoliły na przyznanie im punktów za rok 2023. Zauważalny sukcesywny spadek wartości wskaźników płynności na przestrzeni ostatnich lat informuje o pogorszeniu się kondycji finansowej i może doprowadzić w przyszłości do zachwiania płynności finansowej i problemów z terminowym regulowaniem zobowiązań. Wskaźniki efektywności kształtują się na prawidłowym poziomie. Wartości wskaźników rotacji należności i rotacji zobowiązań za 2023 rok utrzymały się na poziomach świadczących o braku problemów z terminowym regulowaniem bieżących zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów w roku 2023 wynosi 55,11% co oznacza pogorszenie sytuacji szpitala w stosunku do roku 2022 gdzie wskaźnik ten przyjmował wartość 38,72%, uległ także pogorszeniu spowodowanym ujemnym wynikiem finansowym wskaźnik wypłacalności.

Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Parczewie pogorszyła się w stosunku do roku ubiegłego. Należy zwrócić uwagę na znacząco rosnące koszty wynagrodzeń wynikające z przepisów prawa (wzrost stawki godzinowej, wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników zakładu) bez zapewnionego w pełni ich finansowania. Wzrostowi uległy także koszty zużycia materiałów, energii, usług obcych (w znacznej mierze umowy cywilno-prawne z lekarzami. W ślad za rosnącymi kosztami działalności nie wrastają kontrakty NFZ.

Program naprawczy SP ZOZ w Parczewie

Tabela 2 Analiza wskaźnikowa za rok 2023 r. ciąg dalszy

Wyszczególnienie	Sposób obliczenia	2023
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Kapitały obce/ Aktywa ogółem	108,76%
EBITDA	Wynik na działalności operacyjnej + Amortyzacja	-4 514 356,-
ROS	Wynik na sprzedaży/ Przychody ze sprzedaży	-9,52%
ROA	Wynik netto/ Aktywa ogółem	-28,40%
ROE	Wynik netto/ Kapitały własne	324,10%
płynności bieżącej	Aktywa obrotowe/ Zobowiązania krótkoterminowe	0,51 %
płynności szybkiej	Inwestycje krótkoterminowe (Aktywa obrotowe - zapasy, należności i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe)/ Zobowiązania krótkoterminowe	0,01 %
płynności podwyższonej	Aktywa obrotowe- Zapasy - Rozliczenia Międzyokresowe Czynne / Zobowiązania krótkoterminowe	0,36 %
rentowności obrotu	Wynik netto/Przychody ogółem (przychody ze sprzedaży, przychody finansowe, Pozostałe przychody operacyjne)	-9,52%
Wskaźnik zadłużenia	relację sumy zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych, pomniejszonych o inwestycje krótkoterminowe samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sumy jego przychodów	17,55%
Szybkość obrotu zapasów	(przeciętny stan zapasów * 365)/ przychody ze sprzedaży	7,95
Szybkość obrotu należności	(przeciętny stan należności * 365)/ przychody ze sprzedaży	27,45
Szybkość obrotu zobowiązań	(przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych * 365)/przychody ze sprzedaży	25

2.2. Skrócony bilans

Tabela 3 Skrócony bilans lata 2022/2023

Pozycje Bilansu	2022 w tyś. zł	2023 w tyś. zł	Dynamika 2023- 2022 %	Dynamika 2023-2022 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Aktywa trwałe	20 838	18 896	91%	-1 941	77%
Wartości niematerialne i prawne	356	170	48%	-186	1%
Rzeczowy majątek trwały	20 457	18 722	92%	-1 735	76%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25	4	17%	-21	0%
Aktywa obrotowe	11 481	5 794	50%	-5 688	23%
Zapasy	1 683	1 525	91%	-158	6%
Należności krótkoterminowe	7 034	4 047	58%	-2 987	16%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy:	7 015	4 003	57%	-3 012	16%
Inwestycje krótkoterminowe	2 656	104	4%	-2 552	%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	108	118	109%	10	0%
jSuma aktywów	32 319	24 690	76%	-7 629	100%

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów. Największą pozycją aktywów jednostki są rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące 77% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

Program naprawczy SP ZOZ w Parczewie

Pozycje Bilansu	2022 w tys. zł	2023 w tys. zł	Dynamika 2023- 2022 %	Dynamika 2023-2022 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Kapitały własne	4 848	-2 163	-45%	-7 011	-9%
Kapitał (fundusz) podstawowy	9 446	9 446	100%	0	38%
Kapitał (fundusz) zapasowy	2 379	2 379	100%	0	10%
Zysk/ strata z lat ubiegłych	-7 785	-6 977	90%	808	-28%
Zysk/ strata netto	808	-7 011	-868%	-7 820	-28%
Kapitały obce	27 471	26 854	98%	-618	109%
Rezerwy na zobowiązania	180	180	100%	0	1%
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	180	180	100%	0	1%
Zobowiązania długoterminowe	2 308	1 967	85%	-341	8%
Zobowiązania krótkoterminowe	10 025	11 459	114%	1 433	46%
w tym: z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 m-cy	4 809	5 135	107%	326	21%
Rozliczenia międzyokresowe	14 957	13 248	89%	-1 710	54%
Suma pasywów	32 319	24 690	76%	-7 629	100%

Na zobowiązania długoterminowe w kwocie 1 967 tys. zł składa się zaciągnięta pożyczka z NFOŚiGW na modernizację stacji uzdatniania wody oraz kredyt inwestycyjny zaciągnięty w BGK na realizację projektu pn. „Rozbudowa budynku głównego SPZOZ w Parczewie”.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 11 459 tys. zł składają się:

- Przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty pożyczki z NFOŚiGW 85 tys. zł , kredytu inwestycyjnego z BGK 262 tys. zł oraz kredyt obrotowy w BGK w wysokości łącznie 549 tys. zł,

Program naprawczy SP ZOZ w Parczewie

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 5 135 tys. zł,
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 2 798 tys. zł składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT,
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 2 468 tys. zł za miesiąc grudzień 2023 r.,
- inne 109 tys. zł,
- Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 53 tys. zł.

Pozostałe rezerwy w wysokości 180 tys. zł zostały utworzone w związku z toczącym się postępowaniem z tytułu roszczeń pacjentów i ich rodzin.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składają się: rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, wartość mienia otrzymana nieodpłatnie, z funduszy unijnych, dotacji itp., a także otrzymana z NFZ tzw. 1/12 kontraktu i nierozliczonych usług świadczeń medycznych.

