

**UCHWAŁA Nr .....**  
**RADY MIASTA ŚWINOUJŚCIE**

z dnia ..... r.

**w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki  
Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu**

Na podstawie art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295, z 2020 r. poz. 567 i 1493) w związku z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 i 1378) Rada Miasta Świnoujście uchwała, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu na lata 2020-2021, którego treść stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Świnoujście.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Miasta

Elżbieta Jabłońska

---

---

**PROGRAM NAPRAWCZY  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU  
OPIEKI ZDROWOTNEJ ZAKŁADU  
PIELĘGNACYJNO - OPIEKUŃCZEGO W  
ŚWINOUJŚCIU**

---

---

**ŚWINOUJŚCIE**

## Zawartość

I. WPROWADZENIE .....	3
II. ANALIZA SYTUACJI RYNKOWEJ .....	4
1. Analiza produktowa .....	4
1.1. Źródła przychodów .....	4
1.2. Zakres świadczonych usług medycznych.....	6
1.3. Świadczenia rozwojowe .....	6
1.4. Konkurencja w rejonie działania zakładu.....	7
2. Analiza uwarunkowań formalnych i prawnych .....	9
III. ORGANIZACJA I ZARZĄDZANIE .....	9
1. Struktura organizacyjna.....	9
2. Organizacja pracy personelu.....	9
3. Organizacja funkcji medycznych.....	10
4. Organizacja funkcji pomocniczych.....	11
5. Stan i wykorzystanie majątku trwałego zakładu.....	11
5.1. Stopień zużycia majątku trwałego .....	11
5.2. Dostosowanie pomieszczeń i urządzeń do wymogów formalnych.....	11
5.3. Wyposażenie w sprzęt medyczny .....	12
6. Działalność medyczna .....	12
7. Gospodarka zasobów materiałowo- magazynowych .....	13
IV. SYTUACJA FINANSOWA.....	14
1. Zasady finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ .....	14
2. Rachunek zysków i strat.....	14
3. Bilans .....	16
4. Analiza wskaźników .....	17
5. Prognoza skróconego rachunku zysku i strat .....	18
6. Prognoza skróconego bilansu .....	19
7. Prognoza analizy wskaźnikowej na lata 2017-2019 .....	20
8. Zadłużenie .....	21
V. ZATRUDNIENIE .....	22
VI. ANALIZA SWOT .....	23
VII. PODSUMOWANIE AKTUALNEJ SYTUACJI ZAKŁADU .....	24
1. Sytuacja finansowa - podsumowanie .....	24
2. Zakres i efektywność działalności.....	25
3. Organizacja i sytuacja majątkowa .....	25
4. Zatrudnienie i polityka wynagrodzeń .....	25
VIII. WNIOSKI .....	26
IX. PROGRAM NAPRAWCZY.....	27

IX. PROGRAM NAPRAWCZY.....	27
1. Cele programu naprawczego.....	27

## I. WPROWADZENIE

SPZOZ ZP-O jest zakładem opieki zdrowotnej, którego podstawowym celem jest świadczenie usług zdrowotnych na najwyższym poziomie poprzez stworzenie warunków do udzielania świadczeń w zakresie pielęgnacji, opieki, rehabilitacji, kontynuacji leczenia.

Mimo że działalność Zakładu nie jest nastawiona na maksymalizację zysku, to realizacja ekonomicznego celu oznacza dążenie do utrzymania płynności finansowej oraz rentowności.

Celem programu naprawczego jest przeprowadzenie programu działań naprawczych, który przywróci zdolność do stabilnego długookresowego działania i rozwoju.

Program obejmuje diagnozę przyczyn pogorszenia sytuacji ekonomiczno-finansowej oraz proponowane działania zmierzające do poprawy sytuacji finansowej w celu zbilansowania przychodów i kosztów. Program ten nie ma na celu doprowadzenie wyłącznie do poprawy sytuacji finansowej, ale również do utrzymania wysokiej jakości usług bez ograniczania dostępności do udzielania świadczeń.

