

Projekt

z dnia 19 września 2024 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W KRZESZOWICACH**

z dnia 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Zespołu Przychodni i Ośrodków Zdrowia
Krzeszowickie Centrum Zdrowia na rok 2025**

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 609 z późn. zm.) w związku z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 799) Rada Miejska w Krzeszowicach uchwala, co następuje:

§ 1.

Zatwierdza się program naprawczy Zespołu Przychodni i Ośrodków Zdrowia Krzeszowickie Centrum Zdrowia na rok 2025, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy Krzeszowice.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Radca Prawny

BURMISTRZ

Grzegorz Wrzesień

**mgr
inż. Wacław Gregorczyk**

**PROGRAM NAPRAWCZY
ZESPOŁU PRZYCHODNI I OŚRODKÓW ZDROWIA
KRZESZOWICKIE CENTRUM ZDROWIA
NA ROK 2025**



KRZESZOWICE WRZESIEŃ 2024 ROK

Spis treści

1. Dane identyfikacyjne i podstawa prawna programu
2. Wprowadzenie
3. Analiza organizacyjna
 - 3.1 Zakres świadczeń
 - 3.2 Struktura organizacyjna
 - 3.3 Zakres badań
 - 3.4 Statystyka
4. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki
 - 4.1 Sytuacja na rynku usług zdrowotnych z uwzględnieniem uwarunkowań lokalnych
 - 4.2 Ważniejsze działania podjęte w 2024 r. mające wpływ na sytuację finansową placówki
 - 4.3 Nadwykonania świadczeń w roku 2023 i pierwszej połowie roku 2024
 - 4.4 Obecna sytuacja podmiotu
 - 4.5 Roczne sprawozdanie finansowe za 2023 rok
 - 4.6 Analiza wskaźnikowa 2023
 - 4.7 Wnioski z analizy wskaźnikowej
 - 4.8 Wnioski z analizy wskaźnikowej
5. Analiza SWOT
6. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne lata
7. Podsumowanie analizy
8. Działania naprawcze
9. Podsumowanie

1) Dane identyfikacyjne i podstawa prawna programu

Nazwa podmiotu: Zespół Przychodni i Ośrodków Zdrowia
Krzeszowickie Centrum Zdrowia
ul. Legionów Polskich 30
32-065 Krzeszowice

Podstawa sporządzenia programu naprawczego:

art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej

2) Wprowadzenie

Zgodnie z treścią art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej w związku z wystąpieniem w sprawozdaniu finansowym za rok 2023 straty netto Dyrektor Zespołu Przychodni i Ośrodków Zdrowia Krzeszowickie Centrum Zdrowia przedstawia Gminie Krzeszowice - podmiotowi tworzącemu program naprawczy w celu zatwierdzenia. Program naprawczy uwzględnia raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu Przychodni i Ośrodków Zdrowia Krzeszowickie Centrum Zdrowia za rok 2023.

Rok 2023 dla ZPiOZ Krzeszowickiego Centrum Zdrowia zamknął się ujemnym wynikiem finansowym w kwocie 806.915,49 zł który w całości został pokryty z posiadanych środków własnych KCZ.

Zgodnie ze wskazanym przepisem art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza program naprawczy na okres **nie dłuższy niż 3 lata**. Mając na uwadze obecną sytuację na rynku usług zdrowotnych, całkowity brak pewności co do przyszłych działań publicznego płatnika, o czym świadczy chociażby termin zawartych z NFZ umów w zakresie opieki ambulatoryjnej (za wyjątkiem POZ) tj 30.06.2025r plan naprawczy obejmuje w szczególności działania zaplanowane na rok 2025.

W związku z faktem, iż trwający obecnie rok 2024 objęty jest programem naprawczym sporządzonym i zatwierdzonym w roku ubiegłym większość działań zaproponowanych w niniejszym planie naprawczym na rok kolejny będzie kontynuacją podjętych już działań, których pozytywne skutki dla naszego podmiotu obserwujemy, co ma swoje odzwierciedlenie w szczególności w wyniku finansowym na koniec czerwca 2024r.

3) Analiza organizacyjna

3.1 Zakres świadczeń

Zespół Przychodni i Ośrodków Zdrowia Krzeszowickie Centrum Zdrowia zwany dalej Krzeszowickim Centrum Zdrowia lub KCZ jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej niebędącym przedsiębiorcą dla którego podmiotem tworzącym jest Gmina Krzeszowice.

Krzeszowickie Centrum Zdrowia obejmuje opieką medyczną mieszkańców miasta i gminy Krzeszowice jak również mieszkańców gmin ościennych.

W budynku przy ul. Krakowskiej 8 w Krzeszowicach udzielane są świadczenia w zakresie:

- 1) Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej
- 2) Rehabilitacji leczniczej
- 3) Świadczenia w pracowni USG
- 4) Świadczenia w pracowni RTG

W budynku przy ul. Krakowskiej 8 ma również swoją siedzibę poradnia zdrowia psychicznego działająca w ramach Centrum Zdrowia Psychicznego prowadzonego przez Szpital Powiatowy w Chrzanowie, dla którego Krzeszowickie Centrum Zdrowia świadczy usługi podwykonawstwa.

W budynku przy ul. Legionów Polskich 30 w Krzeszowicach udzielane są świadczenia w zakresie:

- 1) Podstawowej Opieki Zdrowotnej
- 2) Stomatologii
- 3) Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej

W tzw. Wiejskich Ośrodkach Zdrowia udzielane są świadczenia w zakresie stomatologii zachowawczej oraz podstawowej opieki zdrowotnej.

W strukturze Krzeszowickiego Centrum Zdrowia funkcjonuje również pracownia analityczna, która realizuje zlecenia badań analitycznych wystawiane przez lekarzy KCZ, jak również zlecenia komercyjne finansowane przez pacjentów, a także współpracujące z KCZ podmioty lecznicze.

Krzeszowickie Centrum Zdrowia realizuje świadczenia na podstawie umów z Małopolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych.