2.3. Skrócony rachunek zysków i strat:

Tabela 4 Skrócony rachunek zysków i strat za lata 2022-2023

Wyszczególnienie	2022 w tys. zł	2023 w tys. zł	Dynamika 2023-2022 %	Dynamika 2023-2021 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Przychody ze sprzedaży	63 808	73 662	115%	9 854	97%
Koszty działalności operacyjnej	65 860	82 659	126%	16 798	100%
Amortyzacja	2 729	2 353	86%	-375	3%
Zużycie materiałów i energii	5 106	7 316	143%	2 210	9%
Usługi obce	22 088	27 236	123%	5 148	33%
Podatki i opłaty	147	147	100%	0	0%
Wynagrodzenia	29 471	37 399	127%	7 929	45%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	5 982	7 791	130%	1 809	9%

Program naprawczy SP ZOZ w Parczewie

Pozostałe koszty rodzajowe	338	416	123%	78	1%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0%	0	0
Zysk/Strata ze sprzedaży	-2 052	-8 996	438%	-6 944	-12%
Pozostałe przychody operacyjne	3 030	2 146	71%	-884	3%
Pozostałe koszty operacyjne	24	17	73%	-7	0%
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	954	-6 868	-720%	-7 822	-9%
Przychody finansowe	102	82	80%	-20	0%
Koszty finansowe	239	226	94%	-14	0%
Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	817	-7 011	-858%	-7 828	-9%
Zysk/strata brutto	817	-7 011	-858%	-7 828	-9%
Podatek dochodowy	9	0	0%	-9	0%
Zysk/Strata netto	808	-7 011	-868%	- 7820	-9%

Wynik na sprzedaży w 2023 roku zamknął się stratą w wysokości – 8 996 tys. zł, ogólny wynik jednostki za 2023 r. ostatecznie zamknął się stratą w wysokości (-) 7 011 tys. zł. Strata przekroczyła koszty amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 2 353 tys. zł .

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 97% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 100%. Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne.

Przyczyną ujemnego wyniku finansowego był nieproporcjonalny przyrost kosztów w stosunku do przyrostu przychodów. Trend ten był zauważalny już w poprzednich okresach i był spowodowany w głównej mierze nie w pełni sfinansowanym wzrostem kosztów pracy. Szpital nie posiada istotnych obciążeń będących

konsekwencją wcześniejszych problemów finansowych. Natomiast niedoszacowanie przez NFZ procedur nie pozwala na zbilansowanie bieżącej działalności.

2.4. Struktura kosztów rodzajowych w zakresie analizy rachunku zysków i strat:

Analiza struktury kosztów na podstawie roku 2023 i lat poprzednich, w tym odniesienie poszczególnych pozycji jako % przychodów wskazuje na względną stałą strukturę kosztów rodzajowych. Przedstawia to tabela poniżej:

Tabela 5 Struktura kosztów za okres 2022-2023

Wyszczególnienie	2022 w tys. zł	2023 w tys. zł	Dynamika 2022-2023 %	Dynamika 2022-2023 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Amortyzacja	2 729	2 353	86%	-375	3%
Zużycie materiałów i energii	5 106	7 316	143%	2 210	9%
Usługi obce	22 088	27 236	123%	5 148	33%
Podatki i opłaty	147	147	100%	0	0%
Wynagrodzenia	29 471	37 399	127%	7 929	45%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	5 982	7 791	130%	1 809	9%
Pozostałe koszty rodzajowe	338	416	123%	78	1%

3. Analiza strony przychodowej

3.1 Analiza strony przychodowej:

Tabela 6 Struktura przychodów SPZOZ w latach 2022-2023

Wyszczególnienie	2022	struktura	2023	struktura
Działalność medyczna finansowana przez NFZ	62 565 715,23	93%	72 228 297,35	95%
Działalność medyczna finansowana z innych źródeł	632 165,48	1%	841 828,61	1%
Działalność niemedyyczna	610 119,39	1%	592 187,65	1%
Dotacje	1 830 957,85	3%	1 608 722,92	2%
Pozostałe przychody operacyjne	1 199 321,23	2%	537 153,36	1%
Przychody finansowe	102 410,15	0%	81 955,97	0%
Razem	66 940 689,33	100%	75 890 145,86	100%

Najważniejszy udział w strukturze całkowitych przychodów mają przychody z tytułu kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Szpital nie ma istotnego wpływu na wysokość stawek za udzielane świadczenia. Wartość przychodów z tytułu dotacji to kwota przeksięgowania z rozliczeń międzyokresowych przychodów amortyzacji aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji. Na pozostałe przychody składają się przychody z darowizn, wynajmu pomieszczeń, refundacja wynagrodzeń lekarzy rezydentów.

3.2 Wykonanie kontraktu

Głównym źródłem przychodów SP ZOZ w Parczewie jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia. Zestawienie informacji o wysokości i wykonaniu kontraktu zawiera poniższa tabela.

Program naprawczy SP ZOZ w Parczewie

Tabela 7 Wykonanie kontraktów z NFZ w okresie 2023 roku

Lp.	Wyszczególnienie	ID	Kontrakt (zł)	Wykonanie (zł)	Wykonanie %	Niedowykonania	Nadwykonania
1	Podstawowe Szpitalne Zabezpieczenie	03-23-03-00415-01	52 778 844,02	56 284 988,43	106,64	-	3 506 144,42
2	Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	03-18-04-00415-01	5 325 030,27	5 299 394,79	99,52	25 635,48	-
3	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	03-11-02-00415-02	772 810,26	819 570,13	106,05	-	46 759,87
4	Rehabilitacja Lecznicza	03-17-05-00415-02	1 670 177,38	1 961 672,01	117,45	-	291 491,63
5	Program Pilotażowy CZP	03-22-18-00415-01	11 776 024,74	11 459 236,58	97,31	316 788,16	-
6	Profilaktyczne programy zdrowotne - Program Badań Przesiewowych Raka Jelita Grubego	03-22-10-00415-01	214 462,45	205 175,82	95,67	9 286,63	-
7	Profilaktyczne programy zdrowotne – Program Badań Przesiewowych Raka	03-23-10-00415-01	41 121,75	40 529,27	98,56	592,48	-
			72 578 470,87	76 070 567,03	104,81	352 302,75	3 844 398,92

Ponad wysokość kontraktu z NFZ w ramach podpisanych standardowych umów, SPZOZ w Parczewie otrzymał w 2023 roku środki w wysokości około 1 025 168,00 zł.

3.3 Przyczyna strat

W żadnym z analizowanych okresów przychody osiągnięte z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania SPZOZ w Parczewie, co powodowało, że wynik na sprzedaży zawsze był ujemny.

Przyczyną takiej sytuacji finansowej Szpitala jest niewłaściwa, zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ. Procedury te wycenione są ok 15-20% poniżej poziomu opłacalności. Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń

zdrowotnych zasobów trudno jest osiągać granicę progu rentowności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor.

Pogorszenie kondycji finansowej Szpitala wynika w głównej mierze z narastających strat wynikających z radykalnych podwyżek wynagrodzeń pracowników medycznych. Bez względu na sytuację finansową jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Zagwarantowane ustawowo wzrosty wynagrodzeń przekładają się na żądania płacowe innych grup pracowników oraz osób zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wzrost kosztów zakupu usług opartych na pracy personelu między innymi takich jak: usługi pralnicze, usługi sprzątania, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych.

Pozostała działalność operacyjna polegająca na świadczeniu innych usług niemedyceńskich m.in. wynajmie pomieszczeń, zawsze generowała dodatni wynik na tej działalności.

