

UCHWAŁA NR XII/82/19
RADY POWIATU W MOŃKACH

z dnia 29 października 2019 r.

**w sprawie zatwierdzenia Programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Mońkach na lata 2019-2020**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2019 r. poz. 511, 1571 i 1815) w związku z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 i 2219, z 2019 r. poz. 492, 730, 959 i 1655) uchwała się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach na lata 2019-2020 w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Traci moc uchwała Nr XXXIV/214/18 Rady Powiatu w Mońkach z dnia 17 października 2018 r. w sprawie zatwierdzenia Programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach na lata 2018-2020.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Powiatu

Dariusz Jaworowski



Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach
19-100 Mońki, Al. Niepodległości 9
tel. 857278130, 663877590, fax 857278135
NIP 546-11-93-353, REG 050652956
Nr księgi rejestrowej 000005010647

Załącznik
do uchwały Nr XII/82/19
Rady Powiatu w Mońkach
z dnia 29 października 2019 r.

PROGRAM NAPRAWCZY

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W MOŃKACH

na lata 2019 - 2020



Podstawa prawna: art. 59.4. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. 2018 poz. 2190 ze zm.).

Mońki, wrzesień 2019

10

11

12

Spis treści:

| | |
|--|----|
| I. WPROWADZENIE..... | 3 |
| II. OPIS ORGANIZACJI..... | 4 |
| III. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY | 7 |
| IV. AKTUALNA SYTUACJA EKONOMICZNO- FINANSOWA | 10 |
| V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ NA KOLEJNE LATA | 21 |
| VI. ANALIZA KONKURENCJI | 25 |
| VII. ANALIZA SWOT..... | 26 |
| VIII. DZIAŁANIA NAPRAWCZE | 28 |
| IX. PODSUMOWANIE..... | 30 |

I. WPROWADZENIE

Celem niniejszego programu naprawczego jest analiza sytuacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach, kontynuowanie procesu systemowych zmian, organizacyjnych, ekonomicznych, finansowych, majątkowych i technicznych dostosowanych do efektywnej realizacji zadań jednostki.

Wskazanie podstawowych elementów determinujących jego obecne oraz przyszłe działanie oraz zaproponowanie niezbędnych do wprowadzenia zmian, które przywrócą mu zdolność do stabilnego długookresowego działania i rozwoju. Efektem tych zmian jest przywrócenie równowagi wewnętrznej szpitala w ujęciu operacyjnym oraz bilansowym.

Rada Powiatu Monieckiego w dniu 27 września br. podjęła uchwałę w sprawie przeprowadzenia kontroli i oceny działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach. W ramach przedmiotowego zadania zewnętrzna firma przeprowadzi następujące czynności:

- Ocena realizacji zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie Zakładu, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych,
- Ocena prawidłowości gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi,
- Ocena gospodarki finansowej,
- Opracowanie koncepcji optymalnych zmian organizacyjno-prawnych SPZOZ w Mońkach.

Mając na uwadze powyższe, niniejszy dokument ma charakter stricte formalny; powstał z ustawowego obowiązku wyrażonego w dyspozycji art. 59.4. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej.

II. OPIS ORGANIZACJI

1. Nazwa jednostki

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach.

2. Siedziba jednostki

19-100 Mońki, ul. Aleja Niepodległości 9.

3. Numery identyfikacyjne

NIP: 546-11-93-353 **REGON:** 050652956

4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, a także szerzenie promocji zdrowia.

5. Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr

Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestr Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, Numer KRS 0000112038.

6. Organy zarządzające i nadzorujące

Podmiotem tworzącym Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach jest Powiat Moniecki, który wykonuje swoje zadania wobec SP ZOZ w Mońkach poprzez Radę Powiatu w Mońkach i Zarząd Powiatu w Mońkach.

Organem Zakładu jest Dyrektor, który ponosi odpowiedzialność za zarządzanie jednostką. Dyrektor kieruje Zakładem i reprezentuje go na zewnątrz. Dyrektor Zakładu jest przełożonym pracowników szpitala.

Przy Zakładzie działa Rada Społeczna, która jest organem inicjującym i opiniodawczym Powiatu Monieckiego oraz organem doradczym Dyrektora Zakładu.

W skład Rady Społecznej wchodzi:

jako przewodniczący - Starosta Moniecki lub osoba przez niego wyznaczona,

jako członkowie:

- przedstawiciel Wojewody Podlaskiego,
- przedstawiciele wybrani przez Radę Powiatu w Mońkach w liczbie określonej przez ten organ nieprzekraczającej 15 osób.

7. **Struktura organizacyjna**

Obecnie w skład Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach wchodzi:

- Podstawowa Opieka Zdrowotna – usługi są świadczone w Przychodni Rejonowej w Mońkach, Przychodni Rejonowej w Goniądzu, Gminnym Ośrodku Zdrowia w Krypnie, Gminnym Ośrodku Zdrowia w Jaświłach, Gminnym Ośrodku Zdrowia w Jasionówce, Gminnym Ośrodku Zdrowia w Trzciannym, Wiejskim Ośrodku Zdrowia w Kalinówce Kościelnej.
- Specjalistyczna Opieka Ambulatoryjna m.in.: Poradnia Dermatologiczna, Okulistyczna, Neurologiczna, Reumatologiczna, Leczenia Bólu, Otorynolaryngologiczna, Endokrynologiczna, Zdrowia Psychicznego, Rehabilitacyjna, Chirurgii Ogólnej oraz Poradnia położniczo - ginekologiczna w Mońkach.
- Leczenie Stacjonarne - Oddział Chorób Wewnętrznych z łóżkami intensywnej opieki medycznej, Oddział pediatryczny, Oddział Chirurgiczny Ogólny, Oddział Położniczo-Ginekologiczny z Noworodkami, Oddział Rehabilitacyjny, Zakład Opiekuńczo Leczniczy,
- Ambulatorium – Centralna Izba Przyjęć - Zakład świadczy usługi w zakresie nocnej, świątecznej ambulatoryjnej i wyjazdowej opieki lekarskiej i pielęgniarskiej oraz transportu sanitarnego.
- Zaplecze diagnostyczne - Pracownia Ultrasonograficzna, Pracownia Endoskopii, Pracownia Serologiczna i Bank Krwi, Pracownia Diagnostyki Laboratoryjnej, Pracownia Rentgenodiagnostyki Ogólnej, Pracownia Elektrokardiograficzna, Zakład Rehabilitacji Leczniczej
- Poradnia Medycyny Pracy,
- Blok Operacyjny,
- Apteka Zakładowa,
- Pacjenci szpitala korzystają z posiłków wydawanych przez kuchnię.

8. *Interesariusze*

- Podlaski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia z siedzibą w Białymstoku - szpital uzyskuje od NFZ 95% przychodów
- pacjenci - osoby prywatne
- jednostki prowadzące działalność gospodarczą.