3.2 Struktura organizacyjna

Strukturę organizacyjną zakładu leczniczego Krzeszowickiego Centrum Zdrowia tworzą następujące jednostki i komórki organizacyjne:

Przychodnia Rejonowa – Krzeszowice ul. Legionów Polskich 30

1. Poradnia lekarza POZ
2. Poradnia dla kobiet
3. Poradnia stomatologiczna
4. Gabinet pielęgniarki POZ
5. Gabinet położnej POZ
6. Gabinet Medycyny Szkolnej
7. Pracownia analityki medycznej
8. Poradnia kardiologiczna
9. Pracownia echokardiograficzna
10. Gabinet diagnostyczno – zabiegowy poradni kardiologicznej
11. Gabinet diagnostyczno – zabiegowy poradni dla kobiet
12. Gabinet diagnostyczno – zabiegowy POZ

Przychodnia specjalistyczna Krzeszowice ul. Krakowska 8

1. Poradnia pulmonologiczna
2. Poradnia laryngologiczna
3. Poradnia gastrologiczna
4. Poradnia medycyny pracy
5. Poradnia reumatologiczna
6. Poradnia okulistyczna
7. Poradnia diabetologiczna
8. Poradnia zdrowia psychicznego udzielająca świadczeń w ramach CZP.
9. Poradnia chirurgiczna
10. Poradnia rehabilitacyjna
11. Poradnia neurologiczna
12. Poradnia urologiczna
13. Poradnia endokrynologiczna
14. Poradnia chirurgii urazowo-ortopedycznej
15. Poradnia leczenia bólu
16. Pracownia RTG
17. Pracownia USG
18. Pracownia fizykoterapii
19. Gabinet diagnostyczno – zabiegowy poradni chirurgicznej i urazowo-ortopedycznej

-
20. Gabinet diagnostyczno – zabiegowy poradni dermatologicznej, laryngologicznej i endokrynologicznej
 21. Gabinet diagnostyczno – zabiegowy poradni okulistycznej i gastrologicznej
 22. Gabinet diagnostyczno – zabiegowy poradni neurologicznej i pulmonologicznej
 23. Gabinet diagnostyczno – zabiegowy poradni diabetologicznej i reumatologicznej
 24. Gabinet diagnostyczno – zabiegowy poradni urologicznej
 25. Gabinet diagnostyczno – zabiegowy poradni leczenia bólu

Wiejski Ośrodek Zdrowia w Tenczynku ul. Reymonta 1

1. Poradnia lekarza POZ
2. Gabinet pielęgniarki POZ
3. Poradnia stomatologiczna

Wiejski Ośrodek Zdrowia w Żalasiu ul. ks. P.P. Gawlikowskiego 78

1. Poradnia lekarza POZ
2. Gabinet pielęgniarki POZ
3. Poradnia stomatologiczna

Wiejski Ośrodek Zdrowia w Nowej Górze ul. Krakowska 6

1. Poradnia lekarza POZ
2. Gabinet pielęgniarki POZ
3. Poradnia stomatologiczna

Medyczne jednostki organizacyjne nadzoruje zastępca dyrektora do spraw lecznictwa.

Zadania związane z obsługą administracyjno – organizacyjną realizują:

Dział Administracyjno – Techniczny

Dział Finansowo – Księgowy

Dział statystyki medycznej

Pielęgniarka koordynująca

Stanowisko ds osobowych

Stanowisko ds BHP

Inspektor Ochrony Danych

Jednostka zapewnia diagnostykę medyczną w następującym zakresie;

- badań laboratoryjnych we współpracy z zewnętrznym laboratorium medycznym
- badań ultrasonograficznych we współpracy z zewnętrznym podmiotem leczniczym
- badań tarczycy (BACC) we współpracy z zewnętrznym podmiotem leczniczym
- cytologii
- echokardiografii
- elektrokardiografii (badania holterowskie)
- rentgenodiagnostyki
- spirometrii
- audiometrii
- ultrasonografii
- okulistyki (tonometria, autorefraktometria, lampa szczelinowa, pachymetria, tomografia OCT i USG)
- uroflometrii

Krzeszowickie Centrum Zdrowia zapewnia również szereg innych badań jak m.in.

- EEG,
- EMG,
- badania histopatologiczne
- badania psychologiczne – ocena sprawności psychoruchowej
- badania densytometryczne
- badania mammograficzne
- badania w kierunku prątką gruźlicy

wykonywanych we współpracy z innymi kooperantami medycznymi w ramach zawartych umów podwykonawstwa.

3.3 Zakres badań

Zgodnie ze statutem Krzeszowickie Centrum Zdrowia realizuje również świadczenia komercyjne i uzyskuje przychody z odpłatnej działalności leczniczej w szczególności w zakresie:

- medycyny pracy
- badań laboratoryjnych
- badań ultrasonograficznych
- badań radiologicznych
- świadczeń specjalistycznych

na rzecz:

- osób nie objętych ubezpieczeniem zdrowotnym
- zakładów pracy
- innych podmiotów leczniczych

oraz z wydzielonej działalności gospodarczej innej niż lecznicza np. usługi kserograficzne.

3.4 Statystyka

W Krzeszowickim Centrum Zdrowia do lekarzy podstawowej opieki zdrowotnej na dzień 31.12.2023r było zadeklarowanych 16.582 pacjentów, a do pielęgniarek środowiskowych 15.389 pacjentów ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia.

Położne obejmowały swoją opieką 8.362 kobiet, a pielęgniarki medycyny szkolnej 3.458 uczniów we wszystkich szkołach naszej gminy.

W okresie od 01.01.2023r do 31.12.2023r lekarze podstawowej opieki zdrowotnej (w poradniach ogólnych i dla dzieci Przychodni w Krzeszowicach oraz Wiejskich Ośrodków Zdrowia w Tenczynku, Żalasiu i Nowej Górze) udzielili 104.619 porad (w tym 5.828 teleporad) tj. średnio 8.718 porad miesięcznie – w tym 1.032 wizyty domowe czyli średnio 86 wizyt miesięcznie.

W poradniach specjalistycznych tj. AOS, REH, PSY w okresie od stycznia do grudnia 2023 roku udzielono 50.821 porad lekarskich, o wartości 4.114.265 punktów. Liczba punktów przyznanych przez NFZ do wykonania w zakresie AOS, PSY i REH w tym okresie wyniosła 2.683.757pkt. Wykonania w w/w okresie wynoszą ok. 153 % przyznanego przez NFZ kontraktu.

Pracownia Analityczna w Krzeszowickim Centrum Zdrowia oraz współpracujące na podstawie zawartej umowy Medyczne Centrum Laboratoryjne „Diagnostyka” w Krakowie wykonały 125.075 badań u 26.693 pacjentów.

Pracownia :

RTG wykonała 7.042 zdjęcia u 5.369 pacjentów,

EKG wykonała 1.980 badań,

USG wykonała 6.840 badań ultrasonograficznych ,

w ramach Poradni dla Kobiet wykonano:

- 549 badań cytologii ginekologicznej
- 156 badań biocenozy
- 148 badań KTG (kardiotokografii)
- 703 badania usg ginekologicznego.

W Gabinecie Fizykoterapii Krzeszowickiego Centrum Zdrowia wykonano 55.655 zabiegów stanowiących wartość zrealizowanych 411.850 punktów rozliczeniowych rehabilitacyjnych, co w stosunku do przyznanego przez NFZ limitu punktowego w tym okresie tj. 297.709 pkt co stanowi ok. 138% przyznanego kontraktu.