W ostatnich latach zauważalny jest wzrost kosztów funkcjonowania jednostki, z powodu ogólnego wzrostu cen materiałów, leków, energii itp., jak również wzrostem kosztów pracy, który nie jest w wystarczającym stopniu waloryzowany przez płatnika - Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskutek powyższego, jednostka poniosła w 2023 roku stratę bilansową, ale była zdolna do regulowania bieżących zobowiązań w terminie, wobec tego nie posiada zobowiązań wymagalnych na dzień bilansowy.

Osiągnięcie optymalnego poziomu przychodów ze sprzedaży, a także restrukturyzacja kosztów będzie miało wpływ na stabilizację sytuacji finansowej jednostki w najbliższych latach.

Głównym celem jest zachowanie płynności finansowej SPZOZ w Parczewie.

3.4. Prognoza sytuacji finansowej szpitala w kolejnych latach

Sytuacja ekonomiczna zakładu jest w miarę stabilna. Jednak generowana strata finansowa, wynikająca z coraz wyższych kosztów działalności operacyjnej, których poziom rośnie szybciej niż poziom generowanych przez Szpital przychodów mówi o pogorszającej się kondycji finansowej. Mimo tego, Zakład

utrzymuje płynność finansową. Zakład korzysta z kredytu obrotowego na działalność bieżącą 1 500 000,-zł w BGK i 3 000 000,- zł w BFF, posiada zaciągniętą w 2018 r. pożyczkę na 6 lat z WFOŚiGW na modernizację stacji uzdatniania wody w wysokości 507.000,- zł. W 2021 roku uruchomiony został kredyt inwestycyjny w wysokości 2.566.000,00 zł zaciągnięty w BGK związany z przeprowadzoną inwestycją pod nazwą „Modernizacja budynku głównego SPZOZ w Parczewie” współfinansowaną ze środków pochodzących z UE. Obecna sytuacja w jakiej znajduje się zakład nie powoduje ryzyka utraty ciągłości dostaw materiałów i usług niezbędnych do prowadzenia działalności. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, jednak ze względu na wciąż niepewną sytuacją związaną z epidemią wirusa Covid-19 (koronawirusa) na świecie i w Polsce, konfliktem w Ukrainie, wzrostem inflacji, sytuacja jest nieprzewidywalna, co w znaczący sposób wpływa wielowymiarowo na bieżące funkcjonowanie SPZOZ w Parczewie i będzie miało wpływ na sytuację jednostki w latach kolejnych. W zakresie działalności realizowanej przez SPZOZ w Parczewie niewiele jest usług rentownych, co wynika przede wszystkim ze zbyt niskiej wyceny świadczeń. Z uwagi na powyższe czynniki prognoza przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych z wstępnymi danymi na rok 2024 opracowanymi na bazie wyników z pierwszego półrocza 2024 r. Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZOZ w Parczewie w dającej się przewidzieć przyszłości.

Z tego względu, że w chwili obecnej znane są uwarunkowania, które mają istotny wpływ na prognozę finansową przedstawioną w raporcie ekonomiczno-finansowym dokonano korekty tej prognozy, jak również zmieniono Plan Finansowy na 2024 rok.

Prognoza przyszłych wartości przychodów ze sprzedaży została oparta na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Szpitalu, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów, a także planowanych działaniach w zakresie zmian organizacyjnych, co ma ścisły związek z programem restrukturyzacji. Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu stabilności warunków prawnych i gospodarczych oddziałujących na SPZOZ w Parczewie, oraz przy niezmiennym istotnie profilu, rodzaju działalności na dzień sporządzania prognozy. Prognozowany jest wzrost kosztów: pracy, cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, energii, odpadów medycznych i usług. Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktycznie uzyskiwane w kolejnych latach przez SPZOZ w Parczewie będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej, wobec czego istnieje ryzyko nie ziszczenia się prognozy.

Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktów w Narodowym Funduszu Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie w porównaniu z latami poprzednimi.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartych z Narodowym Funduszu Zdrowia kontraktach. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w SPZOZ w Parczewie, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom przychodów i kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń kształtuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń uzależniony jest od wymogów stawianych przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów. Zauważalna w kolejnych okresach jest stała struktura kosztów rodzajowych. Nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń z narzutami, a także koszty zużycia materiałów, usług obcych, a także pozostałe rodzaje kosztów. Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego. Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów. Poziom aktywów w pozycji należności będzie zależał od uzyskanego z NFZ. Poziom zobowiązań będzie współmierny w stosunku osiąganego wyniku na działalności. Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiągniętych wyników. Przewidywany jest stopniowy spadek funduszy własnych w ramach przyrostu nie rozliczonych strat z lat ubiegłych. Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z lat poprzednich skorygowaną do wartości urealnionych.

W 2021 roku SPZOZ zakończył inwestycję związaną z realizacją projektu współfinansowanego ze środków UE pn. „Modernizacja budynku głównego SPZOZ w Parczewie”, dzięki tej inwestycji dobudowano skrzydło do istniejącego budynku do którego zostały przeniesione oddziały Geriatryczny, Rehabilitacji i Dział Fizjoterapii oraz został zakupiony sprzęt medyczny. Dzięki przeniesieniom w/w oddziałów do nowego skrzydła budynku, w miejscach ich dotychczasowych działań stworzono możliwość rozszerzenia działalności Szpitala. W miejsce po oddziale geriatrycznym został przeniesiony i powiększony o bazę łóżkową oddział uzależnień co powoduje zwiększenie przychodów ramach posiadanego kontraktu z NFZ.

Aktualnie szpital jest na etapie realizacji dwóch inwestycji:

1. Z dotacji celowej z budżetu państwa - Fundusz Medyczny w ramach Programu inwestycyjnego modernizacji podmiotów leczniczych realizowana jest inwestycja pn. „Przebudowa i wyposażenie SOR w SPZOZ w Parczewie”. Planowana inwestycja obejmuje przebudowę i wyposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz pracowni diagnostycznych współpracujących z SOR, w celu usprawnienia obsługi i poprawy bezpieczeństwa pacjentów oraz podniesienie jakości świadczonych usług medycznych, Wartość inwestycji 9 mln zł w tym udział własny 200 tys zł.

Program naprawczy SP ZOZ w Parczewie

Na chwilę obecną zakupiony został sprzęt medyczny jako doposażenie w aparaturę i sprzęt medyczny, komputerowy i administracyjno-biurowy poszczególnych obszarów SOR i pracowni diagnostyki obrazowej i endoskopowej na kwotę 3 367 tyś. zł . Cała inwestycja zostanie oddana do użytkowania w 2025 roku.

2. Została podpisana umowa na realizację inwestycji pn. "Zwiększenie efektywności energetycznej w SPZOZ w Parczewie", wartość inwestycji 4 191,- tyś zł. w 95% dofinansowanie z NFOŚiGW. Inwestycja ta daje możliwość zmniejszenia kosztów użytkowania energii elektrycznej poprzez wdrożenie energooszczędnych technologii i jest to stworzenie farmy fotowoltaicznej. Po przeprowadzonych analizach, z tego tytułu osiągnięto oszczędności w wysokości ok. 50% kosztów zużycia energii elektrycznej w odniesieniu do poziomu kosztów sprzed stworzeniem farmy fotowoltaicznej. Realizacja tej inwestycji ma szczególne znaczenie w dobie drastycznych podwyżek cen prądu.