9. *Akty regulujące działalność szpitala*

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U.2018.2190 z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (t.j. Dz.U.2019.1373 z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2019.869 z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2019.351);
- Ustawa z dnia 6 listopada 2008 r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta (t.j. Dz.U.2019.1127 z późn. zm.);
- inne przepisy regulujące działalność samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej;
- Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach.

III. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Obowiązek sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu określa art. 53a *Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej* (Dz. U. 2018.160 t.j. z dnia 2018.01.19).

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia, na podstawie raportu z sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządzonego zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno - finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2018r.

| Wskaźniki | Metoda ustalenia | Przedziały wartości | Ocena punktowa | Wskaźnik | Ocena |
|--------------------------------------|---|--|------------------|---------------|-------|
| I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | | | | | |
| Zyskowności netto | $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$ | poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0% | 0 3 4 5 | -12,80% | 0 |
| Zyskowności działalności operacyjnej | $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$ | poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0% | 0 3 4 5 | -10,88% | 0 |
| Zyskowność aktywów | $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$ | poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0% | 0 3 4 5 | -16,55% | 0 |
| RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | | Maksymalna ocena pkt. | 15 | Uzyskane pkt. | 0 |

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach
Program Naprawczy

| II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI | | | | | |
|-------------------------------------|--|--|-------------------------|---------------|-----------|
| Płynności bieżącej | aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0 4 8 12 10 | 0,26 | 0 |
| Płynności szybkiej | aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0 8 13 10 | 0,22 | 0 |
| RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI | | Maksymalna ocena pkt. | 25 | Uzyskane pkt. | 0 |
| III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | | | | | |
| Rotacji należności (w dniach) | $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$ | poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni | 3 2 1 0 | 26,72 | 3 |
| Rotacji zobowiązań (w dniach) | $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$ | do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni | 7 4 0 | 74,99 | 4 |
| RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | | Maksymalna ocena pkt. | 10 | Uzyskane pkt. | 7 |
| IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA | | | | | |
| Zadłużenia aktywów % | $\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$ | poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80% | 10 8 3 0 | 71,85% | 8 |
| Wypłacalności | $\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$ | od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 | 10 8 6 4 0 | -1,91 | 0 |
| RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | | Maksymalna ocena pkt. | 20 | Uzyskane pkt. | 3 |
| SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW | | | | | 10 |

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2018r. przy zastosowaniu metody punktowej SP ZOZ w Mońkach uzyskał **10 punktów** co stanowi 14,29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o braku stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SP ZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

IV. AKTUALNA SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

1. Skrócony bilans za lata 2017, 2018 i prognoza na 2019 r.

| AKTYWA | 31.12.2017 | 31.12.2018 | PROGNOZA 31.12.2019 |
|---|----------------------|----------------------|------------------------|
| A. AKTYWA TRWAŁE | 21 579 207,13 | 20 088 798,36 | 20 239 936,00 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 585 907,00 | 337 641,80 | 170 000,00 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 20 993 300,13 | 19 751 156,56 | 20 069 936,00 |
| III. Należności długoterminowe | | | |
| IV. Inwestycje długoterminowe | | | |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | | |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 2 954 733,31 | 3 020 356,02 | 3 560 400,00 |
| I. Zapasy | 504 819,78 | 528 925,74 | 500 000,00 |
| II. Należności krótkoterminowe | 2 328 820,05 | 2 282 892,36 | 3 000 000,00 |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 63 987,74 | 127 719,20 | 20 400,00 |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 57 105,74 | 35 818,72 | 40 000,00 |
| C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | | |
| D. Udziały (akcje) własne | | | |
| SUMA AKTYWÓW | 24 533 940,44 | 23 109 154,38 | 23 800 336,00 |

| PASYWA | 31.12.2017 | 31.12.2018 | PROGNOZA 31.12.2019 |
|---|-----------------------|----------------------|------------------------|
| A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | - 5 264 046,37 | -8 710 115,51 | - 12 934 621,90 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 3 390 575,10 | 3 390 575,10 | 3 390 575,10 |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | | | |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | | | |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | | | |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | - 6 150 011,14 | -8 157 810,16 | -10 125 197,00 |
| VI. Zysk (strata) netto | - 2 504 610,33 | -3 942 880,45 | - 6 200 000,00 |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | | |
| B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 29 797 986,81 | 31 819 269,89 | 36 734 957,90 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 2 021 352,42 | 2 609 519,82 | 2 920 000,00 |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 3 668 339,83 | 3 300 104,80 | 6 000 000,00 |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 7 697 425,02 | 10 694 068,83 | 12 975 856,90 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 16 410 869,54 | 15 215 576,44 | 14 839 101,00 |
| SUMA PASYWÓW | 24 533 940,44 | 23 109 154,38 | 23 800 336,00 |

Wnioski płynące ze struktury bilansu:

- struktura kapitału jest niekorzystna, kapitał własny ulega sukcesywnemu obniżeniu, co wynika z ujemnych wyników finansowych,
- szpital nie posiada kapitału zapasowego,
- wartość wyniku finansowego netto jest ujemna. W 2017 r. wynik finansowy pokazuje stratę ponad koszty amortyzacji. Identyczna sytuacja jest w 2018 r. Prognoza na 2019 r. nie jest optymistyczna.
- struktura zobowiązań nie jest korzystna, ze względu na duży udział zobowiązań krótkoterminowych w zobowiązaniach ogółem,
- wartość zobowiązań krótkoterminowych znacznie przewyższa wartość należności krótkoterminowych, co oznacza, że Szpital nie jest w stanie na bieżąco regulować swoich zobowiązań; w sytuacji ujemnych wyników finansowych oraz braku zapłaty ze strony NFZ za wszystkie udzielone przez Szpital świadczenia,
- wartość zobowiązań długoterminowych wzrasta.
- stan zapasów w Szpitalu waha się.

2. Rachunek Zysków i Strat za lata 2017, 2018 i prognoza na 2019 r.

| Wyszczególnienie | okres | okres | okres |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2017 | 2018 | PROGNOZA 2019 |
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 27 677 304,69 | 28 403 300,83 | 30 370 000,00 |
| - od jednostek powiązanych | - | - | - |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 25 590 560,37 | 28 898 983,18 | 31 000 000,00 |
| II. Zmiana stanu produktów | - 206 120,76 | - 495 682,35 | - 630 000,00 |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | - | |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | - | - |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 31 225 004,85 | 33 355 603,30 | 37 660 000,00 |
| I. Amortyzacja | 2 007 799,02 | 1 967 387,25 | 2 100 000,00 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 4 910 415,95 | 5 058 994,43 | 5 660 000,00 |
| III. Usługi obce | 8 193 381,89 | 9 381 178,49 | 10 319 800,00 |
| IV. Podatki i opłaty | 240 547,00 | 267 555,00 | 306 000,00 |
| V. Wynagrodzenia | 12 906 485,10 | 13 706 082,50 | 15 660 000,00 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 2 692 966,21 | 2 762 403,61 | 3 320 000,00 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 273 409,68 | 1 236 025,13 | 294 200,00 |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | | |
| C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | - 3 547 700,16 | - 4 952 302,47 | - 7 290 000,00 |