## II. ANALIZA SYTUACJI RYNKOWEJ

### 1. Analiza produktowa

#### 1.1. Źródła przychodów

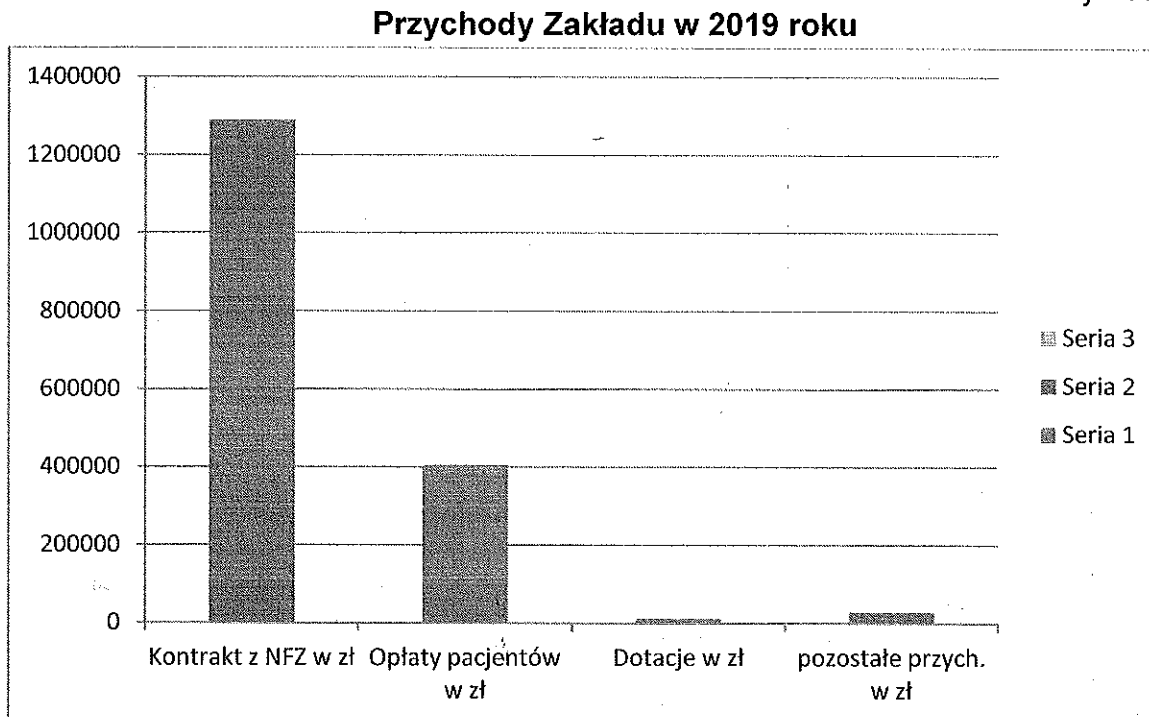
Podstawowym źródłem przychodów Zakładu są środki finansowe uzyskiwane z tytułu realizacji świadczeń zdrowotnych z zakresu opieki długoterminowej (73,02% przychodów ogółem). Płatnik ww. świadczeń, którym jest Narodowy Fundusz Zdrowia, opłaca świadczenia realizowane przez Zakład na rzecz pacjentów ubezpieczonych w ramach powszechnego ubezpieczenia zdrowotnego.

Ważne źródło przychodów Zakładu stanowią opłaty pacjentów, wnoszone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 czerwca 2012 r. w sprawie kierowania do zakładów opiekuńczo-leczniczych i pielęgnacyjno-opiekuńczych. Osoba przebywająca w Zakładzie ponosi koszty wyżywienia i zakwaterowania (70% dochodu/ m-c). Wysokość opłaty z ww. tytułów ustalana jest na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Zgodnie z art. 18 ww. ustawy miesięczną opłatę ustala się w wysokości odpowiadającej 250% najniższej emerytury, z tym, że opłata nie może być wyższa niż kwota odpowiadająca 70% miesięcznego dochodu osoby przebywającej w placówce, w rozumieniu Ustawy o Pomocy Społecznej. Wielkość tych przychodów kształtuje się na poziomie 22,93% przychodów ogółem.

Ponadto Zakład uzyskuje przychody z tytułu usług niemedyceńskich (głównie z wynajmu pomieszczeń i dzierżawy gruntu na nieuciążliwą działalność). Roczne przychody z tego źródła (27 788,00 w 2019 r.) stanowią około 1,57% przychodów ogółem.

Pozostałe przychody stanowiące 2,48% ogółu to dotacje i inne przychody operacyjne.