Od miesiąca lipca 2022 roku, w ramach działalności SPZOZ w Parczewie, utworzono Centrum Zdrowia Psychicznego. Rozliczenie następuje na podstawie stawki kapitałowej zależnej od wielkości populacji powyżej 18-go roku życia, zamieszkującej obszar przypisany do Centrum Zdrowia Psychicznego. Roczny przychód z tego tytułu szacowany jest na ponad 11 mln zł. Planujemy przystąpić do projektu polegającego na budowie, przebudowie, modernizacji lub doposażeniu infrastruktury strategicznej podmiotów leczniczych wykonujących działalność leczniczą w rodzaju stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne w zakresie opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień , który jest dofinansowany w 100 % .

W prognozie nie uwzględniono przyszłych inwestycji, gdyż w przypadku gdy będą realizowane będą finansowane ze źródeł zewnętrznych. Wobec tego, ich wpływ na prognozę będzie równoważny zarówno po stronie wpływów i wydatków, a także w zakresie przychodów i kosztów.

Prognoza przyszłych wyników została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników za lata ubiegłe z wstępnymi danymi na rok 2024 opracowanymi na bazie wyników z pierwszego półrocza 2024r. Wobec tego że Szpital posiada już kontrakt z NFZ, istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

Program naprawczy SP ZOZ w Parczewie

Tabela 8 Prognoza sytuacji finansowej szpitala w złotych w kolejnych latach

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2 024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	73 662 314	79 920 000	86 952 960	94 735 250
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	73 662 314	79 920 000	86 952 960	94 735 250
II.	Przychody netto ze sprzedaży tow. i mat.				
B.	Koszty działalności operacyjnej	82 658 729	90 912 375	96 693 661	102 636 541
I.	Amortyzacja	2 353 453	2 200 000	2 330 000	2 200 000
II.	Zużycie materiałów i energii	7 316 407	7 309 000	7 411 326	7 485 439
III.	Usługi obce	27 235 823	28 250 000	28 645 500	28 931 955
IV.	Podatki i opłaty	146 792	148 775	151 751	154 786
V.	Wynagrodzenia	37 399 361	43 680 000	47 611 200	51 896 208
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.	7 791 032	8 786 600	9 998 352	11 417 166
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	415 860	538 000	545 532	550 987
VIII.	Wartość sprzedanych tow. i mat.	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-8 996 415	-10 992 375	-9 740 701	-7 901 291
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 145 876	2 900 000	2 437 400	2 483 707
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje	1 608 723	2 100 000	1 920 000	1 920 000
IV.	Inne przychody operacyjne	537 153,36	800 000,00	517 400,00	563 707
E.	Pozostałe koszty operacyjne	17 271	1 100 000	17 512	17 688
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
III.	Inne koszty operacyjne	17 271	1 100 000	17 512	17 688
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-6 867 809	-9 192 375	-7 320 813	-5 435 271
G.	Przychody finansowe	81 956	5 000,00	5 100,00	5 548,80
II.	Odsetki, w tym:	81 956	5 000	5 100	5 549
V.	Inne				
H.	Koszty finansowe	225 536	412 000	500 000	250 000
I.	Odsetki, w tym:	225 536	412 000	500 000	250 000
II.	Strata tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
IV.	Inne				
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-7 011 389	-9 599 375	-7 815 713	-5 679 722
J.	Podatek dochodowy		86 500,00	120 000,00	
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-7 011 389,00	-9 685 875,00	-7 935 713,00	-5 679 722,00

4. Analiza SWOT

Głównym zadaniem analizy SWOT jest identyfikacja sił i warunków, które mogą mieć wpływ na wybór i realizację programu naprawczego. Analiza ma na celu wnikliwą ocenę zasobów SPZOZ w Parczewie z punktu widzenia zdolności konkurencyjnej i osiągniętej pozycji rynkowej. Analiza taka jest zatem próbą wykorzystania wniosków płynących zarówno z analizy otoczenia jak i analizy zasobów.

Analiza SWOT poprzez zestawienie z jednej strony wewnętrznie słabych i mocnych stron SPZOZ w Parczewie, a z drugiej - szans i zagrożeń (związanych z zewnętrznymi wpływami politycznymi, ekonomicznymi, społecznymi i technologicznymi) pozwala uświadomić jakie atuty ma SPZOZ w Parczewie i w jaki sposób powinien eliminować słabe strony, jak przeciwstawiać się zagrożeniom, a jak skorzystać z szans związanych z czynnikami zewnętrznymi. Silnymi stronami SPZOZ w Parczewie można określić kontrolowane całkowicie lub częściowo zasoby, które wyróżniają go w sposób pozytywny w otoczeniu i w gronie jego konkurentów. Słabe strony to te aspekty funkcjonowania SPZOZ w Parczewie, które ograniczają sprawność i mogą blokować jego rozwój w przyszłości. Elementem prognozy w analizie jest określenie szans i zagrożeń.

Ustalenie celu to czynność pozwalająca na przetrwanie i rozwój SPZOZ w Parczewie, a warunkiem jego ustalenia jest określenie pola działania i szans istnienia na rynku. O powodzeniu działań decydują zasoby materialne, kadrowe oraz kwalifikacje i ambicje personelu, system zarządzania, koniunktura, konkurencja.

Tabela 9 Analiza SWOT dla SPZOZ w Parczewie mocne i słabe strony

MOCNE STRONY	SŁABE STRONY
<ul style="list-style-type: none"> ● Determinacja Dyrekcji SPZOZ w przeprowadzeniu zmian oraz duża świadomość o słabych stronach SPZOZ i zagrożeniach, ● Znaczny potencjał rozwoju tkwiący w zasobach kadrowych dobrze przygotowana merytorycznie kadra lekarska oraz wykształcona i przygotowana kadra pielęgniarska, ● Ugruntowana pozycja na rynku, ● Optymalny zakres świadczonych usług medycznych w zakresie opieki stacjonarnej, ● Zakres świadczeń pozwalający na pozyskiwanie pacjentów spoza powiatu parczewskiego, ● Dobry standard usług medycznych realizowany przez wykwalifikowany personel, 	<ul style="list-style-type: none"> ● Niechęć personelu do zmian dotychczasowych metod oraz organizacji pracy, ● Dość niski poziom utożsamiania się personelu ze Szpitalem, brak lojalności i zagrożenie odpływu najlepszych specjalistów do innych podmiotów, ● Braki kadrowe w grupie zawodowej lekarzy, ● Wysoka średnia wieku kadry lekarskiej, ● Brak napływu lekarzy rezydentów do pracy w szpitalu pomimo dysponowania miejscami szkoleniowymi, ● Słaba znajomość rozwiązań informatycznych wśród personelu co generuje trudności z bieżącą pracą personelu na systemach informatycznych, ● Liczne roszczenia płacowe różnych grup zawodowych,