W Poradniach Stomatologicznych Krzeszowickiego Centrum Zdrowia udzielono 42.353 porad o łącznej wartości 710.218 punktów stomatologicznych, co w stosunku do przyznanego przez NFZ limitu w 2023r tj. 642.989 pkt. stanowi ok. 110 %.

4) Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki

Krzeszowickie Centrum Zdrowia posiada pełną płynność finansową, brak przeterminowanych zobowiązań oraz brak jakichkolwiek kredytów

4.1 Sytuacja na rynku usług zdrowotnych z uwzględnieniem uwarunkowań lokalnych

Konkurencyjność Krzeszowickiego Centrum Zdrowia na rynku usług medycznych w zakresie Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej jest duża. W promieniu kilkunastu kilometrów nie ma tak dużej placówki, która świadczyłaby usługi medyczne w tak szerokim zakresie.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że czas oczekiwania na udzielenie świadczenia w poradniach specjalistycznych KCZ jest wciąż znacząco krótszy, niż w konkurencyjnych jednostkach dużych miast. Niestety wysokość kontraktów proponowanych przez NFZ nie pokrywa zapotrzebowania na te usługi na lokalnym rynku. Ilość pacjentów jest większa niż możliwości finansowania świadczeń, dlatego pojawiają się tzw. nadwykonania.

Na sytuację finansową podmiotu wpływa niewątpliwie fakt utraty kontraktu na świadczenie usług w zakresie diabetologii, neurologii i dermatologii w 2010 roku. W chwili obecnej odzyskanie kontraktu na te poradnie jest niemożliwe.

4.2 Ważniejsze działania podjęte w 2023 r. mające wpływ na sytuację finansową placówki

W ramach pozyskanego w 2022r grantu z Ministerstwa Zdrowia pn. ”Wdrażanie standardów dostępności świadczeń POZ” , którego głównym celem jest wdrożenie działań projakościowych i rozwiązań organizacyjnych związanych z dostosowaniem placówki do potrzeb osób o szczególnych potrzebach” zwiększono dostępność dla pacjentów KCZ. Czas realizacji zadania został określony do 30.06.2023r.

W ramach kontynuacji wyżej wymienionego grantu zrealizowano:

- wymianę drzwi wejściowych do przychodni przy ul. Legionów Polskich 30 na automatyczne;
- wymianę drzwi do gabinetów lekarskich na dźwiękoszczelne;
- zakup krzeseł z podłokietnikami dla osób niepełnosprawnych;
- zakup lamp bezcieniowych do gabinetów pediatrycznych;
- zakup wzmocnionego wózka inwalidzkiego przeznaczonego do użytku osób ze szczególnymi potrzebami;
- zakup tabletu z oprogramowaniem Mówik wspomagającego komunikację z pacjentem - 2 szt;
- zakup pętli indukcyjnych stacjonarnych są zainstalowane w rejestracjach do lekarza POZ - 2 szt wraz z oznaczeniem punktów obsługi pacjenta wyposażonych w te urządzenia;
- zakup pętli indukcyjnych przenośnych które będą wykorzystywane w gabinetach POZ – 5 szt;

- zakup aparatu do badań CRP umożliwiającego wykonanie pacjentom badania zarówno w trakcie wizyty w gabinecie jak również w trakcie wizyty domowej bez konieczności dojazdu pacjenta na badania do siedziby przychodni ;
- zakup 8 szt parawanów mobilnych zapewniających komfort i prywatność pacjentom w trakcie wizyt w gabinetach lekarskich;
- zakup elektrycznie regulowanego stołu zabiegowego do gabinetu zabiegowego POZ ułatwiającego wykonywanie zabiegów medycznych u osób ze szczególnymi potrzebami;
- zakup planów tyflograficznych (2 szt) wraz z liniami naprowadzającymi do tablic na poszczególnych piętrach;
- zakup podnośnika podłogowego umożliwiającego transport osoby z wózka inwalidzkiego na leżankę;
- zakup iluminatora/skanera żył w znaczny sposób ułatwiającego wykonanie pobrań krwi w szczególności u osób starszych i niepełnosprawnych z różnorodnymi dysfunkcjami utrudniającymi wykonania pobrania;
- zakup 4 szt interkomów do okienek rejestracyjnych ułatwiających komunikację z pacjentami;
- zakup aparatu USG służącego do szybkiej diagnostyki i stanowiącego wyposażenie gabinetu lekarza poz;
- modernizację strony www placówki dostosowując ją do standardu WCAG 2.1;
- szkolenia dla pracowników w zakresie języka migowego oraz komunikacji.

W ramach środków własnych wykonano następujące prace:

- przed budynkiem przychodni przy ul. Legionów Polskich 30 wykonano podjazd dla osób niepełnosprawnych;
- pracownia fizjoterapeutyczna została wyposażona w aparat do ultradźwięków SOLAT o wartości 10.300,00 zł;
- gabinet elektroterapii pracowni fizjoterapii został wyposażony o głowicę do BTL 4000 – koszt zakupu 1.300,00 zł
- gabinet masażu leczniczego pracowni fizjoterapii został wzbogacony o nowy elektronicznie regulowany stół do masażu – koszt zakupu 657,31 zł
- poradnia kardiologiczna otrzymała holter do 24-godzinnego monitorowania ciśnienia krwi o wartości 5.083,56 zł;

- do poradni dla kobiet zakupiono głowicę VC do KTG BT-350 – koszt 691,93 zł;
- serwerownia została wyposażona w nowy serwer Dell Poweredge R340 o wartości 16.851,00 zł;
- zakupiono również drobny sprzęt medyczny (np.: turbiny stomatologiczne, frezarki stm, lampa polimeryzacyjna, kątnica stm) o wartości 7.383,50 zł
- koszt zakupionego sprzętu biurowego niemedyceznego (drukarki, zgrzewarka do plastiku, krzesła obrotowe, niszczarki do dokumentów, regały na dokumenty, zszywacze,) wniósł 13.031,11 zł;
- przeniesiono Dział Administracyjno-Techniczny do zaadaptowanego pomieszczenia dawnej sali konferencyjnej w przyziemiu budynku, a zwolnione pomieszczenia przeznaczono na gabinety lekarskie. Wszystkie pomieszczenia zostały odnowione przez pracowników KCZ. Koszt materiałów użytych do remontu wyniósł 40.841,10 zł.
- Utworzono punkt pobrání materiału do badań analitycznych w Wiejskim Ośrodku Zdrowia w Nowej Górze.