Program Naprawczy

| | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 1 860 737,38 | 1 817 789,65 | 1 880 000,00 |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | | |
| II. Dotacje | 1 450 321,14 | 1 495 546,17 | 1 500 000,00 |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 5 266,73 | 3 253,66 | |
| III. Inne przychody operacyjne | 405 149,51 | 318 989,82 | 380 000,00 |
| E. Pozostałe koszty operacyjne i w tym | 158 119,13 | 206 282,46 | 200 000,00 |
| I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | | |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 6 031,33 | | |
| III. Inne koszty operacyjne | 152 087,80 | 206 282,46 | 200 000,00 |
| F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | - 1 845 081,91 | - 3 340 795,28 | - 5 610 000,00 |
| G. Przychody finansowe | 81 172,64 | 80 818,95 | 80 000,00 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach | | | |
| - w tym od jednostek powiazanych | | | |
| II. Odsetki | 81 172,64 | 80 818,95 | 80 000,00 |
| - w tym od jednostek powiazanych | | | |
| III. Zysk ze zbycia inwestycji | | | |
| IV. Aktualizacja wartości inwestycji | | | |
| V. Inne | | | |
| H. Koszty finansowe | 698 472,06 | 631 287,12 | 600 000,00 |
| I. Odsetki | 692 172,06 | 624 987,12 | 600 000,00 |
| - w tym dla jednostek powiazanych | | | |
| II. Strata ze zbycia inwestycji | | | |
| III. Aktualizacja wartości inwestycji | | | |
| IV. Inne | 6 300,00 | 6 300,00 | |
| I. Zysk(strata) z działalności gospodarczej (F+G-H) | - 2 462 381,33 | - 3 891 263,45 | - 6 130 000,00 |
| J. Podatek dochodowy | 42 229,00 | 51 617,00 | 70 000,00 |
| K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenie straty) | - | - | |
| L. Zysk (strata) netto (K-L-M) | - 2 504 610,33 | - 3 942 880,45 | - 6 200 000,00 |

Wnioski płynące z analizy rachunku zysków i strat:

- Szpital osiągnął ujemne wyniki finansowe, w 2017 r. i w 2018 r. strata jest powyżej amortyzacji. Prognoza na 2019 r. też zakłada stratę powyżej kosztów amortyzacji.
- koszty z tytułu wynagrodzeń. umów cywilno-prawnych (kontrakty), ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń stanowią w 2017 - 70,65%, w 2018 - 71,98 %, zaś w 2019 roku około 73,00% wartości przychodów.

Z roku na rok następuje wzrost płacy minimalnej, co powoduje zwiększenia składek z tytułu ubezpieczeń społecznych.

- w związku z wprowadzoną Ustawą z dnia 08 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tekst jednolity z 2019 r., poz. 1471 ze zm.) oraz obowiązującą ustawą z dnia 05 lipca 2018r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018, poz. 1532), a także Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 sierpnia 2018r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2018, poz. 1681) Szpital musi zrealizować obowiązek ustawowy, wynikający z powyższych przepisów prawnych w sytuacji, gdy ustawodawca (w tym przypadku resort zdrowia) nie ustalił kosztów przedmiotowej operacji na 2019 r. i nie wskazał źródeł finansowania.
- wynik finansowy na różnych poziomach jest ujemny w każdym z analizowanych okresów, co jest zjawiskiem niekorzystnym i świadczy o złej kondycji finansowej Szpitala,
- najważniejsze czynniki wpływające na ujemne wartości wyników finansowych netto to zbyt niskie przychody nie pokrywające w pełni kosztów funkcjonowania Szpitala, znacznym kosztem są też koszty finansowe, które Szpital ponosi z tytułu opóźnień w płatnościach oraz z tytułu zaciągniętych na spłatę zobowiązań kredytu i pożyczki,

Podsumowanie:

- kondycja finansowa Szpitala jest słaba, jednak nie wyróżnia się na tle podobnych, niedużych szpitali powiatowych na terenie województwa podlaskiego oraz całego kraju,
- obszary problemowe to rentowność, płynność oraz zadłużenie,
- bieżąca sytuacja Szpitala w chwili obecnej nie pozwala na zbilansowanie działalności .

3. Analiza strony przychodowej**Struktura przychodów Szpitala:**

| Rodzaje przychodów | I - VIII 2019 | | 2018 | | 2017 | | Dynamika 2018/2017 w % |
|--|----------------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|------------------------|
| | wartość | udział w % | wartość | udział w % | Wartość | udział w % | |
| Przychody ze sprzedaży świadczeń finansowanych przez NFZ | 19 587 705,99 | 90,44% | 27 791 416,65 | 90,24% | 26 906 971,94 | 89,93% | 3,29% |
| Przychody z tytułu usług medycznych | 538 255,55 | 2,49% | 737 529,31 | 2,39% | 721 915,33 | 2,41% | 2,16% |
| Przychody z tytułu usług niemedycznych | 269 059,96 | 1,24% | 370 037,22 | 1,20% | 349 100,72 | 1,17% | 6% |
| Pozostałe przychody operacyjne | 1 230 754,86 | 5,68 | 1 817 789,65 | 5,90% | 1 860 737,38 | 6,22% | -2,31% |
| Przychody finansowe | 32 338,78 | 0,15% | 80 818,95 | 0,27% | 81 172,64 | 0,27% | 0,44% |
| Razem | 21 658 115,14 | 100% | 30 797 591,78 | 100% | 29 919 898,01 | 100% | |

Najważniejszy udział w strukturze całkowitych przychodów mają przychody z tytułu kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia, które stanowią około 90% przychodów. Pozostałe około 10% przychodów stanowią przychody z tytułu usług medycznych i niemedycznych oraz pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe.