Wykres nr 1



Źródło: Sprawozdanie finansowe Zakładu za 2019 rok

Zakład uzyskuje również dotacje z Gminy Miasto Świnoujście na zadania remontowe oraz inwestycyjne. W 2019 roku Zakład otrzymał środki finansowe w wysokości 10 091,52 zł na zadania remontowe. Powyższe środki pozwalają na modernizację posiadanego majątku, przy czym należy nadmienić, że zgodnie z obowiązującymi przepisami art.114 ust.1 pkt 2 i 3 oraz art.115 ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r o działalności leczniczej wszelkie prace remontowe czy inwestycyjne dotowane przez Gminę Miasto Świnoujście zobowiązują Zakład do ich współfinansowania. Poziom zabezpieczenia środków finansowych przez Zakład wynosi ok. 27% całkowitych kosztów realizowanych zadań remontowych i inwestycyjnych.

W poniższej tabeli przedstawione zostały dotacje jakie placówka otrzymała od Gminy Miasto Świnoujście w latach 2017 – 2019 oraz wysokość środków finansowych stanowiących wkład własny Zakładu.

Tabela nr 1

**Dotacje w latach 2017 – 2019 (w zł)**

Planowana kwota dotacji	Cel zadania	Kwota zakupu	Udział własny	Otrzymana kwota dotacji
<b>2017 rok</b>				
<b>64 000,00</b>	<b>Adaptacja pomieszczenia na utworzenie izolatki</b>	<b>25 500,00</b>	<b>6 885,00</b>	<b>18 615,00</b>

98 000,00	Dostosowanie infrastruktury informatycznej do wymogów ustawy o systemie informatycznym w ochronie zdrowia	90 384,09	24 403,70	65 980,39
20 600,00	Doposażenie w sprzęty i urządzenia medyczne	21 184,20	6 146,20	15 038,00
<b>2018 rok</b>				
10 000,00	Remont pomieszczeń tj. malowanie pomieszczeń	10 022,40	2 722,40	7 300,00
<b>2019 rok</b>				
30 000,00	Remont dachu i uszkodzonych fragmentów elewacji budynku	7 560,00	2 041,20	5 518,80
2 000,00	Malowanie niektórych elementów pomieszczeń	6 264,00	1 691,28	4 572,72