4.3 Nadwykonania świadczeń w roku 2023

Od lipca 2021 roku Narodowy Fundusz Zdrowia w aneksowanych umowach zobowiązał się do pokrycia występujących w zakresie ogólnie pojętej ambulatoryjnej opieki zdrowotnej wykonanych ponad limity punktów. Nadal comiesięczna faktura wystawiana jest do określonego w umowie limitu jednakże rozwiązania umowne zapewniają możliwość wystąpienia z wnioskiem o sfinansowanie wykonanych ponad limit świadczeń po każdym z zakończonych kwartałów roku.

W roku 2023 wszystkie rozliczane ponadlimitowe świadczenia w zakresie stomatologii były w pierwszej kolejności zaliczane przez NFZ na spłatę tzw 1/12, która była wypłacana w celu utrzymania płynności finansowej w roku 2020r.

Kwota pozyskanych w 2023 r nadwykonań wyniosła 2 176 887,00 zł. Dla porównania w roku 2022 kwota ta wyniosła 1 644 828 , 30 zł.

- w zakresie AOS kwota nadwykonań została zapłacona przez NFZ w wysokości 100 % nadwykonań
- w zakresie rehabilitacji leczniczej **w rodzaju lekarska opieka ambulatoryjna** kwota nadwykonań została zapłacona przez NFZ w wysokości 100 % nadwykonań
- w zakresie rehabilitacji leczniczej **w rodzaju fizjoterapia ambulatoryjna** kwota nadwykonań nie została zapłacona przez NFZ – brak wypłaty 162 000 zł

Czas obowiązywania umów:

AOS - umowa przedłużona do 30.06.2025

STM - umowa przedłużona do 30.06.2025

REH – umowa zawarta na okres od 1 lipca 2023 do 30 czerwca 2028 r.

4.4 Zmiany w przepisach mające wpływ na sytuację finansową placówki

W roku 2023 pojawiło się wiele zmian, w szczególności w dziedzinie obowiązujących= przepisów, które bezpośrednio wpłynęły na obecną sytuację podmiotu. Wśród aktów normatywnych, które wpłynęły na zwiększenie kosztów udzielania świadczeń medycznych wskazać należy przede wszystkim te, które odnoszą się do płac personelu, a były to m.in.:

- ustawa z dnia 10 października 2002 o minimalnym wynagrodzeniu za pracę,
- ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw, która generuje koszty ponoszone na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń,

Należy zaznaczyć, iż w chwili obecnej mechanizmy finansowania przez publicznego płatnika (NFZ) nie gwarantują pokrycia kosztów wszystkich świadczeń opieki zdrowotnej wykonywanych przez podmioty lecznicze zgodnie z ich ustawowymi obowiązkami. Prowadzi to do sytuacji stopniowego pogarszania i obniżania pozycji podmiotu na rynku. Braki personalne, wysokie wymagania nowozatrudnianych pracowników i korelujące z tym przepisy ustanawiające minimalne wartości wynagrodzeń, brak personelu chętnego do pracy pomimo korzystnych wydaje się propozycji finansowych i warunków zatrudnienia oraz wysoka średnia wieku zatrudnionego personelu nie pozwala spokojnie patrzeć w przyszłość i prognozować perspektywę ekonomiczno – finansową na kolejne lata.

Co miało wpływ na wynik finansowy w roku 2023

- Niepełne finansowanie podwyżek przez NFZ
- podwyżka ustawowa płacy minimalnej z 3490 do 4300
- podwyżka ustawowa pracowników medycznych 10 – 12 %
(zaproponowany przez NFZ wzrost stawki POZ – 6%)
(zaproponowany przez NFZ wzrost ceny punktu – 5,3 %)
- Wzrost płac – spłaszczenie siatki płac
- Brak zapłaty nadwykonań – rehabilitacja – fizjoterapia ambulatoryjna 162 000 zł
- zapłata 1/12 – stomatologia
- wysoka wartość odpraw i jubileuszy – 314 596 zł

4.5 Obecna sytuacja podmiotu

Należy ponownie podkreślić, iż Krzeszowickie Centrum Zdrowia posiada pełną płynność finansową, brak przeterminowanych zobowiązań oraz brak jakichkolwiek kredytów.

Zgromadzone zasoby finansowe na dzień 31.12.2023 zabezpieczają dalsze funkcjonowanie podmiotu.

Płynność finansową zwiększono również dzięki decyzjom płacowym.

CZYNNIKI WPLYWAJĄCE NA SYTUACJĘ FINANSOWĄ - porównanie:

	2021	2022	2023
Przychody	13 709 686,23 zł	15 733 753,64	17 758 565,47
Koszty	13 304 843,87 zł	16 059 015,88	18 565 480,96
Wynagrodzenia	7 907 154,12 zł	9 385 863,56	10 458 175,63
Zużycie (CO,woda			
Materiały, paliwo)	912 129,06 zł	1 301 185,58	1 414 856,10

Obecna sytuacja podmiotów leczniczych nie jest łatwa. Wspomniane powyżej obowiązki nałożone przez zapisy ustawy o wynagrodzeniu minimalnym oraz ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw, związane z podnoszeniem wysokości wynagrodzenia, by osiągnąć określone w przepisach minimum, pociąga również za sobą konieczność dostosowania siatki płac również pozostałych pracowników w związku ze spłaszczającą się różnicą w wynagrodzeniach.

Zasadą wynikająca bezpośrednio z ustawy, którą dyrektor podmiotu musi wypełnić jest, iż corocznie, na dzień 1 lipca podmiot leczniczy dokonuje podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracownika wykonującego zawód medyczny oraz pracownika działalności podstawowej, innego niż pracownik wykonujący zawód medyczny, którego wynagrodzenie zasadnicze jest niższe od najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski", do wysokości nie niższej niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze.

W ustawie określono również zasady podwyższania wynagrodzenia osoby zatrudnionej w ramach stosunku pracy w podmiocie leczniczym, **nie wykonującej zawodu medycznego**, a więc m.in. wszystkich pracowników administracji, tak aby wynagrodzenie to:

- 1) odpowiadało w szczególności rodzajowi wykonywanej pracy i kwalifikacjom wymaganych przy jej wykonywaniu;
- 2) uwzględniało ilość i jakość świadczonej pracy;

3) uwzględniało wysokość wynagrodzenia **odpowiadającą adekwatnemu średniemu wzrostowi wynagrodzenia w danym podmiocie** w ustalonym okresie.

Widać więc jasno, iż pracodawca musi wygospodarować dodatkowe środki finansowe nie tylko na podwyżki personelu medycznego, ale również na adekwatną wysokość podwyżek pozostałych pracowników podmiotu. Pomimo zapewnień ze strony Ministerstwa Zdrowia i Narodowego Funduszu Zdrowia kwota przekazywania na podwyżki nie jest wystarczająca.

W roku 2024 wykość podwyżki wynagrodzeń wynikająca z ustawy wyniosła 12,7 %. Dla porównania warto wskazać, że w wzrost stawek w zakresie POZ i AOS wyniósł średnio 5,5 %.