Zestawienie informacji na temat wysokości i wykonania kontraktów:

| L.p. | Wyszczególnienie | Umowa 2018 | Wykonanie 2018 | Opłacone 2018 | Współczynnik świadczeń opłaconych do wykonanych | Wartość świadczeń nie opłaconych przez NFZ | Umowa 2019 | Wykonanie I- VIII 2019 | Opłacone I- VIII 2019 | Współczynnik świadczeń opłaconych do wykonanych | Wartość świadczeń nie opłaconych przez NFZ |
|------|---|---------------|----------------|---------------|---|--|---------------|------------------------|-----------------------|---|--|
| I | SYSTEM PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA ŚWIDCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ - RYCZAŁT | 11 859 536,00 | 12 724 096,44 | 11 859 536,00 | 93,21 | 864 560,44 | 12 296 748,00 | 8 796 447,44 | 8 197 832,00 | 93,19 | 598 615,44 |
| 1 | oddział wewnętrzny | | 2 733 397,00 | 2 528 935,59 | 92,52 | 204 461,41 | | 1 907 505,00 | 1 795 429,00 | 94,12 | 112 076,00 |
| 2 | oddział położniczo - ginekologiczny + neonatologia | | 401 334,00 | 404 650,00 | 100,83 | 0,00 | | 336 437,00 | 336 437,00 | 100 | 0,00 |
| 3 | oddział chirurgiczny | | 5 757 033,06 | 5 211 934,03 | 90,37 | 555 099,03 | | 4 026 296,00 | 3 596 932,56 | 89,34 | 429 363,44 |
| 4 | oddział dziecięcy | | 1 017 417,00 | 989 417,00 | 97,25 | 28 000,00 | | 671 597,00 | 671 597,00 | 100 | 0,00 |
| 5 | Żywnienie dojelitowe | | 1 366 660,00 | 1 286 572,00 | 94,14 | 80 088,00 | | 1 000 776,00 | 943 600,00 | 94,29 | 57 176,00 |
| 6 | Żywnienie pozajelitowe | | 158 930,00 | 158 930,00 | 100 | 0,00 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Poradnia Endokrynologiczna | | 326 702,14 | 326 702,14 | 100 | 0,00 | | 278 451,86 | 278 451,86 | 100 | 0,00 |
| 8 | Poradnia Dermatologiczna | | 41 457,12 | 41 457,12 | 100 | 0,00 | | 21 004,02 | 21 004,02 | 100 | 0 |
| 9 | Poradnia Neurologiczna | | 80 621,12 | 80 621,12 | 100 | 0,00 | | 63 010,96 | 63 010,96 | 100 | 0,00 |
| 10 | Poradnia dla Kobiet | | 192 118,00 | 191 890,00 | 99,88 | 228,00 | | 133 862,00 | 133 862,00 | 100 | 0,00 |
| 11 | Poradnia Chirurgiczna | | 476 723,00 | 476 723,00 | 100 | 0,00 | | 249 059,80 | 249 059,80 | 100 | 0,00 |
| 12 | Poradnia Leczenia Bólu | | 161 704,00 | 161 704,00 | 100 | 0,00 | | 108 447,80 | 108 447,80 | 100 | 0,00 |
| II | SYSTEM PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA ŚWIDCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ - POZA RYCZAŁTEM | 4 391 394,33 | 4 436 724,00 | 4 390 029,00 | 98,95 | 46 695,00 | 6 155 847,88 | 2 824 400,92 | 2 758 426,40 | 97,66 | 65 974,52 |
| 1 | oddział położniczo - ginekologiczny porody | 465 973,40 | 465 966,00 | 465 966,00 | 100 | 0,00 | 316 488,00 | 205 008,40 | 205 008,40 | 100 | 0,00 |
| | oddział położniczo - ginekologiczny neonatologia | 305 148,80 | 305 148,00 | 305 148,00 | 100 | 0,00 | 219 708,00 | 129 367,40 | 127 420,40 | 98,49 | 1 947,00 |

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach
Program Naprawczy

| | | | | | | | | | | | |
|-----|---|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|------------------|----------------------|---------------------|---------------------|--------------|-------------------|
| 2 | oddział chirurgiczny poza pakietem onk. | 20 658,00 | 20 658,00 | 20 658,00 | 100 | 0,00 | 12,00 | 18 450,00 | 0,00 | 0,00 | 18 450,00 |
| 3 | oddział położniczo ginekologiczny poza pakietem onk. | 0 | 0 | 0 | 100 | 0,00 | 12,00 | 973,00 | 0,00 | 0,00 | 973,00 |
| 3 | izba przyjęć | 816 167,00 | 816 167,00 | 816 167,00 | 100 | 0,00 | 892 882,00 | 574 096,00 | 574 096,00 | 100 | 0,00 |
| 4 | nocna i świąteczna opieka zdrowotna | 586 303,00 | 586 303,00 | 586 303,00 | 100 | 0,00 | 587 002,00 | 391 568,00 | 391 568,00 | 100 | 0,00 |
| 5 | Oddział rehabilitacji | 2 197 078,40 | 2 242 482,00 | 2 195 787,00 | 97,92 | 46 695,00 | 2 139 561,60 | 1 503 717,60 | 1 460 333,6 | 97,11 | 43 384,00 |
| 6 | Specjalistyka porady poza pakietem onkologicznym | 65,73 | 0 | 0 | 0 | 0 | 123,12 | 1 219,92 | 0,00 | 0,00 | 1 219,92 |
| III | WZROST ŚWIADCZEN WYNIKAJĄCY Z ROZPORZĄDZENIA MINISTRA ZDROWIA Z DNIA 14.10.2015 R. Oddziały i Izba przyjęć, Oddział rehabilitacji, Żywnienie Nocna i świąteczna Specjalistyka | 2 030 854,94 | 2 028 585,97 | 2 028 585,97 | 100 | 0,00 | 2 000 059,16 | 1 815 862,50 | 1 815 862,50 | 100 | 0,00 |
| IV | INNE UMOWY Z NFZ | 9 539 301,07 | 9 578 826,53 | 9 537 762,35 | 99,57 | 41 064,18 | 10 304 428,34 | 7 029 292,84 | 6 742 744,97 | 95,92 | 28 6547,87 |
| 1 | <i>Poradnia Rehabilitacji</i> | 79 432,69 | 80 616,90 | 79 412,84 | 98,51 | 1 204,06 | 85 617,00 | 56 455,35 | 55 277,25 | 97,91 | 1 178,10 |
| | <i>Zakład Rehabilitacji</i> | 645 729,50 | 647 854,00 | 645 729,50 | 99,67 | 2 124,50 | 652 720,00 | 428 492,00 | 426 859,00 | 99,62 | 1 633,00 |
| | <i>Dzienna rehabilitacja</i> | 60 720,00 | 60 720,00 | 60 720,00 | 100 | 0,00 | 44 344,00 | 61 194,00 | 29 834,00 | 48,75 | 31 360,00 |
| 2 | <i>Zakład Opiekuńczo-Lecznicy</i> | 775 515,63 | 782 048,11 | 775 362,40 | 99,15 | 6 685,71 | 787 975,68 | 608 473,53 | 524 881,50 | 86,26 | 83 592,03 |
| | <i>Zakład Opiekuńczo-Lecznicy wentylowany</i> | 122 408,44 | 122 402,41 | 122 402,41 | 100 | 0 | 123 087,36 | 80 977,79 | 80 977,79 | 100 | 0,00 |