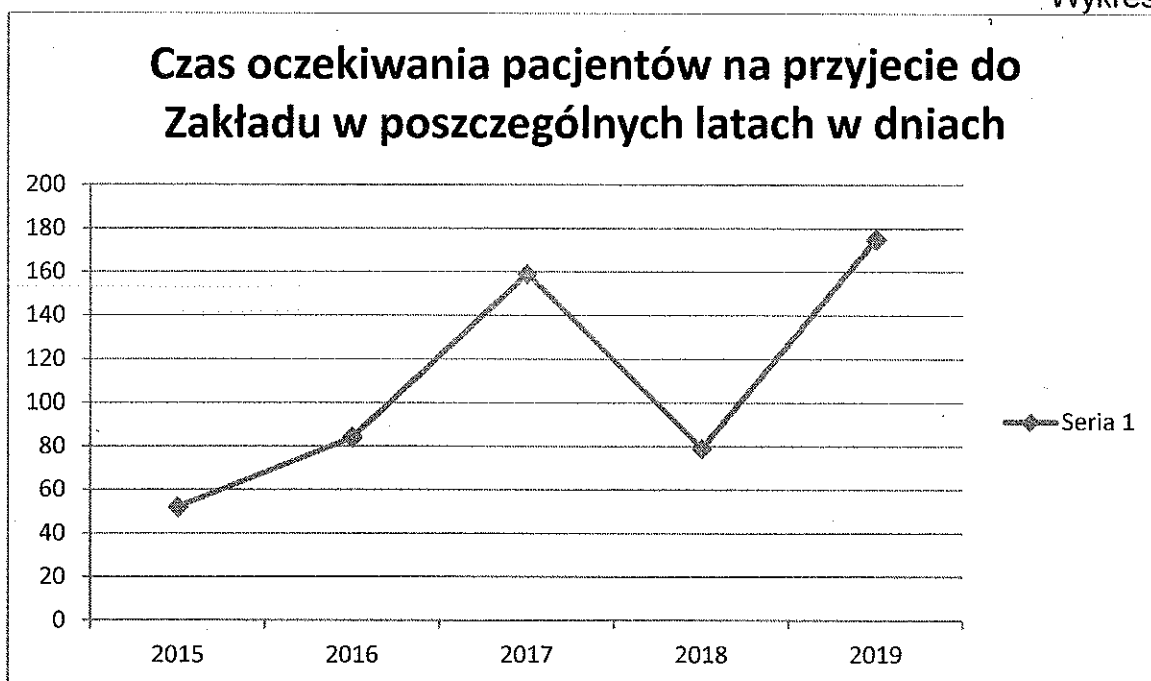
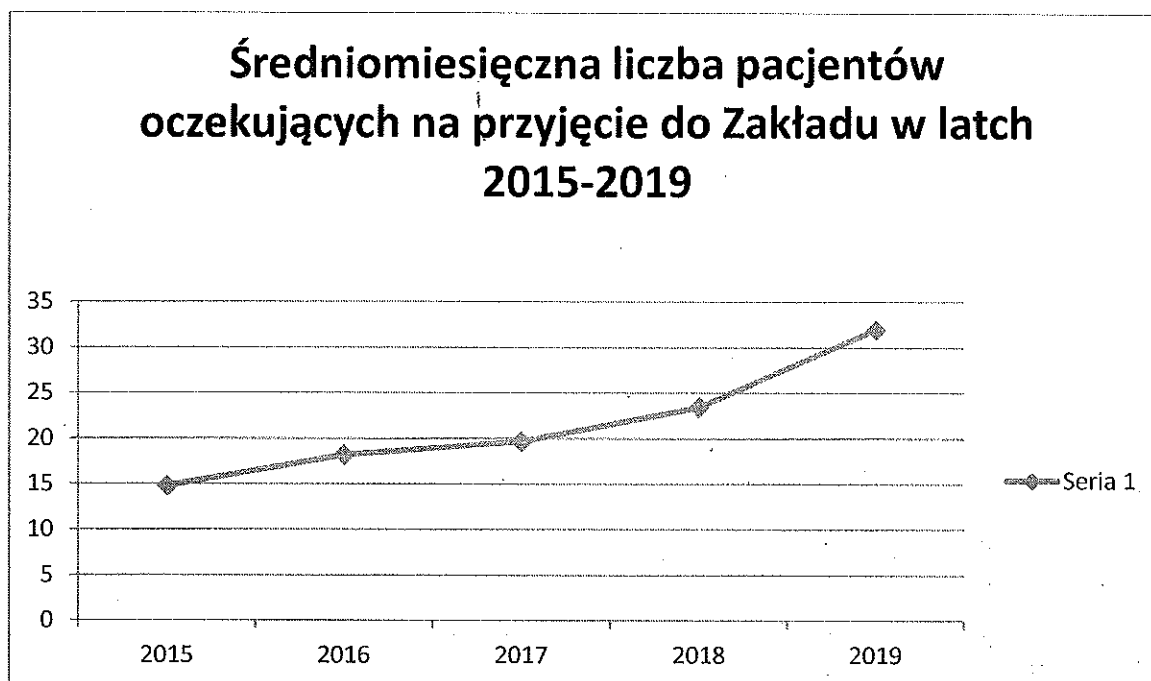
## 1.2. Zakres świadczonych usług medycznych

Zakład Pielęgnacyjno - Opiekuńczy w Świnoujściu to jedyna tego typu placówka w mieście. Zakład jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej przeznaczonym do udzielania całodobowych świadczeń zdrowotnych, które obejmują swoim zakresem pielęgnację i rehabilitację osób niewymagających hospitalizacji, a ze względu na stan zdrowia i stopień niepełnosprawności oraz brak możliwości samodzielnego funkcjonowania w środowisku domowym, są niezdolne do samoopieki.

Z racji swoich funkcji oraz umiejscowienia SPZOZ ZP-O zasięgiem swojego działania obejmuje głównie obszar miasta Świnoujście. Ze świadczeń Zakładu korzystają również pacjenci zamieszkujący sąsiednie miejscowości: Międzyzdroje, Wapnica, Wolin, Kamień Pomorski, Szczecin i inne.

## 1.3. Świadczenia rozwojowe

Profil działalności Zakładu odpowiada zapotrzebowaniu na świadczenia medyczne, które kształtowane są głównie przez czynniki demograficzne i cywilizacyjne, w tym zwłaszcza starzenie się społeczeństwa. Na podstawie danych GUS można przypuszczać, iż w przyszłości w znacznym stopniu wzrośnie liczba osób starszych. Na podstawie 20 letniej działalności Zakładu należy stwierdzić, że liczba osób oczekujących na świadczenia pielęgnacyjno - opiekuńcze ma tendencję wzrostową (wykres nr 2). Świadczenia te należy uznać za świadczenia rozwojowe, ze względu na znaczne i rosnące zapotrzebowanie na tego typu usługi.