Warto w tym miejscu zwrócić uwagę, iż mechanizm przekazywania środków na podwyżki nie jest tożsamy do rozwiązania stosowanego w lipcu 2021 roku, a przekazywane obecnie środki nie tylko nie wystarczają na sfinansowanie wprowadzonych ustawą podwyżek, ale także w żaden sposób nie odpowiadają na rosnące koszty funkcjonowania podmiotów leczniczych. W lipcu 2021 r. pracodawca przekazywał informacje o wysokości wynagrodzeń poszczególnych pracowników i otrzymywał „znaczone” środki na podwyżkę wynagrodzeń do wysokości ustawowej (zarówno w zakresie wynagrodzenia zasadniczego jak i dodatku stażowego, czy dodatków funkcyjnych). Obecnie środki te zostały wliczone w cenę „punktu” w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej, czy w ryczałtową stawkę kapitacyjną w podstawowej opiece zdrowotnej. W tym jednak przypadku wysokość tych środków jest zależna od ilości świadczeń wykonanych w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej czy od ilości deklaracji w ramach podstawowej opieki zdrowotnej. W przypadku, gdy w danym miesiącu kontrakt nie jest w 100 % zrealizowany, np. z powodu nieobecności czy choroby personelu, kwota która miała pokrywać podwyżki jest jeszcze mniejsza.

4.6 Roczne sprawozdanie finansowe za 2023 rok

1) Analiza zobowiązań i należności

Porównanie danych finansowych z roku 2023 w stosunku do roku 2022 i 2021

PRZYCHODY:	ROK 2023	Rok 2022	Rok 2021
Małopolski Oddział NFZ	16 308 900,12	14 321 420,38	12 730 426,79
Medycyna Pracy	264 748,40	254 605,41	244 635,61
Sprzedaż usług med. osobom fizycznym	682 039,61	764 227,48	579 331,04
Bezpłatne szczepionki	41 557,88	75 985,60	81 400,49
Odsetki od rachunków bankowych	41 557,88	24 903,86	1054,10
Inne przychody operacyjne	109,06	202,91	72 838,20
Dotacje	360 849,98	292 408,00	0,00

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI	ROK 2023	ROK 2022	ROK 2021
Amortyzacja	230 371,43	177 233,28	169 322,36

Zużycie materiałów i energii	1 414 856,10	1 301 185,58	912 129,06
W tym: zużycie materiałów	704 483,85	587 244,58	581 740,30
Energia elektryczna	142 642,04	183 646,18	138 225,67
Woda i ścieki	26 157,53	22 445,91	18 108,79
Paliwo	5 957,25	6 312,34	4 774,76
CO	244 894,44	269 128,56	169 276,54
Materiały zakupione z dotacji	290 720,99	232 408,00	0,00

Usługi Obce	4 279 596,08	3 250 211,56	2 734 225,32
W tym: Usługi medyczne	3 965 624,47	2 983 438,78	2 492 335,73
Usługi pocztowo-telekomunikacyjne	29 005,21	39 388,38	34 886,21
Wywóz i utylizacja odpadów	55 428,10	49 959,43	52 420,50
Obsługa bankowa	3 722	3 720,00	3 720,00
Inne usługi w tym naprawy ,remonty	215 916,30	173 704,97	150 862,88

Podatki i opłaty	16 019,14	13 584,00	13 285,38
W tym: podatek od nieruchomości	15 189,00	13 584,00	13 093,00

Wynagrodzenia	10 458 175,63	9 385 863,56	7 907 154,12
W tym: wynagrodzenia z umowy o pracę	9 826 931,31	8 871 454,20	7 514 187,44
Umowy zlecenia	303 028,20	281 143,80	223 150,48
Odprawy	137 524,02	31 452,60	50 074,80
Jubileusze	177 072,15	201 812,96	119 741,40

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 098 075,59	1 872 077,63	1 511 557,56
W tym: ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy	1 822 139,69	1 642 747,93	1 397 624,42
odpis ZFŚS	206 059,04	196 856,80	89 048,91
Ekwiwalent za odzież ochronną i szkolenia	50 284,30	32 472,90	24 884,23

Pozostałe koszty rodzajowe	68 159,80	55 836,48	53 066,74
W tym: ubezpieczenia samochodu OC i inne	10 983,50	10 838,76	11 728,54
ryczałty	53 512,20	39 541,03	41 338,20
inne koszty,	3 664,10	5 456,69	4 080,98
Pozostałe koszty operacyjne	227,19	19,40	22,35

PRZYCHODY i KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ - porównanie

	2023	2022	2021
Przychody	17 758 565,47	15 733 753,64	13 709 686,23
Zużycie materiałów i energii	1 414 856,10	1 301 185,58	912 129,06
Wynagrodzenia	10 458 175,63	9 385 863,56	7 907 154,12
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 098 075,59	1 872 077,63	1 511 557,56
Usługi Obce	4 279 596,08	3 250 211,56	2 734 225,32
Koszty ogółem	18 565 480 ,96	16 059 015,88	13 304 843,87
Dochód / strata	- 806 915,49	- 325 262,24	404 842,36

KOSZTY – PRZYCHODY - Porównanie

Przychody i koszty za okres 01.01.2020-31.12.2020

Przychody	Koszty	Dochód +/-Strata-
11 472 869,34	11 601 887,68	-129 018,34

Przychody i koszty za okres 01.01.2021-31.12.2021

Przychody	Koszty	Dochód +/-Strata-(Brutto)
13 709 686,23	13 304 843,87	404 842,36

Przychody i koszty za okres 01.01.2022-31.12.2022

Przychody	Koszty	Dochód +/-Strata-(Brutto)
15 733 753,64	16 059 015,88	-325 262,24

Przychody i koszty za okres 01.01.2023-31.12.2023

Przychody	Koszty	Dochód +/-Strata-(Brutto)
17 758 565,47	18 565 480,96	- 806 915,49

4.7 Analiza wskaźnikowa 2023

Program naprawczy sporządza się z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej. Zgodnie z art 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej oraz zapisami rozporządzenie 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 integralną częścią raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej jest analiza za poprzedni rok obrotowy. Złożony w 2024 roku raport zawiera wskaźniki określone w zarządzeniu.

1. Wskaźniki zyskowności

A) wskaźnik zyskowności netto

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności.