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach

Program Naprawczy

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|--------------|--------------|--------------|-------|-----------|--------------|--------------|--------------|-------|-----------|
| | Zakład Opiekuńczo-Lecznicy + wzrost świadczeń wynikający z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 15.10.2015 r. | 253 790,38 | 253 041,38 | 253 041,38 | 100 | 0,00 | 251 607,93 | 218 828,05 | 218 828,05 | 100 | 0,00 |
| 3 | Specjalistyka Poradnia Okulistyki, | 376 902,42 | 396 131,30 | 376 878,42 | 95,14 | 19 252,00 | 303 542,00 | 261 349,40 | 200 833,80 | 76,84 | 60 515,60 |
| | Specjalistyka Poradnia Otolaryngologii | 152 788,00 | 152 782,50 | 152 782,50 | 100 | 0,00 | 144 626,00 | 102 457,00 | 95 676,70 | 93,38 | 6 780,30 |
| | Specjalistyka wzrost świadczeń wynikający z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 15.10.2015 r. | 5 317,61 | 5 317,61 | 5 317,61 | 100 | 0,00 | 4851,56 | 4 627,56 | 4 627,56 | 100 | 0,00 |
| 4 | Specjalistyka Poradnia urazowo - ortopedyczna | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 92 796,00 | 69 156,00 | 44 895,00 | 64,92 | 24 261,00 |
| | Specjalistyka wzrost świadczeń wynikający z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 15.10.2015 r. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 990,94 | 1 990,94 | 1 990,94 | 100 | 0,00 |
| 5 | Podstawowa opieka zdrowotna + wzrost świadczeń wynikający z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 15.10.2015 r. | 5 616 936,34 | 5 616 936,34 | 5 616 936,34 | 100 | 0,00 | 6 039 495,16 | 4 045 538,51 | 4 045 538,51 | 100 | 0,00 |
| 6 | Świadczenia psychiatryczne | 84 462,60 | 84 764,87 | 83 767,75 | 98,82 | 997,12 | 86 988,00 | 60 605,42 | 55 834,93 | 92,13 | 4 770,49 |
| | Świadczenia psychiatryczne + wzrost świadczeń wynikający z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 15.10.2015 r. | 8 148,00 | 8 004,00 | 8 004,00 | 100 | 0,00 | 7 488,00 | 6 432,00 | 6 432,00 | 100 | 0,00 |
| 7 | Świadczenia z zakresu leczenia Uzależnień | 205 683,85 | 213 656,76 | 205 677,78 | 96,27 | 7 978,98 | 200 222,40 | 151 922,65 | 131 300,22 | 86,43 | 20 622,43 |
| 8 | Hospicjum domowe | 152 038,71 | 154 803,45 | 151 982,52 | 98,18 | 2 820,93 | 148 847,31 | 108 221,94 | 99 343,92 | 91,80 | 8 878,02 |

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach

Program Naprawczy

| | | | | | | | | | | | |
|----|---|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|-------------------|
| | <i>Hospicjum domowe + wzrost świadczeń wynikający z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 15.10.2015 r.</i> | 24 000,00 | 24 000,00 | 24 000,00 | 100 | 0,00 | 19 200 | 19 200 | 19 200 | 100 | 0,00 |
| 9 | Żywnienie pozajelitowe | 933 340,00 | 9333 40,00 | 933 340,00 | 100 | 0,00 | 965 424,00 | 6849 40,00 | 643 540,00 | 93,96 | 41 400,00 |
| | <i>Żywnienie pozajelitowe +wzrost świadczeń wynikający z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 15.10.2015 r.</i> | 3 200,00 | 3 200,00 | 3 200,00 | 100 | 0,00 | 6 400,00 | 6 400,00 | 6 400,00 | 100 | 0,00 |
| 10 | POZ PLUS | 39 336,90 | 39 336,90 | 39 336,90 | 100 | 0,00 | 337 205,00 | 52 030,70 | 50 473,80 | 97,01 | 1 556,90 |
| | RAZEM | 27 821 086,34 | 28 768 232,94 | 27 815 913,32 | 96,69 | 952 319,62 | 28 757 024,22 | 20 466 003,70 | 19 514 865,87 | 95,35 | 951 137,83 |

Z powyższego zestawienia wynika, że po 8 miesiącach działalności SP ZOZ w Mońkach udzielił świadczeń opieki zdrowotnej na łączną wartość **20 466 003,70 zł**, z czego Podlaski OW NFZ opłacił jedynie **19 514 865,87 zł**. Oznacza to, że SP ZOZ w Mońkach udzielił pacjentom świadczeń opieki zdrowotnej o wartości **951 137,83 zł**, które nie zostały opłacone. W powyższej kwocie znajdują się nieopłacone świadczenia o wartości **598 615,44 zł**, które są finansowane w formie ryczaftu, w związku z czym zgodnie z zasadami wprowadzonej w październiku 2017r. reformy, nie zostaną opłacone w ogóle.

4. Struktura kosztów szpitala

| Rodzaje kosztów | I - VIII 2019 | | 2018 | | 2017 | | Dynamika 2018/2017 w % |
|--|----------------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|------------------------|
| | wartość | udział w % | wartość | udział w % | wartość | udział w % | |
| Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników | 12 244 062,70 | 48,86% | 16 468 486,11 | 48,16% | 15 599 451,31 | 48,62% | 5,57% |
| Zużycie materiałów | 2 758 820,82 | 11,01% | 4 186 547,56 | 12,24% | 4 030 726,21 | 12,56% | 3,87% |
| Media | 614 201,69 | 2,45% | 872 446,87 | 2,55% | 879 689,74 | 2,74% | -0,82% |
| Usługi obce | 6 938 226,93 | 27,69% | 9 381 178,49 | 27,44% | 8 193 381,89 | 25,54% | 14,50% |
| Podatki i opłaty | 226 871,69 | 0,91% | 267 555,00 | 0,78% | 240 547,00 | 0,75% | 11,23% |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 190 376,12 | 0,76% | 212 002,02 | 0,62% | 273 409,68 | 0,85% | -22,46% |
| Amortyzacja | 1 365 097,50 | 5,45% | 1 967 387,25 | 5,75% | 2 007 799,02 | 6,26% | -2,01% |
| Pozostałe koszty operacyjne | 200 537,87 | 0,80% | 206 282,46 | 0,60% | 158 119,13 | 0,49% | 30,46% |
| Koszty finansowe | 520 025,14 | 2,07% | 631 287,12 | 1,86% | 698 472,06 | 2,19% | -9,62% |
| Razem | 25 058 220,46 | 100% | 34 193 172,88 | 100% | 32 081 596,04 | 100% | |

Największy udział w strukturze kosztów mają wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników zatrudnionych w ramach umowy o pracę, które stanowią około 50% całości kosztów. Następną najwyższą grupę kosztów stanowią Usługi obce, w których zawarte są umowy cywilnoprawne (lekarze, pielęgniarki, inny personel medyczny). Powyższych kosztów nie da się zniwelować, gdyż zasoby ludzkie są czynnikiem, który determinuje funkcjonowanie jednostki.

Znaczny wzrost następuje w kosztach finansowych. Spowodowany on jest brakiem terminowości w opłacaniu zobowiązań Szpitala, co skutkuje naliczaniem odsetek oraz ryczałtowym zadośćuczynieniem za koszty odzyskiwania należności wynikającej z transakcji handlowej.