Potwierdzeniem na rosnące zapotrzebowanie na tego typu usługi jest również fakt, że czas oczekiwania na przyjęcie do Zakładu ciągle się wydłuża (wykres nr 3).

#### 1.4. Konkurencja w rejonie działania zakładu

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno - Opiekuńczy w Świnoujściu realizuje świadczenia zdrowotne przede wszystkim dla mieszkańców miasta Świnoujście, ale także ludności województwa



zachodniopomorskiego. O środki finansowe z Narodowego Funduszu Zdrowia Zakład ubiega się, konkurując z innymi jednostkami zlokalizowanymi na terenie województwa.

Poniżej w tabeli zaprezentowano wartość środków przeznaczoną przez NFZ na województwo zachodniopomorskie na świadczenia pielęgnacyjno - opiekuńcze stacjonarne.

Tabela nr 2

**Kontrakty NFZ Województwa Zachodniopomorskiego w 2020 r na opiekę długoterminową**

LP	NAZWA PLACÓWKI OPIEKI DŁUGOTERMINOWEJ	KWOTA KONTRAKTU	LICZBA ŁÓŻEK
1	SZPITALNE CENTRUM MEDYCZNE W GOLENIOWIE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	3 152 569,08	66
2	ZAKŁAD OPIEKUNCZO-LECZNICZY SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ "LEŚNA USTRÓŃ" W TUCZNIE	4 194 688,63	86
3	"SZPITAL POWIATOWY W GRYFINIE" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	1 014 847,48	31
4	SZPITAL BARLINEK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	1 776 116,44	48
5	SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W GRYFICACH	2 103 766,00	65
6	SZPITAL POWIATOWY W PYRZYCACH	2 055 539,00	64
7	NZOZ "ZDROWIE" SZCZECIN	2 239 306,88	51
8	SZPITAL W DĘBNIE IM. ŚWIĘTEJ MATKI TERESY Z KALKUTY SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	2 196 482,52	48
9	SPZOZ ZAKŁAD PIELĘGNACYJNO-OPIEKUŃCZY ŚWINOUJŚCIE	1 411 007,04	32
10	SAMODZIELNY PUBLICZNY SPECJALISTYCZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ "ZDROJE	4 243 938,33	80
11	SPECJALISTYCZNY ZESPÓŁ GRUŻLICY I CHOROÓB PŁUC KOSZALIN	1 484 756,16	27
12	"PATRONKA" SPÓŁKA Z O. O.	1 563 157,20	49

Źródło: NFZ i strony internetowe placówek

W otoczeniu Zakładu brak jest innych zakładów pielęgnacyjno-opiekuńczych, które mogłyby stanowić istotną konkurencję. Najbliższe zakłady lecznicze realizujące świadczenia zdrowotne z zakresu świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych znajdują się w Międzywodziu i Goleniowie. Przy czym powyższe zakłady realizują nie tylko świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze. Zatem mogą stanowić odrębne rynki usług.

Z uwagi na wysokie stale rosnące zapotrzebowanie na ten rodzaj świadczeń nie stanowi to obecnie problemu w kontekście konkurowania o pacjentów, jednak

w aspekcie niedostatecznego finansowania stwarza to konkurencję o kontrakty z NFZ.

## 2. Analiza uwarunkowań formalnych i prawnych

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgniacyjno – Opiekuńczy w Świnoujściu prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia – usługi pielęgniacyjno – opiekuńcze i rehabilitacyjne. Zakład posiada osobowość prawną i został wpisany do krajowego rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Szczecinie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego: KRS 0000001818. Organem, który utworzył SPZOZ Zakład Pielęgniacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu oraz sprawującym nadzór jest Gmina Miasto Świnoujście.

Nazwę zakładu, siedzibę, formę gospodarki finansowej, podstawowe kierunki działalności, rodzaje i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, obszar działania, organy zakładu i strukturę organizacyjną określa szczegółowo Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Świnoujściu.