Wynik netto x 100%

$$\text{wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}{\text{Wynik netto x 100\%}}$$

$$\text{wskaźnik zyskowności netto (\%)} = - 0,05$$

$$\text{ocena wskaźnika zyskowności netto} = 0$$

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

B) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

$$\text{wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\begin{array}{l} \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} \\ + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} \\ + \text{pozostałe przychody operacyjne} \end{array}}$$

$$\text{wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = -0,05$$

$$\text{ocena wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej} = 0$$

C) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

$$\text{wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$$\text{wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = -0,13$$

ocena wskaźnika zyskowności aktywów = 0

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

A) wskaźnik bieżącej płynności

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy

wskaźnik bieżącej płynności =
$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

wskaźnik bieżącej płynności = 2,00

ocena wskaźnika zyskowności aktywów = 12

B) wskaźnik szybkiej płynności

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy

wskaźnik szybkiej płynności =
$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

wskaźnik szybkiej płynności = 2,00

ocena wskaźnika szybkiej płynności = 13

3. Wskaźniki efektywności

A) wskaźnik rotacji należności w dniach

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

wskaźnik rotacji należności (w dniach) =
$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

wskaźnik rotacji należności w dniach = 38,29

ocena wskaźnika rotacji należności w dniach = 3

B) wskaźnik rotacji zobowiązań

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

$$\text{wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{\begin{array}{l} \text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \\ \text{x liczba dni w okresie (365)} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} \\ + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} \end{array}}$$

gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 6,79

ocena wskaźnika rotacji zobowiązań = 7

4. Wskaźniki zadłużenia

A) wskaźnik zadłużenia aktywów

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

$$\text{wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{\begin{array}{l} (\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \\ \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\% \end{array}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

Aktywa razem

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 0,51 %

ocena wskaźnika zadłużenia aktywów = **10**

B) wskaźnik wypłacalności

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

*Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe +
rezerwy na zobowiązania*

wskaźnik wypłacalności =

Fundusz własny

wskaźnik wypłacalności = 0,49%

ocena wskaźnika wypłacalności = **10**

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej

GRUPA	WSKAŹNIKI	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki Zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,05	0
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,05	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,13	0
1 Razem			0
Wskaźniki Płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2	12
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	2	13
2 Razem			25
Wskaźniki Efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,29	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,79	7
3 Razem			10
Wskaźniki Zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,51	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	0,49	10
4 Razem			20
Łącznie wartość punktów			55

4.8 Wnioski z analizy wskaźnikowej

Uzyskany wysoki wynik oceny potwierdza, iż sytuacja ekonomiczno – finansowa Zespołu Przychodni i Ośrodków Zdrowia Krzeszowickie Centrum Zdrowia po zakończeniu roku obrotowego 2023 pomimo ujemnego wyniku finansowego tego roku jest dobra.

Posiadane własne środki finansowe zabezpieczają funkcjonowanie zakładu oraz jego płynność finansową.

WSKAŹNIKI - PODSUMOWANIE

Wskaźniki zyskowności przyjmują wartość ujemną ze względu na ujemny wynik finansowy.

Są to jednak wartości obniżone nieznacznie poniżej zera.

Wskaźniki płynności osiągnęły wartość 2 i łączną ocenę 12 punktów

Wartość wskaźnika płynności finansowej świadczy o zdolności regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Podmiot w takiej sytuacji lepiej wykorzystuje posiadany majątek obrotowy, spłacając tym samym zobowiązania bieżące na czas.

Wskaźniki efektywności określają zdolność jednostki do ściągania należności oraz regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Osiągnięty w tym zakresie wskaźnik rotacji należności 38,29 dnia oraz rotacji zobowiązań 6,79 dnia został oceniony bardzo wysoko, wskazując bowiem na brak zakłóceń w egzekwowaniu należności oraz brak trudności podmiotu w regulowaniu bieżących zobowiązań.

W zakresie tego wskaźnika osiągnięto maksymalną ilość punktów – łącznie 10

Wskaźniki zadłużenia. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Z kolei wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Osiągnięte wyniki, odpowiednio 0,51 i 0,49 % świadczą o wiarygodności finansowej podmiotu oraz podkreślają całkowitą zdolność do regulowania przez podmiot zobowiązań. Graniczna wartość pozwalająca osiągnąć maksymalną liczbę punktów w przypadku wskaźnika zadłużenia aktywów to dopuszczalne 40 % - osiągnięto poniżej 1 %, tj. wartość - 0,51 %, a w przypadku wskaźnika wypłacalności z przedziału 0,00 – 0,50 osiągnięto 0,49.

Uzyskano maksymalną ilość punktów w tym zakresie.

5) . Analiza SWOT

<i>Silne Strony</i>	<i>Słabe strony</i>
• Zintegrowane działania całego zespołu w kierunku tworzenia nowoczesnego podmiotu leczniczego • Szeroki, kompleksowy zakres usług • Wysoka jakość świadczonych usług • wykwalifikowany personel medyczny i zarządzający • modernizowany, nowoczesny sprzęt diagnostyczny	• Utrzymująca się strata • potrzeba inwestycji w infrastrukturę techniczną • nieuregulowana sytuacja własnościowa budynku ul. Krakowska • brak miejsca lokalowego na rozwój • wysokie koszty utrzymania WOZ • wysokie koszty świadczeń towarzyszących • wysoka średnia wieku kadry • brak terminowego finansownia zobowiązań przez NFZ
<i>Szanse</i>	<i>Zagrożenia</i>
• Brak konkurencji w regionie • efektywniejsze wykorzystanie potencjału • racjonalizacja gospodarki magazynowej • rozbudowa lub zapewnienie dodatkowych pomieszczeń • renegotjacja warunków umów	• Monopolistyczna pozycja płatnika • niestabilna sytuacja na rynku ochrony zdrowia • koszty napraw i awarii • brak wystarczających środków finansowych

6 .Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej w roku 2024

Rok 2023 dla ZPiOZ Krzeszowickiego Centrum Zdrowia zamknął się ujemnym wynikiem finansowym.

Należy zaznaczyć, że sytuacja finansowa podmiotu pomimo ujemnego wyniku finansowego nie pogorszyła się, co więcej znacząco obniżona została strata podmiotu.

Zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia umowy na świadczenie usług są umowami terminowymi za wyjątkiem umowy w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej.

Obecna sytuacja znacząco utrudnia zaplanowanie finansów. Brak informacji na temat zapewnienia kwot podwyżkowych wynikających z ustaw branżowych oraz zwiększająca się stawka minimalnego wynagrodzenia za pracę, która nie jest dodatkowo refundowana, a znacząco wpływa na sytuację finansową podmiotu, gdyż nie tylko zwiększa uposażenia zarabiającym na niższym poziomie ale również wpływa na spłaszczenie siatki płac. Prognozowana sytuacja ekonomiczno – finansowa zakładu opiera się zatem jedynie na założeniu że finansowanie świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia zostanie zwiększone.