V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE LATA

Prognoza w zakresie dalszego finansowania działalności Szpitala jest obarczona znacznym ryzykiem błędu. Zmiana w sposobie finansowania świadczeń nie przyniosła oczekiwanych przez szpital rezultatów. Finansowanie szpitala ze środków NFZ rośnie niewspółmiernie do lawinowo rosnących kosztów. Część kosztów podwyżek finansowana jest ze środków NFZ (pielęgniarki i położne, ratownicy medyczni, lekarze specjaliści, rezydenci), nie pokrywają one jednak całości wydatków z tym związanych. Dodatkowo, prowokuje to roszczenia płacowe i protesty tych grup zawodowych, które nie zostały objęte systemowymi podwyżkami.

Zapowiadany wzrost minimalnego wynagrodzenia oraz zmiana w wyliczaniu dodatków stażowych może spowodować zapaść w finansach szpitali. Szacunkowy wzrost kosztów wynagrodzeń SP ZOZ w Mońkach z tego tytułu może wynieść nawet 115 tys. zł miesięcznie, czyli 1.380 tys. zł rocznie. Nawet jeśli koszty te zostaną sfinansowane ze środków budżetowych, konsekwencje spłaszczenia wynagrodzeń są trudne do przewidzenia. Z całą pewnością spowodują protesty pracowników obecnie wyżej wynagradzanych, których uposażenia zrównają się z pracownikami wykonującymi najprostsze czynności.

Inwestycje dofinansowywane z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach dnia 09 lipca 2018r. podpisał umowę nr UDA-RPPD.08.04.01-20-0044/18-00 o dofinansowanie realizacji projektu nr WND-RPPD.08.04.01-20-0044/18 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej VIII: Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej Działanie 8.4. Infrastruktura społeczna Poddziałanie 8.4.1. Infrastruktura ochrony zdrowia. pt. „Poprawa dostępności diagnostyki i leczenia chorób będących istotną przyczyną dezaktywizacji zawodowej, w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Mońkach”.

Całkowita wartość projektu wynosi 3.441 251,30 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 3 368 187,57 zł. natomiast kwota dofinansowania ze środków Unii Europejskiej to 2 862 959,41 zł.

Szczegółowe uzasadnienie celowości w/w inwestycji:

a) Wyposażenie pracowni endoskopii w sprzęt, w tym sprzęt do wcześniej nierealizowanej kolonoskopii, działającej nie tylko na rzecz pacjentów hospitalizowanych ale też POZ i AOS przyspieszy i przybliży terytorialnie szybko i efektywną diagnostykę chorób przewodu pokarmowego w tym nowotworów dolnego odcinka przewodu pokarmowego – jednego z najczęstszych i najbardziej inwalidyzujących w naszym województwie. Przełoży się to też na odwrócenie strumienia finansowania, zmniejszenie kosztów udzielania świadczeń (rezygnacja z transportu pacjentów na te zabiegi) i odległych kosztów zdrowotnych zarówno dla pacjenta jak i systemu ochrony zdrowia.

b) Wymiana dotychczasowych analogowych aparatów RTG na cyfrowe zagwarantuje odpowiednią jakość badań i poprawi bezpieczeństwo i ergonomię pracy (ustawa o prawie atomowym; rozporządzenie ministra zdrowia w sprawie warunków bezpiecznego stosowania promieniowania jonizującego w celach medycznych oraz sposobu wykonywania kontroli wewnętrznej nad przestrzeganiem tych warunków; obwieszczenie ministra zdrowia w sprawie ogłoszenia wykazu wzorcowych procedur radiologicznych z zakresu radiologii – diagnostyki obrazowej i radiologii zabiegowej) Dodatkowo wraz z zakupem nowego sprzętu rozpocznie się przejście na dostępność wyników badań obrazowych on-line (nie tylko w ramach Szpitala ale również samemu pacjentowi). Wdrażanie nowego systemu RIS i PACS to dla Szpitala w Mońkach dostęp do nowej technologii IT, która umożliwi skrócenie czasu na dostęp do wyników badań jak również zmniejszy koszt jego przekazania czy udostępniania, jednocześnie podwyższając jakość obrazowania do cyfrowej.

Wszystkie powyższe działania przełożą się na:

- przyspieszenie wczesnej diagnostyki w warunkach POZ, AOS jak i SZP,
- zmniejszenie terytorialnej nierówności dostępu do powszechnych świadczeń zdrowotnych,
- przekierowanie strumienia finansowania,
- obniżenie kosztów funkcjonowania szpitala (efektywniejsze wykorzystanie już posiadanej infrastruktury lokalowej; pozyskanie dodatkowych środków finansowych bez konieczności istotnego zwiększania obsady kadrowej; zmniejszenie kosztów wielokrotnych transportów w celu realizacji badań/konsultacji).

Z uwagi na fakt, iż SP ZOZ w Mońkach udziela świadczeń opieki zdrowotnej we wszelkich możliwych trybach (świadczenia stacjonarne, stacjonarne długoterminowe, ambulatoryjne, opieka domowa, profilaktyka) oraz wielu rodzajach i zakresach, w tym podstawowa opieka zdrowotna, ambulatoryjna opieka specjalistyczna, leczenie szpitalne, opieka długoterminowa, rehabilitacja lecznicza, żywienie w warunkach domowych, już można uznać, że zapewnia świadczenia opieki zdrowotnej w sposób

ciągły i kompleksowy. Realizacja niniejszej inwestycji uzupełniłaby ofertę diagnostyczną i leczniczą dla pacjentów powiatu monieckiego i całego województwa podlaskiego.

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach dnia podpisał umowę nr UDA-RPPD.08.04.01-20-0031/18-00 o dofinansowanie realizacji projektu WND-RPPD.08.04.01-20-0031/18 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej VIII Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej, Działanie 8.4. Infrastruktura społeczna, Poddziałanie 8.4.1. Infrastruktura ochrony zdrowia pt. „Poprawa dostępności i jakości świadczeń medycznych w SP ZOZ w Mońkach, w zakresie opieki nad kobietą, matką i dzieckiem, w ramach Poradni Dziecięcej (POZ) oraz Poradni Ginekologiczno - Położniczej (AOS)”

Całkowita wartość projektu wynosi 693 282,89 zł. w tym wydatki kwalifikowalne 693 282,89 zł. natomiast kwota dofinansowania ze środków Unii Europejskiej to 589 290,43 zł.

Szczegółowe uzasadnienie celowości w/w inwestycji:

– Przedmiotem projektu jest zakup wysokospecjalistycznego sprzętu medycznego oraz dostosowanie części pomieszczeń szpitala do zakupywanego sprzętu.