Program naprawczy SP ZOZ w Parczewie

<ul style="list-style-type: none">● Dobry stan infrastruktury technicznej,● Sprawnie funkcjonujący system informatyczny,● Własne zaplecze żywieniowe,● Lądowisko dla helikopterów,● Utrzymywanie płynności finansowej,● Bieżący kontakt i współpraca z Organem Tworzącym,● Spójna wizja funkcjonowania Szpitala oraz świadomość wdrażania niezbędnych zmian,● Ustawowy brak możliwości ogłoszenia upadłości	<ul style="list-style-type: none">● Ciągłe rosnące, Wysokie i trudne do zaplanowania koszty pracy związane z kadrą medyczną,● Wysokie i trudne do zaplanowania koszty pracy związane z kadrą medyczną,● Relatywnie niewielka liczba porodów realizowanych w oddziale ginekologiczno-położniczym,● Nie w pełni wykorzystane możliwości Bloku Operacyjnego,● Nie w pełni wykorzystany potencjał Chirurgii,● Niewykonania w poradniach Kardiologicznej, Ortopedycznej i Diabetologicznej,● Brak ścisłej współpracy między przychodniami POZ a Szpitalem,● Niepełne wykorzystanie zasobów lokalowych,● Brak stałego wewnętrznego połączenia głównego budynku Szpitala z budynkami, w których znajduje się CZP, oddział psychiatrii z dziennym oddziałem leczenia uzależnień,● Brak sieci odbioru wód deszczowych,
--	--

Program naprawczy SP ZOZ w Parczewie

SZANSE / MOŻLIWOŚCI	ZAGROŻENIA
<ul style="list-style-type: none">● Możliwość pozyskiwania środków na niezbędne remonty i inwestycje,● Poprawa efektywności zarządzania na poziomie poszczególnych komórek organizacyjnych pozwalająca na poprawę efektywności i wykorzystania istniejącej infrastruktury w celu uzyskania lepszych wyników finansowych,● Realizacja inwestycji gwarantujących w średnioterminowej perspektywie uzyskanie dodatkowych przychodów,● Zmiany w organizacji pracy dające szansę na uzyskanie oszczędności,● Wdrożenie kolejnych systemów informatycznych umożliwiających efektywne zarządzanie i uzyskanie oszczędności,● Uwolniona powierzchnia lokalowa umożliwiająca rozwój Pracowni Endoskopowej, świadczeń ambulatoryjnych.,● Grunty umożliwiające dalszą rozbudowę Szpitala (np. ZOL, ZOP).	<ul style="list-style-type: none">● Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno-prawnych w zakresie ochrony zdrowia uniemożliwiająca wprowadzanie długofalowych rozwiązań,● Obawy o niezwiększanie nakładów na system ochrony zdrowia,● Wysokie oczekiwania i wymagania społeczne ze strony organizacji i związków zawodowych w zakresie warunków zatrudnienia,● Konkurencja przy zatrudnianiu wysoko wykwalifikowanych specjalistów oraz trudności z pozyskaniem specjalistycznej kadry,● Ograniczenia możliwości inwestycyjnych wymagających znacznych nakładów finansowych,● Gwarantowane ustawowo podwyżki płac mogą zachwiać stabilnością finansową SPZOZ,● Rosnące koszty pracy, wzrastający poziom inflacji, rosnące ceny energii.

5. Szczegółowa analiza działalności operacyjnej

5.1 Struktura i zakres działania

Szpital obecnie liczy 216 łóżka w 10 oddziałach.

W tabelach poniżej przedstawiona została struktura SPZOZ w Parczewie z uwzględnieniem ilości łóżek w poszczególnych oddziałach, miejsc w oddziałach dziennych oraz wykaz poradni specjalistycznych i pracowni diagnostycznych.

Tabela 10 Struktura SPZOZ w Parczewie wg stanu na dzień sporządzenia opracowania

1 . Lecznictwo stacjonarne	
Oddziały całodobowe	Liczba łóżek (wg rejestru)
ogółem 216 łóżek	
O. Chirurgiczno-Urazowy	19
O. Dziecięcy	12
O. Ginekologiczno-Położniczy	15
O. Chorób Wewnętrznych	27
O. Geriatryczny	27
O. Psychiatryczny (CZP)	40
O. Leczenia Uzależnień	40
O. Anestezjologii i Intensywnej Terapii	3
O. Rehabilitacyjny	27
Szpitalny Oddział Ratunkowy (SOR)	6

Tabela 11 Struktura SPZOZ w Parczewie ciąg dalszy

2. Lecznictwo stacjonarne	
Oddziały dzienne	Liczba miejsc
ogółem 40 miejsc	
O. Dzienny Psychiatryczny (CZP)	30
O. Dzienny Terapii Uzależnienia od Alkoholu	10

Program naprawczy SP ZOZ w Parczewie

Tabela 12 Struktura SPZOZ w Parczewie ciąg dalszy

3. Lecznictwo ambulatoryjne
Poradnia Gruźlicy i Choroby Płuc
Poradnia Endokrynologiczna
Poradnia Kardiologiczna
Poradnia Ginekologiczno-Położnicza
Poradnia Laryngologiczna
Poradnia Neurologiczna
Poradnia Hematologiczna
Poradnia Urologiczna
Poradnia Proktologiczna
Poradnia Chorób Wewnętrznych
Poradnia Pediatriczna
Poradnia Diabetologiczna
Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej
Poradnia Zdrowia Psychicznego (CZP)
Poradnia Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia

Tabela 12 Struktura SPZOZ w Parczewie ciąg dalszy

3. Dział Diagnostyki
Pracownia EKG
Pracownia Endoskopowa
Pracownia USG
Pracownia Rentgenodiagnostyki Ogólnej
Pracownia Tomografii Komputerowej
Dział Rehabilitacji
Dział Diagnostyki Laboratoryjnej

5.2 Zatrudnienie:

Przeciętnie w roku 2023 w SPZOZ w Parczewie zatrudnionych na podstawie umów o pracę było 392,417 osób. Zatrudnionych na podstawie umów cywilno- prawnych (kontrakt) i na podstawie umowy zlecenia było 128 osób. W roku 2024 jest to odpowiednio 361 etatu i 381 osób.

Tabela 13 Przeciętne zatrudnienie w SPZOZ w Parczewie z podziałem na grupy zawodowe w 2023 r.

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w etatach	Osoby na zleceniu i kontraktach w osobach
Lekarze	10,579	96
Farmaceuci	1	0
Pozostały personel wyższy	28,371	8
Administracja	24,417	1
Pielęgniarki	148,942	22
Położne	22	0
Technicy medyczni	19	0
Pozostały personel średni	82,334	1
Personel niższy	14,25	0
Personel gospodarczy i obsługi	30,33	0
Ogółem	382,226	128

Tabela 14 Planowane średnioroczne stany zatrudnienia.

Osoby na umowę o pracę (w przeliczeniu na etaty).

Grupa zawodowa	2024	2025	2026
Lekarze	11,8	12	12
Farmaceuci	1	1	1
Pozostały personel wyższy	33,5	33,5	33,5
Administracja	28,3	28	28
Pielęgniarki	149	149	149
Położne	19	11	11
Technicy medyczni	15,9	14	14
Pozostały personel średni	55	55	55
Personel niższy	16,5	17	17
Personel gospodarczy i obsługi	31	31	31
Ogółem	361	351,5	351,5

Tabela 15 Planowane średnioroczne stany zatrudnienia.