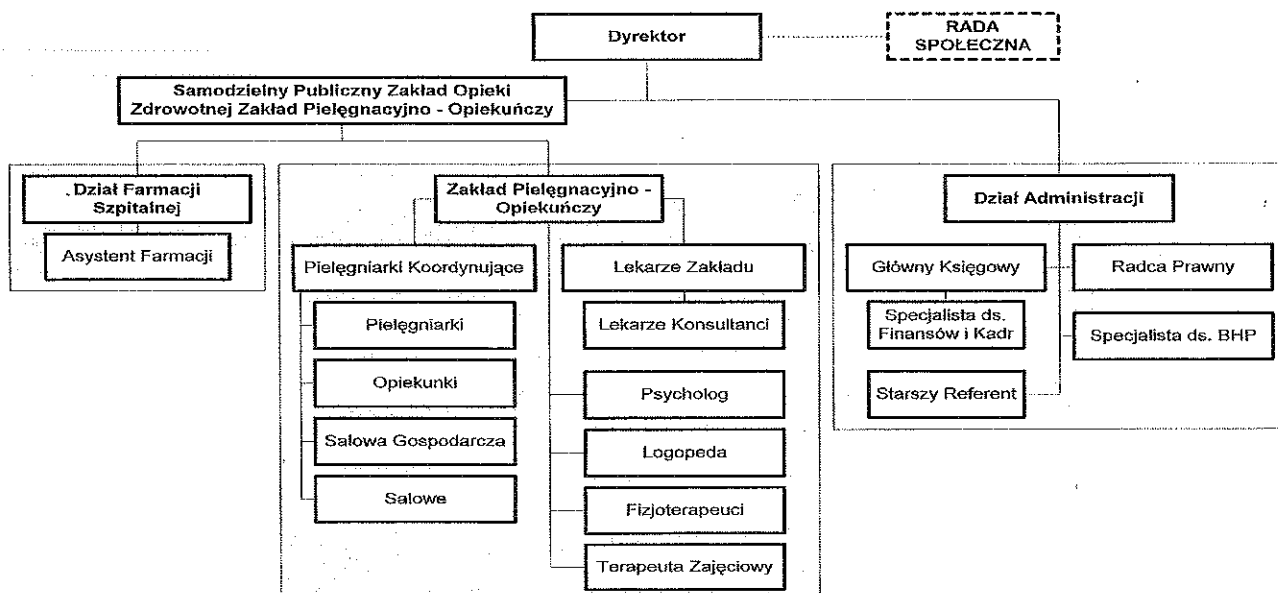
SPZOZ Zakład Pielęgniacyjno – Opiekuńczy w Świnoujściu powstał 01.09.2000r.

## III. ORGANIZACJA I ZARZĄDZANIE

### 1. Struktura organizacyjna

Rys nr 1

SCHEMAT ORGANIZACYJNY SPZOZ ZAKŁADU PIELEŃNACYJNO - OPIEKUŃCZEGO W ŚWINOUJŚCIU



2.

### 3. Organizacja pracy personelu

Tabela nr 3

**Struktura zatrudnienia w 2019 roku**

Lp.	Nazwa grupy zawodowej pracowników	Ilość osób pracujących na umowa o pracę	Ilość osób pracujących na umowy cywilno - prawne		Wielkość etatów
			Umowa cywilno - prawna (własna działalność)	Umowa cywilno - prawna (zlecenie)	
1	Salowi	3	0	3	6
2	Terapeuta zajęciowy	1	0	0	1/2
3	Pielęgniarki koordynujące	2	0	0	2
4	Pielęgniarka odcinkowa	6	1	2	9
5	Starszy referent	1	0	0	1
6	Fizjoterapeuta	0	0	1	1/5
7	Opiekunka	4	0	2	4
8	Specjalista ds. finansowo-kadrowych	0	1	0	1/4
9	Główny księgowy	1	0	0	1
10	Dyrektor	1	0	0	1
11.	Lekarz	0	2	0	1
12.	Psycholog	0	1	0	1/2
13.	Logopeda	0	0	1	1/8
14	Specjalista ds. BHP	0	0	1	1/7
<b>RAZEM</b>		<b>19</b>	<b>5</b>	<b>10</b>	<b>26,70</b>

Źródło: opracowanie własne

Ilość personelu zatrudnionego w SPZOZ ZP-O jest wypadkową wielkości zakontraktowanych usług medycznych z NFZ, przepisów BHP i minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek wynikających z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami.