– Celem głównym projektu jest:

1. Poprawa standardu realizacji świadczeń w Poradni dziecięcej (POZ).
2. Zwiększenie komfortu Pacjentów poradni dziecięcej poprzez połączenie Poradni dziecięcej z przychodnią lekarską poradni ogólnej oraz poprzez wyposażenie Poradni w nową aparaturę medyczną, w tym dostosowaną do osób z otyłością.
3. Realizacja działań konsolidacyjnych w obszarze POZ.
4. Przeniesienie akcentów z usług wymagających hospitalizacji na POZ w obszarze chorób dziecięcych i AOS w obszarze położnictwa i ginekologii
5. Zapewnienie szerszych możliwości diagnostyki w zakresie uroginekologii, w tym możliwości diagnozowania przyczyn schorzeń uroginekologicznych w ramach Poradni Ginekologiczno-Położniczej
6. Zapewnienie wyżej jakości diagnostyki ultrasonograficznej w zakresie ginekologii i położnictwa
7. Zapewnienie kompleksowości usług w zakresie opieki nad matką i dzieckiem w ramach Poradni Ginekologiczno-Położniczej.

8. Zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego kobiet i nienarodzonych dzieci objętych opieką Poradni Ginekologiczno-Położniczej.

Cel ten jest realizowany w ramach dwóch zadań inwestycyjnych:

Zadanie 1. Remont z przebudową pomieszczeń mieszkalnych na trzy gabinety pediatryczne z poczekalnią na potrzeby połączenia poradni dla dorosłych oraz poradni dla dzieci. Takie rozwiązanie inwestycyjne pozwoli na konsolidację wewnętrzną jednostek POZ w ramach SPZOZ w Mońkach.

Zadanie 2. Dopuszczenie Poradni Dziecięcej oraz Poradni Położniczo-Ginekologicznej w specjalistyczny sprzęt i aparaturę medyczną. Nowy sprzęt medyczny zwiększy zakres i możliwości diagnostyki i leczenia chorób dzieci i kobiet, dzięki czemu zwiększy się bezpieczeństwo zdrowotne kobiet i nienarodzonych dzieci podlegających opiece Poradni Ginekologiczno-Położniczej oraz dzieci i młodzieży podlegających Poradni Dziecięcej.

VI. ANALIZA KONKURENCJI**Szpitaly znajdujące się w promieniu 50 km od Mońek:**

| Lp. | Podmiot leczniczy | Czy szpital znajdzie się w sieci? |
|-----|--|-----------------------------------|
| 1 | Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej im. dr E. Jelskiego w Knyszynie | TAK |
| 2 | Szpital Ogólny w Grajewie | TAK |
| 3 | Uniwersytecki Szpital Kliniczny w Białymstoku | TAK |
| 4 | Samodzielny Szpital Miejski im. PCK w Białymstoku | TAK |
| 5 | SP ZOZ Wojewódzki Szpital Zespolony im. Jędrzeja Śniadeckiego w Białymstoku | TAK |
| 6 | SP ZOZ Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Białymstoku | TAK |
| 7 | Uniwersytecki Dziecięcy Szpital Kliniczny im. L. Zamenhofa w Białymstoku | TAK |
| 8 | Białostockie Centrum Onkologii w Białymstoku | TAK |

Powyższe podmioty znalazły się w sieci uzyskując taki sam lub wyższy poziom zabezpieczenia.

W związku z powyższym musimy mierzyć się z konkurencją:

- udzielania świadczeń w zakresach leczenia stacjonarnego: internistycznym, chirurgicznym, położniczo - ginekologicznym i pediatrycznym,
- poradni specjalistycznych, w szczególności zlokalizowanych w Białymstoku, którym znacznie łatwiej zapewnić tzw. kompleksowość (na którą w ostatnim czasie kładzie się coraz większy nacisk),
- odległość pomiędzy szpitalami wynosi zaledwie 15-35 km, przy czym część gmin z terenu powiatu monieckiego leży znacznie bliżej szpitala w Knyszynie(np. Krypno–Knyszyn tj. 4 km, Jasionówka - Knyszyn tj. 11 km),
- podmiotem tworzącym szpitali białostockich są instytucje o dużo większym potencjale finansowym niż powiat moniecki, tj. województwo podlaskie, MSWiA, Uniwersytet Medyczny w Białymstoku, miasto Białystok, które dysponują nieporównywalnie większym budżetem niż powiat i w większym stopniu mogą finansować inwestycje, przez co ich pozycja jako konkurenta na rynku usług medycznych ciągle wzrasta.
- Szpital poza konkurentami w zakresie leczenia szpitalnego musi również mierzyć się z konkurentami z terenu Mońek udzielającymi świadczeń ambulatoryjnych takich jak podstawowa opieka zdrowotna i specjalistyczna. W podstawowej opiece zdrowotnej musimy mierzyć się z konkurentem takim jak NZOZ ZOZ MEDYK w Mońkach oraz w specjalistycie z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Specjalistyczną Przychodnią Położniczo-Ginekologiczną "Gineka".

VII. ANALIZA SWOT

1. SZANSE / MOŻLIWOŚCI

- Przychylność i poparcie w działaniu podmiotu tworzącego SP ZOZ, tj. powiatu monieckiego,
- Brak w lokalnym otoczeniu innego pełnoprofilowego szpitala,
- Uruchomienie procesu naborów wniosków na dofinansowanie ze środków UE realizacji projektów inwestycyjnych (szansa na unowocześnienie SP ZOZ, rozwój usług i podniesienie ich jakości),
- Możliwość realizacji inwestycji gwarantujących w średnioterminowej perspektywie uzyskanie dodatkowych przychodów, zmiany w organizacji pracy dające szansę na poprawę wyników finansowych,
- Uwzględnienie szpitala w sieci,

2. ZAGROŻENIA

- Braki kadrowe w zakresie lekarzy specjalistów w niektórych specjalnościach, w szczególności dotyczy to osady dyżurów,
- Wysoka średnia wieku personelu lekarskiego i pielęgniarskiego,
- Napięcia na tle płacowym,
- Niedoszacowanie ryczałtów przez płatnika – NFZ,
- Konieczność dostosowania do wymogów Ministra Zdrowia wymuszająca realizację inwestycji, (zakup wyposażenia, odtworzenie sprzętu), które nie będą miały pokrycia w przychodach przyszłych okresów),
- Rosnące oczekiwania pacjentów w zakresie jakości leczenia i warunków bytowych,
- Wzrost roszczeń odszkodowawczych ze strony pacjentów,
- Uzasadnione oczekiwania i wymagania pracowników i związków zawodowych w zakresie warunków zatrudnienia,
- Odpływ młodych ludzi z terenu powiatu oraz zmniejszanie się ludności powiatu monieckiego,
- Starzenie się społeczeństwa (w tym wzrost średniej wieku również na terenie działania Szpitala tj. powiatu monieckiego)
- Realizacja ustaw dotyczących podwyższenia wynagrodzeń w służbie zdrowia

3. MOCNE STRONY

- Determinacja zarządu Szpitala w przeprowadzaniu zmian,
- Potencjał bazy lokalowej i sprzętowej, w szczególności w dziedzinach zabiegowych (budynek Regionalnego Centrum Leczenia Bólu).
- Potencjał kadry medycznej (kwalifikacje, doksztalcanie),