Osoby na zleceniu i kontraktach w osobach

Grupa zawodowa	2024	2025	2026
Lekarze	102	84	84
Farmaceuci	0	0	0
Pozostały personel wyższy	7	7	7
Administracja	1	1	1
Pielęgniarki	3	2	2
Położne	0	0	0
Technicy medyczni	5	5	5
Pozostały personel średni	2	1	1
Personel niższy	0	0	0
Personel gospodarczy i obsługi	0	0	0
Ogółem	120	100	100

5.3 Działalność SPZOZ w Parczewie.

1) Głównym celem funkcjonowania Zakładu jest wykonywanie działalności leczniczej w rodzaju stacjonarnej i ambulatoryjnej opieki zdrowotnej polegającej na udzielaniu kompleksowych świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania.

2) Działalność lecznicza wykonywana przez Zakład może również polegać na:

a) promocji zdrowia;

b) realizacji zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.

3) Zakład może uczestniczyć w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych w ustawie oraz odrębnych przepisach regulujących kształcenie tych osób.

4) Swoje cele Zakład realizuje na bazie posiadanych zasobów kadrowych, lokalowych i finansowych poprzez współpracę z:

a) innymi podmiotami leczniczymi,

b) placówkami klinicznymi.

c) organizacjami społecznymi,

d) samorządami zawodów medycznych,

e) administracją rządową i samorządową,

f) placówkami dydaktycznymi, naukowymi i badawczymi,

g) innymi podmiotami.

Struktura organizacyjna Zakładu

Zakład prowadzi następujące zakłady lecznicze w rozumieniu ustawy:

1) Szpital SPZOZ w Parczewie – dla świadczeń zdrowotnych w rodzaju stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne szpitalne,

2) Ambulatorium SPZOZ w Parczewie – dla świadczeń zdrowotnych w rodzaju ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

3) Opieka Medyczna SPZOZ w Parczewie – dla świadczeń zdrowotnych w rodzaju stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne (działalność rozpoczęta w II półroczu 2022 roku)

W skład Szpitala SPZOZ w Parczewie wchodzi następujące jednostki organizacyjne:

1) Szpital

- 2) Apteka Szpitalna
- 3) Sterylizatornia

W skład Ambulatorium SPZOZ w Parczewie wchodzi następujące jednostki organizacyjne:

- 1) Zespół Poradni Specjalistycznych
- 2) Dział Diagnostyki
- 3) Dział Diagnostyki Laboratoryjnej
- 4) Dział Rehabilitacji

W skład Opieki Medycznej SPZOZ w Parczewie wchodzi następujące jednostki organizacyjne:

- 1) Centrum Zdrowia Psychicznego
- 2) Ośrodek Leczenia Uzależnień

Zadania SP ZOZ w Parczewie.

- 1) Wykonywanie działalności leczniczej poprzez:
 - hospitalizację osób wymagających całodobowych, całodziennych lub jednodniowych świadczeń medycznych,
 - udzielanie ambulatoryjnej pomocy doraźnej w zakresie wypadków, urazów, nagłego zachorowania lub innego nagłego pogorszenia stanu zdrowia,
 - udzielanie świadczeń w zakresie rehabilitacji leczniczej,
 - prowadzenie działalności diagnostycznej,
 - świadczenie odpłatnych usług związanych z ochroną zdrowia na podstawie umów zawartych z zainteresowanymi podmiotami,
 - świadczenie usług w zakresie nocnej i świątecznej opieki lekarskiej.
- 2) Podejmowanie działań związanych z promocją zdrowia i profilaktyką,
- 3) Prowadzenie spraw osobowych i socjalnych pracowników, działalności administracyjno-ekonomicznej oraz obsługi technicznej Zakładu,
- 4) Wykonywanie zadań związanych z obronnością wynikających z zapisów:
 - ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej,
 - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 października 2004 r. w sprawie świadczeń osobistych na rzecz obrony w czasie pokoju,
 - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 sierpnia 2004 r. w sprawie świadczeń rzeczowych na rzecz obrony w czasie pokoju,

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 czerwca 2012 r. w sprawie warunków i sposobu przygotowania oraz wykorzystywania podmiotów leczniczych na potrzeby ochronne państwa oraz właścicieli organów w tych sprawach.

5) Wykonywanie zadań związanych z bezpieczeństwem i higieną pracy oraz ochroną przeciwpożarową.

6) Uczestniczenie:

- w prowadzeniu badań naukowych i pracach badawczo – rozwojowych,
- w kształceniu osób przygotowujących się do wykonywania zawodu medycznego lub wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych w odrębnych przepisach,
- w podnoszeniu kwalifikacji pracowników przez organizowanie szkoleń i innych form doskonalenia.

7) Wykonywanie zadań zleconych przez organy administracji rządowej i samorządowej.

Zadania w zakresie udzielania przez Zakład świadczeń zdrowotnych obejmują:

1. Ogólne badanie i poradę lekarską,
2. Badanie i poradę lekarzy specjalistów,
3. Leczenie doraźne, ambulatoryjne i stacjonarne,
4. Badanie i terapię psychologiczną,
5. Opiekę nad kobietą ciężarną, porodem i pościem oraz nad noworodkiem, z możliwością prowadzenia „Szkoly Rodzenia”,
6. Wykonywanie szczepień ochronnych i innych dzialan zapobiegawczych,
7. Badania analityczno-diagnostyczne,
8. Pielęgnację chorych,
9. Pielęgnację i opiekę nad niepełnosprawnymi,
10. Orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia z możliwością utworzenia łózek konsultacyjnych dla firm ubezpieczeniowych,
11. Obdukcje lekarskie.

6. Diagnoza najważniejszych problemów

6.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego wzrostu kontraktu.

Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez SPZOZ w Parczewie.

6.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

1. Podwyższenie wynagrodzeń minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie, co przełożyło się na znaczący wzrost wynagrodzeń, kosztów usług sprzątnięcia, a także innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety SPZOZ w Parczewie nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu.

2. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Obowiązujące przepisy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników działalności podstawowej oraz proporcjonalnie pozostałych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych przyczyniły się do skokowego wzrostu kosztów pracy. NFZ nie rekompensuje w pełnej wysokości tego wzrostu, co spowodowało deficyt z tego tytułu.

3. Wzrost kosztów zakupu towarów i usług

W związku z wzrastającą inflacją, dostawcy występują z wnioskami o wzrost cen dostarczanych towarów i usług.

6.3. Najważniejsze przyczyny trudnej sytuacji Zakładu

Wśród przyczyn obecnie trudnej sytuacji Zakładu należy wymienić:

- niedoszacowanie procedur ;
- zbyt wysokie koszty osobowe w stosunku do przychodów;
- wysokie koszty zużycia materiałów medycznych i leków w stosunku do przychodów;

- wzrost kosztów usług obcych;
- brak pokrycia finansowego kosztów wykonywanych usług, rosnące zadłużenie i brak stabilności finansowej jednostek – utrata płynności finansowej;
- brak wystarczających środków finansowych na dostosowanie do wymagań, jakim pod względem fachowym i sanitarnym powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia zakładów opieki zdrowotnej;
- ustawowy wzrost wynagrodzeń, bez zapewnienia pełnego finansowania wzrostu wynagrodzeń;
- inflacja
- deficyt kadrowy w grupie zawodowej lekarzy;
- minimalne normy obsad pielęgniarskich;
- ograniczony zakres działalności ambulatoryjnej.