W kolejnych latach na sytuację finansową KCZ będzie miał wpływ:

- postępujący wzrost kosztów utrzymania – zwłaszcza mediów oraz znaczny i postępujący wzrost cen materiałów medycznych i diagnostycznych oraz cen zewnętrznych usług medycznych;
- konieczność wypłaty zgodnie z Regulaminem Wynagradzania KCZ oraz Kodeksem Pracy i Ustawą o działalności leczniczej nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych dla pracowników, którzy uzyskali uprawnienia do tych świadczeń, a także zwiększenie wysokości płacy minimalnej, która wymusza dostosowanie wartości zawartych umów o pracę.

Prognoza na kolejne lata jest niepewna, w szczególności ze względu na sytuację makroekonomiczną, która ma wpływ na wzrost kosztów. Kluczowym staje się wzrost kosztów energii i CO oraz podnoszona kwota wynagrodzenia minimalnego, a także określana ustawowo minimalna wysokość wynagrodzeń pracowników działalności podstawowej. Przedmiotowe wynagrodzenia, będą determinowane zarówno sytuacją makroekonomiczną jak i przez wprowadzenie przepisów ustawowych w tym zakresie. Ponadto poprzez działania ustawowe i zmiany stawek punktowych w lecznictwie ambulatoryjnym (zamiast podwyżek dedykowanych) pojawiają się oczekiwania waloryzacji zawartych z kontrahentami umów.

W planie można założyć, że wzrost kosztów zostanie chociażby częściowo uwzględniony w wycenach świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Istotnym aspektem który będzie miał wpływ na sytuację finansową podmiotu jest realizacja założeń planu naprawczego, a w szczególności renegocjacja warunków umów oraz podjęcie działań w kierunku rozszerzenia zakresu świadczeń.

7) Działania naprawcze

Założenia programu naprawczego:

Podstawowym zadaniem, stawianym przed Krzeszowickim Centrum Zdrowia jest zapewnienie ciągłości, wysokiej jakości i kompleksowości świadczeń medycznych dla mieszkańców gminy Krzeszowice.

Celem głównym jest :

- zapewnienie odpowiednich warunków lokalowych i technicznych do udzielania świadczeń medycznych,
- zapewnienie wyposażenia w nowoczesny sprzęt medyczny
- zapewnienie stabilnej sytuacji kadrowej oraz
- podjęcie działań do pozyskania dodatkowych środków finansowych zarówno z budżetu państwa jak i w zakresie świadczeń komercyjnych.

Znaczący wpływ na sytuację podmiotu mogą mieć podejmowane działania inwestycyjne, które z pewnością poprawiłyby standard i jakość świadczonych usług oraz przyczyniłyby się do zmniejszenia niektórych kosztów funkcjonowania jednostki.

Działanie naprawcze: Rozbudowa budynków, w których udziela świadczeń Krzeszowickie Centrum Zdrowia lub pozyskanie nowych miejsc udzielania świadczeń w Krzeszowicach.

W obecnej sytuacji podmiotu baza lokalowa jest wykorzystana do maksimum. Wymaga to niewątpliwie dogłębnego przeanalizowania czy warto planować pozyskanie nowych pomieszczeń (np. wynajem) czy też rozważyć możliwość rozbudowy istniejących budynków, co pozwoliłoby nie tylko na ich unowocześnienie i modernizację, ale również na pozyskanie nowych pomieszczeń, które mogłyby zostać przeznaczone na gabinety lekarskie nowych poradni. Ze względu na fakt, iż większość świadczeń udzielana jest w budynkach zlokalizowanych w centrum Krzeszowic m.in. z uwagi na dostępność, dodatkowe miejsca konieczne są właśnie w tej lokalizacji.

W związku z uregulowaniem sytuacji własnościowej budynku przy ul. Legionów Polskich 30 w którym Gmina Krzeszowice posiada obecnie 100 % udziałów pojawia się nowa możliwość pozyskania dodatkowych pomieszczeń zajmowanych obecnie przez podmiot prywatny, który do tej pory wynajmował powierzchnię od dotychczasowego właściciela. Jest to w mojej ocenie szansa na zwiększenie dostępności do świadczeń dla pacjentów, a dla pomiotu możliwość pozyskania dodatkowych środków finansowych.

Działanie naprawcze: Pozyskanie dodatkowych środków finansowych.

W roku 2024 i 2025 planowane jest ogłoszenie konkursów na pozyskanie dodatkowych środków finansowych dla podmiotów leczniczych na zakupy sprzętów medycznych, oprogramowania i urządzeń. Pierwszy z nich, program FENKS daje możliwość pozyskania do 350 tys złotych w bezzwrotnej, 100 % finansowanej dotacji. Kolejny w ramach AOS ma dać możliwość zakupu sprzętów medycznych do wsparcia poradni specjalistycznych. Jest to co prawda program z 6% udziałem własnym, jednakże daje możliwość pozyskania środków finansowych np. na zakup nowego aparatu RTG czy USG. Pozyskanie środków i zakup nowych aparatów nie tylko poniesie jakość udzielanych świadczeń, ale również otworzy dodatkowe możliwości pozyskania środków w ramach realizowanych świadczeń komercyjnych.

Działanie naprawcze: Renegocjacja warunków umów z NFZ

Obecny mechanizm finansowania świadczeń zdrowotnych nie gwarantuje pokrycia kosztów ich wykonania. Świadczenia te są niedoszacowane. Z uwagi na fakt, iż niemożliwe jest obniżenie wartości umów współpracy z lekarzami jak również z medycznymi kooperantami realizującymi niektóre badania jedynym rozwiązaniem w tym zakresie jest wystąpienie na NFZ z propozycją renegocjacji warunków umów, a w szczególności stawek punktowych, tak by wartości umów pokrywały koszty ich realizacji. Taka propozycja została przedstawiona NFZ na początku tego roku. Wtedy spotkała się z odmową ze strony Funduszu ze względu na brak środków finansowych. Jest to jednak działanie, które należy ponawiać cyklicznie.

Działanie naprawcze: Obniżenie odpisu na ZFŚS w roku 2025

Zgodnie z art. 3 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zwany dalej Funduszem, tworzą pracodawcy zatrudniający według stanu na dzień 1 stycznia danego roku co najmniej 20 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Zgodnie z art. 4 ustawy o ZFŚS, pracodawcy mogą dowolnie kształtować wysokość odpisu na Fundusz, mogą również postanawiać, że Fundusz nie będzie tworzony. Pracodawca w uzgodnieniu z przedstawicielem załogi może ustalić odpis na poziomie innym niż ustawowy, a więc wyższym lub niższym. Ustawa o ZFŚS nie wprowadza dolnego progu obniżenia, jak i nie przewiduje górnego pułapu ewentualnego podwyższenia wysokości odpisu na Fundusz. Takie działania były podejmowane w trakcie pandemii a także w obecnym roku. Obniżenie odpisu przynosi wymierne środki finansowe. Warto zaznaczyć, iż obniżenie odpisu w przypadku Krzeszowickiego Centrum Zdrowia nie wpłynie na wypłacane kwoty np. dodatku „wczasy pod gruszą” czy też dofinansowań do „świąt”. Uniemożliwi jednak korzystanie np. z działalności kulturalnej, która do tej pory była również dofinansowana w ramach Funduszu.