- Poszerzanie wiedzy i doskonalenie posiadanych umiejętności personelu administracyjnego Szpitala,
- Kompleksowy zakres realizowanych świadczeń (POZ, leczenie szpitalne, rehabilitacja, leczenie specjalistyczne, opieka długoterminowa),
- Infrastruktura Szpitala i stan techniczny umożliwia realizację świadczeń na właściwym poziomie,
- Doświadczenie i pozycja na lokalnym rynku usług medycznych,
- Szeroki zakres świadczonych usług medycznych,
- Ugruntowana dobra opinia środowiska medycznego i pacjentów na temat świadczonych w Zakładzie usług zdrowotnych w dziedzinie zabiegowego leczenia bólu i rehabilitacji leczniczej,
- Zaawansowany proces informatyzacji procesów zachodzących w Szpitalu, możliwość uzyskiwania w ten sposób oszczędności oraz zwiększenia efektywności pracy na części stanowisk.

4. SŁABE STRONY

- Brak diagnostyki obrazowej (TK),
- Brak oddziału intensywnej opieki medycznej,
- Dość niski poziom utożsamiania się personelu ze Szpitalem, brak lojalności i zagrożenie odpływu specjalistów do innych podmiotów,
- Brak realnej możliwości zwiększenia strony przychodowej,
- Finansowanie świadczeń na poziomie nie pozwalającym uzyskania poziomu rentowności,
- Niewielki zasięg działania – powiat liczy jedynie około 41 tys. mieszkańców,
- Niskie wynagrodzenia administracji i obsługi,
- Brak możliwości zwiększania wynagrodzeń pracowników, co skutkuje brakiem zainteresowania podjęcia zatrudnienia w Szpitalu ze strony potencjalnych pracowników (zwłaszcza w grupie personelu medycznego).
- Zamortyzowany sprzęt,

VIII. DZIAŁANIA NAPRAWCZE

Na podstawie informacji przedstawionych w pierwszej części dokumentu, proponuje się zestaw działań naprawczych, które pozwolą na poprawę sytuacji finansowej Szpitala w długim okresie, a w szczególności zapewnienie zdolności do bilansowania jego bieżącej działalności.

1. *Optymalizacja bieżącej działalności operacyjnej*

- a) Działania zmierzające do zwiększenia wysokości ryczałtu przyszłych okresów rozliczeniowych,
- b) Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń poza ryczałtem,
- c) Skracanie czasu pobytu pacjentów na oddziałach,
- d) Dostosowanie bazy łóżkowej do faktycznych potrzeb,
- e) Zwiększenie stopnia wykorzystania posiadanego potencjału ludzkiego i infrastrukturalnego,
- f) Optymalizacja polityki lekowej: w związku z funkcjonującym w Szpitalu systemem informatycznym Elektronicznej obsługi pacjenta wraz z elektronicznym rozliczaniem świadczeń Szpital przygotowuje się do zautomatyzowania procesu podania środków leczniczych na pacjenta. W/w system ma przyspieszyć proces podania leku, zwiększyć kontrolę nad podawanymi pacjentowi medykamentami, jak również zmniejszyć koszty zużycia środków leczniczych o 5%.
- g) Utrzymywanie optymalnych stanów magazynowych, unikanie tzw. nadwyżek magazynowych,
- h) Kontrola kosztów badań diagnostycznych, w szczególności zlecanych podmiotom zewnętrznym,
- i) Konsolidacja komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk w celu optymalizacji wykorzystania potencjału kadrowego,
- j) Reorganizacja udzielania niektórych świadczeń, w tym żywienia pozajelitowego w warunkach domowych,
- k) Analiza zasadności prowadzenia działalności poszczególnych świadczeń zdrowotnych oraz ich lokalizacji,
- l) Analiza zasadności prowadzenia poszczególnych działalności w outsourcingu.

2. *Działania rozwojowe*

- a) Rozpoczęcie działalności w nowych obszarach tj.:
 - badania endoskopowe w warunkach ambulatoryjnych,
 - badania tomografii komputerowej,
 - uruchomienie oddziału intensywnej terapii,

b) uruchomienie nowych poradni:

- pediatrycznej,
- internistycznej,
- diabetologicznej,

3. Działania na rzecz finansowania

- a) Restrukturyzacja zadłużenia poprzez zamianę zobowiązań krótkoterminowych na kredyt długoterminowy.
- b) Pozyskanie zewnętrznych źródeł finansowania inwestycji w tym wnioskowanie m.in. o środki unijne i środki z budżetu podmiotu tworzącego i inne,
- c) Negocjacje z dostawcami w zakresie umarzania części zobowiązań odsetkowych, rozłożenia płatności na raty i podpisywania ugód.

IX. PODSUMOWANIE

Rada Powiatu Monieckiego w dniu 27 września br. podjęła uchwałę w sprawie przeprowadzenia kontroli i oceny działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach. W ramach przedmiotowego zadania zewnętrzna firma przeprowadzi audyt oraz opracuje koncepcję optymalnych zmian organizacyjno-prawnych SPZOZ w Mońkach.

W związku z powyższym, jak już przedstawiono na wstępie, niniejszy dokument ma charakter stricte formalny; powstał z ustawowego obowiązku wyrażonego w dyspozycji art. 59.4. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej.

Niezbędnym elementem decydującym o ostatecznej strategii jest zastosowanie wniosków płynących z kompleksowej analizy działalności szpitala we wszystkich aspektach jego funkcjonowania. Wymienione mocne i słabe strony, szanse i zagrożenia podparte analizą rynku wskazują, że przy jasnej i zaplanowanej koncepcji oraz silnym przywództwie wspieranym przez podmiot tworzący możliwe jest wprowadzenie takich zmian, które pozwolą na zwiększenie efektywności placówki, a tym samym na poprawę jej kondycji finansowej. Spełnione zostaną w ten sposób dwa najważniejsze cele, tj. zabezpieczenie świadczeń zdrowotnych dla mieszkańców powiatu oraz poprawa kondycji finansowej zakładu.

Najważniejszym determinantem dalszego funkcjonowania SP ZOZ w Mońkach jest poziom finansowania systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej przez płatnika, którym obecnie jest Narodowy Fundusz Zdrowia.

Niezależnie od wniosków, które będą wynikały z dokumentu opracowanego przez firmę zewnętrzną, dla poprawy sytuacji finansowej szpitali, w tym SP ZOZ w Mońkach niezbędna jest pilna interwencja państwa. Bez skokowego zwiększenia finansowania oraz głębokiej restrukturyzacji łóżek szpitalnych w podmiotach leczniczych w całym kraju, sytuacja ekonomiczna szpitali nie poprawi się.

Mońki, dn. 30.09.2019 r.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach
Jarosław Pokoleńczuk