Szpital od wielu lat prowadzi politykę zmierzającą do ograniczenia kosztów, w szczególności ograniczenia zatrudnienia, ograniczenie bieżącego zużycia materiałów, wyrobów medycznych oraz wielu innych niezbędnych do funkcjonowania wydatków.

7. Działania naprawcze

7.1 Informacja opisowa o planowanych przedsięwzięciach

W oparciu o przeprowadzoną ocenę i analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala, a także na podstawie przeprowadzonej analizy rynku, Dyrekcja Szpitala rekomenduje realizację następujących działań naprawczych mających na celu poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala.

Celem nadrzędnym wprowadzenia działań naprawczych jest zapewnienie bezpieczeństwa zdrowotnego lokalnej społeczności, poprawa bieżącej sytuacji finansowej oraz zwiększenie efektywności wykorzystania zasobów. Proponowane działania naprawcze przedstawiono poniżej.

- **Zagospodarowanie powierzchni dotychczas zajmowanej przez Oddziału Rehabilitacji na potrzeby Pracowni Endoskopowej**

Uzasadnienie: Po przeniesieniu Oddziału Rehabilitacji do nowego skrzydła Szpitala, powstała możliwość poprawy warunków i zwiększenia zakresu funkcjonowania Pracowni Endoskopowej. Planujemy utworzenie dwóch sal zabiegowych z niezbędnym zapleczem. Jedna z nich będzie przystosowana do możliwości korzystania z aparatu RTG typu ramię C. Pracownia będzie wykonywała nie tylko procedury diagnostyczne, lecz także zabiegowe. Jeśli pozwolą na to możliwości lokalowe, planujemy stworzyć przy niej także zaplecze łóżkowe dla tzw. „chirurgii jednego dnia”.

Efekt społeczny: Zwiększenie dostępności do endoskopowej bazy diagnostyczno-terapeutycznej. Podniesienie komfortu pacjentów wskutek stworzenia dobrych warunków realizacji oraz skrócenie czasu oczekiwania na świadczenia medyczne.

Efekt ekonomiczny: Zwiększenie przychodów z tytułu realizowanych świadczeń.

- **Dalszy rozwój utworzonego Centrum Zdrowia Psychicznego**

Uzasadnienie: Od 1 lipca 2022r, w ramach programu pilotażowego, rozpoczęło działalność CZP. Świadczy ono kompleksowe usługi z zakresu psychiatrii dla mieszkańców powiatów: parczewskiego, lubartowskiego i włodawskiego, a także pacjentów pochodzących spoza tych powiatów. Główne zasoby Centrum zlokalizowane są w Parczewie, gdzie funkcjonują: Oddział Psychiatryczny, Oddział Dzienny Psychiatryczny, Poradnia Psychiatryczna oraz Zespół Leczenia Środowiskowego. Na terenie Włodawy i Lubartowa działają zespoły leczenia środowiskowego,

poradnie psychiatryczne z punktami zgłoszeniowo-konsultacyjnymi. W dalszym ciągu usprawniamy funkcjonowanie, zwłaszcza placówek zamiejscowych. Poza Oddziałem wchodzącym w skład CZP, funkcjonuje również Oddział Psychiatrii i leczenia uzależnień. Szpital będzie składał wnioski w zakresie dofinansowania zadań polegających na budowie, przebudowie, modernizacji lub doposażeniu infrastruktury strategicznej podmiotów leczniczych wykonujących działalność leczniczą w rodzaju stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne w zakresie opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, który jest dofinansowany w 100 %.

Efekt społeczny: Zwiększenie jakości, dostępności i kompleksowości udzielanych świadczeń z zakresu psychiatrii.

Efekt ekonomiczny: Stabilizacja przychodów. Możliwość optymalizacji kosztów. Wzrost przychodów w ramach umów zawartych z NFZ, przy jednoczesnym wzroście kosztów operacyjnych.

- **Poszerzenie zakresu procedur zabiegowych wykonywanych w Oddziale Chirurgiczno-Urazowym**

Uzasadnienie: Analizując potrzeby społeczne, zasadne jest poszerzenie zakresu oraz zwiększenie ilości procedur zabiegowych realizowanych w Oddziale Chirurgiczno-Urazowym. W związku z tym potrzebne jest pozyskanie kadry medycznej, w szczególności nowych lekarzy, których obecność gwarantowałaby zwiększenie zakresu realizowanych procedur zabiegowych, a tym samym liczby pacjentów hospitalizowanych w Oddziale Chirurgiczno-Urazowym.

Efekt społeczny: Zwiększenie dostępności zabiegowych świadczeń medycznych oraz skrócenie czasu oczekiwania pacjentów na zabiegi planowe.

Efekt ekonomiczny: Zwiększenie możliwości wykonania umów zawartych z NFZ oraz poprawa rentowności Oddziału poprzez realizację korzystniej wycenianych procedur.

Z uwagi na dramatycznie spadającą liczbę urodzeń, która niekorzystnie wpływa na racjonalność funkcjonowania Oddziału Ginekologiczno-Położniczego planowane jest przekształcenie oddziału i zwolnienie kilku położnych.

Przedstawione działania naprawcze przyczynią się do wygenerowania dodatkowego przychodu oraz redukcji kosztów. Oznacza to, że konsekwencją ich implementacji będzie wyraźne zmniejszenie deficytowości oraz w perspektywie kilku lat, wygenerowanie dodatniego wyniku finansowego netto. Na skutek wprowadzenia zmian dojdzie także do zdecydowanej poprawy

płynności finansowej Szpitala. To wszystko przyczyni się do wyraźnej poprawy kondycji ekonomiczno-finansowej, zwiększy możliwości inwestycyjne oraz poprawi efektywność funkcjonowania.

Prognozę finansową jednostki przeprowadzono z wykorzystaniem uproszczonych założeń dotyczących oczekiwanych korzyści wynikających z wprowadzenia działań naprawczych.