Zgodnie z utrwaloną linią orzecniczą pracodawca dysponuje narzędziami do ograniczenia wydatków na cele socjalne, jeśli jego sytuacja tego wymaga. Pracodawca może podjąć starania w drodze negocjacji ze związkami zawodowymi, a w razie ich braku – z przedstawicielem pracowników, o zmniejszenie odpisu na Fundusz bądź całkowite zaprzestanie jego tworzenia.

W chwili obecnej zmodernizowana treść obowiązującego regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gwarantuje jeszcze korzystniejsze dla pracowników wykorzystanie środków Funduszu.

Działanie naprawcze: Optymalizacja kosztów WOZ Nowa Góra i WOZ Zalas

Koszty funkcjonowania Wiejskich Ośrodków Zdrowia w Zalasiu i Nowej Górze są wysokie. W ocenie Krzeszowickiego Centrum Zdrowia wynika to z faktu, iż w użytkowanych budynkach mieszczą się mieszkania lokatorskie, a instalacje (Woda/CO/Prąd) nie są rozdzielone. W wyniku takiego działania powstaje średnia kwota związana z użytkowaniem mediów, która jest bardzo wysoka. W chwili obecnej nie ma możliwości odrębnego sterowania ogrzewaniem (które mogłoby być zredukowane w dniach i godzinach kiedy pomieszczenia nie są użytkowane) a wyliczane kwoty ryczałtowe mogą nie dokładnie określać rzeczywistego poziomu kosztów. W zakresie działań naprawczych, podobnie jak w roku ubiegłym należy podjąć starania o modernizację / rozdzielenie instalacji, by mieć pełną kontrolę nad mediami. Ponadto warto rozważyć dodatkowe wykorzystanie pomieszczeń by w pełni korzystać z ich potencjału. Być może rozwiązaniem byłoby rozszerzenie świadczeń komercyjnych.

Działanie naprawcze: Zmiany organizacyjne

W celu ograniczenia powiększającego się deficytu związanego z wprowadzeniem obowiązkowych podwyżek planowane są dalsze działania związane z obniżaniem wymiaru zatrudnienia w sposób który z jednej strony gwarantuje pracownikom utrzymanie etatów z wynagrodzeniem na poziomie sprzed podwyżki z drugiej skrócenie czasu pracy. Działania te prowadzone są w sposób nie ograniczający dostęp do świadczeń.

W ramach zmian organizacyjnych zostanie zmodernizowane funkcjonowanie laboratorium analitycznego, a w niektórych działach planowane są zmiany związane z ograniczeniem / likwidacją funkcji kierowniczych. Zmiany w szczególności dotyczą pracowników rejestracji, laboratorium, pracowni RTG, stomatologii i statystyki, a także personelu pielęgniarskiego.

Działanie naprawcze: Podjęcie działań w celu pozyskania nowych świadczeniobiorców w podstawowej opiece zdrowotnej

Podstawowym sposobem finansowania świadczeń w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej jest stawka kapitacyjna wypłacana przez NFZ w wysokości 1/12. Ilość pozyskanych deklaracji zatem wpływa bezpośrednio na wysokość pozyskanych środków. Krzeszowickie Centrum Zdrowia obejmuje opieką blisko 17 tys pacjentów. Stanowi to ok. 53 % populacji Gminy Krzeszowice.

W celu pozyskania nowych deklaracji planowane jest zapewnienie dostępu do nowozatrudnionych lekarzy w szczególności w WOZ-ach Nowa Góra i Zalas, a także w głównym budnku w Krzeszowicach. Jest to kontynuacja rozpoczętego działania w ramach którego pozyskano w 2023 roku nowego lekarza specjalistę internistę, a 2024 roku trzech kolejnych lekarzy POZ.

Działanie naprawcze: Podjęcie działań promocyjnych ukierunkowanych na zwiększenie ilości wykonywanych badań komercyjnych w zakresie badań laboratoryjnych, diagnostycznych oraz medycyny pracy

8) Podsumowanie

Sytuacja finansowa podmiotów leczniczych w tym Krzeszowickiego Centrum Zdrowia z roku na rok staje się coraz trudniejsza. Każdego roku jesteśmy jako dyrektorzy placówek zaskakiwani nowymi, niekorzystnymi decyzjami Narodowego Funduszu Zdrowia. Tak było i w tym roku, gdy po złożeniu wniosku na początku drugiego kwartału roku o wypłatę świadczeń wykonanych ponad limit określony w umowie, których wypłata została usankcjonowana w umowie i jest kwotą wymagalną, otrzymaliśmy informację od dyrekcji Małopolskiego Oddziału Narodowego Funduszu Zdrowia, iż oddział jest na skraju utraty płynności finansowej, a zaplanowane środki finansowe w rocznym planie finansowym NFZ nie pozwolą bez jego zmiany na sfinansowanie wykonanych ponadlimitowych świadczeń.

Wg stanu na początek września 2024 r nadal nie zostały wypłacone środki za drugi kwartał pomimo tego iż w rzeczywistości kończy się już trzeci. Pomimo, iż działania NFZ mocno zachwiały gospodarką finansową Krzeszowickiego Centrum Zdrowia, podjęte działania „ratujące” i naprawcze, których kontynuację zaplanowano w tym programie już przynoszą oczekiwany efekt. Mam nadzieję, że podjęte jak i zaplanowane działania pozwolą na sukcesywne zmniejszanie straty, aż do osiągnięcia oczekiwanego zysku, przy jednoczesnym inwestowaniu w rozwój naszego podmiotu.

mgr Michał Matysik

Dyrektor Zespołu Przychodni i Ośrodków Zdrowia

Krzeszowickie Centrum Zdrowia

podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym

Uzasadnienie

W wykonaniu treści art 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej wskazującego, że kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w przypadku gdy w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Biorąc powyższe pod uwagę, Dyrektor Zespołu Przychodni i Ośrodków Zdrowia Krzeszowickie Centrum Zdrowia, w związku z wystąpieniem w sprawozdaniu finansowym przedmiotowej jednostki za rok 2023 straty netto przedstawił program naprawczy Zespołu Przychodni i Ośrodków Zdrowia Krzeszowickie Centrum Zdrowia na 2025 r. celem jego zatwierdzenia.

BURMISTRZ

mgr
inż. Wacław Gregorczyk