Pracownicy zatrudnieni są w oparciu o umowy o pracę oraz w oparciu o umowy cywilno - prawne.

### 4. Organizacja funkcji medycznych

SPZOZ Zakład Pielęgniacyjno - Opiekuńczy prowadzi swoją działalność w budynku przy ul. Żeromskiego 21. Budynek ten stał się obiektem na prowadzenie działalności medycznej stacjonarnej po wcześniej prowadzonej działalności

wczasowo-sanatoryjnej. Budynek nie spełnia norm technicznych zakładów tego typu. Przede wszystkim brakuje windy. Łączna powierzchnia użytkowa budynku wynosi 1 781,96 m<sup>2</sup>. Zakład dysponuje 32 łózkami. Budynek nie jest w pełni wykorzystany. Ze względu na niespełnienie przepisów ppoż., infrastrukturę II piętra nie można było adoptować na sale chorych i przeznaczone zostało na pomieszczenia pomocnicze, szatnie dla pracowników i gabinety lekarza, psychologa, logopedy. Budynek wymaga generalnego remontu.

## **5. Organizacja funkcji pomocniczych**

Większość funkcji pomocniczych realizowana jest przez firmy zewnętrzne. Firmom zewnętrznym zostały powierzone usługi w zakresie: diagnostyki, transportu medycznego, prania pościeli, wyżywienia pacjentów, pogotowia technicznego wraz z zabezpieczeniem konserwatorskim, usługa związana z odbiorem i przewozem zwłok, utrzymaniem czystości i porządku na terenie zewnętrznym wokół obiektu. Są to rozwiązania często spotykane w innych placówkach i w większości przypadków realizowanie tych usług pozwala na oszczędniejszą formę zabezpieczenia działalności Zakładu.

## **6. Stan i wykorzystanie majątku trwałego zakładu.**

### **5.1. Stopień zużycia majątku trwałego**

Zakład gospodaruje samodzielnie przekazaną w nieodpłatne użytkowanie nieruchomością. Budynek posiada trzy kondygnacje użytkowe nadziemne z pełnym podpiwniczeniem. Podpiwniczenie wykorzystywane jest na pomieszczenia związane z techniczną obsługą budynku, archiwum, magazyn sprzętu szpitalnego.

W podpiwniczeniu nie występują pomieszczenia przeznaczone na stały pobyt ludzi. W poziomie pierwszej kondygnacji znajdują się pomieszczenia biurowe, sala rehabilitacyjna, dział farmacji, pomieszczenia, które wydzierżawiane były na jadłodajnię i kuchnię.

W poziomie drugiej kondygnacji (I piętro) zlokalizowany jest odcinek pielęgnacyjno – opiekuńczy. W poziomie trzeciej kondygnacji (II piętro) część pomieszczeń wykorzystywana jest na pomieszczenia socjalne personelu medycznego, gabinety i pomieszczenia magazynowe. Poddasze nieużytkowe.

Budynek jest w niedostatecznym stanie technicznym, i wymaga częstych nakładów remontowych, w szczególności pokrycie dachowe ze względu na swoją różnorodność. Instalacja wodno - kanalizacyjna stara, występują liczne ogniska korozyjne co się wiąże z częstymi wymianami odcinków instalacji, utratą wody.

W budynku znajdują się wyodrębnione funkcjonalnie pomieszczenia kuchenne, które na dzień dzisiejszy nie są użytkowane z powodu złych warunków lokalowych i w związku z tym braku chętnych dzierżawców.

## **5.2. Dostosowanie pomieszczeń i urządzeń do wymogów formalnych**

W ramach realizacji „Programu dostosowania pomieszczeń (infrastruktury) Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Świnoujściu do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 2 czerwca 2005 r. w sprawie wymagań, jakim powinny odpowiadać pod względem fachowym i sanitarnym pomieszczenia i urządzenia zakładu opieki zdrowotnej” opracowanego w 2007 roku i uwzględniającego zmiany wynikające z przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 2 lutego 2011r., zrealizowano wiele przedsięwzięć zarówno w dostosowaniu pomieszczeń i urządzeń Zakładu jak i w dostosowaniu budynku do wymogów przepisów wynikających z ustawy z dnia 7 lipca 1994 Prawo Budowlane i rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie oraz przepisów ppoż.. Nie została jednak wykonana winda co nie pozwoliło wykorzystać potencjału lokalu na rozwój działalności leczniczej.