8. Przewidywane efekty działań naprawczych

8.1 Prognoza finansowa i wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Opisane wcześniej działania naprawcze przyniosą swój efekt dopiero po kilku latach. Szacunkowe wyliczenia wskazują na to, że te działania wpłyną korzystnie na poprawę wyników finansowych. W przypadku gdyby udało się po wykonaniu działań naprawczych w kolejnych latach zachować relację kosztów w stosunku do przychodów, wyniki finansowe kształtowałyby się następująco:

Tabela 16 Projekcja wyników finansowych (w złotych) w latach 2024-2026

Lp.	Wyszczególnienie	2 024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	79 920 000,00	86 952 960,00	94 735 249,92
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	79 920 000,00	86 952 960,00	94 735 249,92
II.	Przychody netto ze sprzedaży tow. i mat.			
B.	Koszty działalności operacyjnej	90 912 375,00	96 693 660,50	102 636 540,85
I.	Amortyzacja	2 200 000,00	2 330 000,00	2 200 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	7 309 000,00	7 411 326,00	7 485 439,26
III.	Usługi obce	28 250 000,00	28 645 500,00	28 931 955,00
IV.	Podatki i opłaty	148 775,00	151 750,50	154 785,51
V.	Wynagrodzenia	43 680 000,00	47 611 200,00	51 896 208,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.	8 786 600,00	9 998 352,00	11 417 165,76
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	538 000,00	545 532,00	550 987,32
VIII.	Wartość sprzedanych tow. i mat.			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-10 992 375,00	-9 740 700,50	-7 901 290,93
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 900 000,00	2 437 400,00	2 483 707,30
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	2 100 000,00	1 920 000,00	1 920 000,00
IV.	Inne przychody operacyjne	800 000,00	517 400,00	563 707,30
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 100 000,00	17 512,40	17 687,52
III.	Inne koszty operacyjne	1 100 000,00	17 512,40	17 687,52
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-9 192 375,00	-7 320 812,90	-5 435 271,15
G.	Przychody finansowe	5 000,00	5 100,00	5 548,80
II.	Odsetki, w tym:	5 000,00	5 100,00	5 548,80
H.	Koszty finansowe	412 000,00	500 000,00	250 000,00
I.	Odsetki, w tym:	412 000,00	500 000,00	250 000,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-9 599 375,00	-7 815 712,90	-5 679 722,35
J.	Podatek dochodowy	86 500,00	120 000,00	
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-9 685 875,00	-7 935 712,90	-5 679 722,35

Jak wynika z powyższej tabeli, realizacja działań naprawczych pozwoli na znaczące obniżenie strat finansowych.

Program naprawczy SP ZOZ w Parczewie

Tabela 17 Wskaźniki ekonomiczno- finansowe do projekcji wyników finansowych w latach 2022-2024

Wyszczególnienie		2024		2025		2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	-11,69	0	-8,88	0	-5,84	0
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-11,10	0	-8,19	0	-5,59	0
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-10,67	0	-8,24	0	-5,84	0
1. Razem			0		0		0
Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,67	0	0,64	0	0,62	0
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,66	0	0,63	0	0,60	0
2. Razem			0		0		0
Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	17,66	3	15,86	3	15,13	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30,50	7	43,22	7	52,81	7
3. Razem			10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	30	10	31	10	32	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	-193	0	-152	0	-140	0
4. Razem			10		10		10
Łączna wartość punktów			20		20		20

Tabela 18 Wskaźniki ekonomiczno- finansowe do projekcji wyników finansowych w latach 2022-2024-ciąg dalszy

Wyszczególnienie	Sposób obliczenia	2024	2025	2026
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Kapitały obce/ Aktywa ogółem	83,52%	86,47%	89,14
EBITDA	Wynik na działalności operacyjnej + Amortyzacja	-6 992 375%	-4 990 813%	-3 235 271%
ROS	Wynik na sprzedaży/ Przychody ze sprzedaży	-12,12%	-9,13%	-6,00%
ROA	Wynik netto/ Aktywa ogółem	-10,45%	-8,29%	-5,74%
ROE	Wynik netto/ Kapitały własne	81,74%	40,11%	22,30%
płynności bieżącej	Aktywa obrotowe/ Zobowiązania krótkoterminowe	0,72	0,68	0,65
płynności szybkiej	Inwestycje krótkoterminowe (Aktywa obrotowe - zapasy, należności i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe)/ Zobowiązania krótkoterminowe	0,41	0,40	0,37
płynności podwyższonej	Aktywa obrotowe- Zapasy - Rozliczenia Międzyokresowe Czynne / Zobowiązania krótkoterminowe	0,69	0,66	0,63
rentowności obrotu	Wynik netto/Przychody ze sprzedaży	-12,12%	-9,13%	-6,00%
Wskaźnik zadłużenia	relację sumy zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych, pomniejszonych o inwestycje krótkoterminowe samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sumy jego przychodów	17,09%	17,26%	17,90%
Szybkość obrotu zapasów	(przeciętny stan zapasów * 365)/ przychody ze sprzedaży	6,82	5,09	3,59
Szybkość obrotu należności	(przeciętny stan należności * 365)/ przychody ze sprzedaży	17,86	16,05	15,30
Szybkość obrotu zobowiązań	(przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw robót i usług * 365)/ przychody ze sprzedaży produktów	30	43	53

8.2 Wzrost kosztów prowadzonej działalności

1. Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń. Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost kosztów usług sprzątnania, transportu, a także innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety SPZOZ w Parczewie nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu. Wartość ta finansowana będzie rosnącym zadłużeniem zakładu.

2. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy

oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia. Wobec tego, że wybrane grupy zawodowe otrzymują dodatkowe świadczenia, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów. W chwili obecnej nie można oszacować faktycznego wpływu na finanse Szpitala.

3. Ponoszone straty i brak płynności finansowej

Ponoszone straty powodują przyrastanie poziomu zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych. Będzie to mogło mieć bezpośredni negatywny wpływ na możliwość pozyskiwania zewnętrznego finansowania, w celu zabezpieczenia bieżącej płynności .

8.3. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka

Analiza ryzyka realizacji działań naprawczych

Przedstawione działania naprawcze przyczyniają się do poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala. Jednakże możliwość ich wdrożenia zależna jest od szeregu czynników, które mogą przyczynić się do powstania opóźnienia we wdrożeniu danego działania, a w skrajnych przypadkach nawet zaniechania ich realizacji. Należy wskazać na istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu SPZOZ w Parczewie i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych.

- sytuacja SPZOZ w Parczewie 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 SPZOZ w Parczewie nie ma wpływu.
- stawki za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów. W szczególności nie uwzględniają one kosztów zewnętrznego finansowania SPZOZ w Parczewie. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie o bieżącym utrzymaniu przez SPZOZ w Parczewie płynności finansowej jeśli nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności.
- 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 SPZOZ w Parczewie.

- 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.
- wzrost cen energii będzie miał istotny wpływ na wysokość kosztów funkcjonowania Szpitala, jednak w chwili obecnej nie można oszacować jego faktycznego wpływu na przyszłe finanse Szpitala.
- utrzymująca się inflacja może mieć istotny wpływ na cenę zakupywanych przez Szpital towarów i usług (w szczególności od firm outsourcingowych), jednak w chwili obecnej nie można oszacować jej faktycznego wpływu na wysokość kosztów funkcjonowania Szpitala.

Podsumowanie

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Parczewie jest szpitalem o ugruntowanej pozycji. Posiada dobre zaplecze sprzętowe i infrastrukturę.

Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi, co od lat potwierdzają certyfikaty jakości i liczne nagrody w dziedzinie zdrowia. Potencjał rozwojowy Szpitala jest uwarunkowany ograniczonymi zasobami, zwłaszcza kadry lekarskiej.

Mimo ujemnych wyników finansowych w ostatnich latach, SPZOZ w Parczewie utrzymuje płynność finansową.

Zasadniczym jego problemem, tak jak wielu innych szpitali, jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń.

Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, SPZOZ w Parczewie nie ma możliwości konkurencyjności na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Parczew, dnia 30 września 2024 r.