Zgodnie z przyjętą polityką zdrowotną Miasta zostały podjęte działania mające na celu budowę nowego obiektu, na świadczenie opieki długoterminowej o bazie łóżkowej 83 szt., położonego przy ulicy Bydgoskiej w Świnoujściu. Nowy obiekt obecnie jest w trakcie budowy.

W związku z powyższym w programie dostosowawczym obejmującym obecnie użytkowany obiekt „Fregata” zlokalizowany przy ul. Żeromskiego 21, ujęto jedynie przedsięwzięcia wynikające ze zmian przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 2 lutego 2011r. w sprawie wymagań, jakim powinny odpowiadać pod względem fachowym i sanitarnym pomieszczenia i urządzenia zakładu opieki zdrowotnej oraz takie które mają wpływ na zapewnienie bezpieczeństwa pacjentów, stan sanitarno – higieniczny placówki oraz efekty ekonomiczne. Największym problemem jest niedostosowana infrastruktura dla osób niepełnosprawnych, a więc transportu, przemieszczania chorych (brak windy). W związku z brakiem windy wszystko co musi się znaleźć na I i II piętrze jest wnoszone przez pracowników Zakładu.

## **5.3. Wyposażenie w sprzęt medyczny**

Zakład jest dobrze wyposażony w sprzęt medyczny różnego rodzaju. Przede wszystkim muszą być zaspokojone potrzeby wynikające z bezpieczeństwa pacjentów i warunków do pracy personelu, jak również wywiązanie się z zawartej umowy z NFZ i wymagalnego w niej zasobu sprzętowego do rehabilitacji i pielęgnacji.

W ciągu ostatnich lat wymieniano na bieżąco psujący się niezbędny sprzęt medyczny.

## 7. Działalność medyczna

Zadaniem zakładu pielęgnacyjno – opiekuńczego, w okresie pobytu pacjenta w Zakładzie jest udzielanie świadczeń gwarantowanych, odpowiednio do stanu jego zdrowia.

W Zakładzie przebywają pacjenci obłożnie chorzy, z ograniczoną zdolnością do samodzielnego poruszania się, niezdolni do samoopieki, nie kwalifikujący się do hospitalizacji i aktywnej rehabilitacji, a wymagający stałej profesjonalnej pielęgnacji, kontynuowania leczenia farmakologicznego, badań diagnostycznych, leczenia dietetycznego, świadczeń rehabilitacyjnych, terapii zajęciowej.

Celem świadczonych przez Zakład usług jest przede wszystkim poprawienie stanu zdrowia i sprawności chorego, zapobieganie powikłaniom wynikającym z choroby przewlekłej i długotrwałego unieruchomienia, aktywizacja i usprawnienie ruchowe, zapewnienie bezpieczeństwa, umacnianie zdrowia oraz przygotowanie chorego i jego rodziny-opiekunów do opieki w warunkach domowych.

Stąd zakres usług obejmuje obok świadczeń pielęgniarских także rehabilitację, terapię: logopedyczną, psychologiczną, zajęciową oraz edukację.

Tabela nr 4

**Zestawienie wskaźników statystycznych SPZOZ ZP-O w Świnoujściu za lata 2017-2019**

Lp.	Wyszczególnienie	2017 rok	2018 rok	2019 rok
1.	Liczba łóżek rzeczywistych	32	32	32
2.	Liczba leczonych	86	70	67
3.	Liczba osobodni	11 867	11 864	11 891
4.	Wykorzystanie łóżek w %	101,6 %	101,6 %	101,8 %
5.	Długość pobytu w dniach	138	170	178

Źródło: opracowanie własne na podstawie statystyki medycznej

## 8. Gospodarka zasobów materiałowo- magazynowych

Jedyną gospodarką materiałowo - magazynową prowadzoną w Zakładzie to gospodarka lekowa.

Zakupy leków w SP ZOZ ZPO w Świnoujściu dokonywane są z dużą starannością, po przeprowadzeniu przetargów Zakład wybiera najtańszą i najbardziej korzystną ofertę od dostawców.

Czynnikami wpływającymi na zwiększenie kosztów gospodarki lekami są najczęściej:

- ciężkie stany pacjentów;

- nowe leki, zamienniki wchodzące na rynek nie przewidziane w przetargu;
- brak możliwości przewidywania ilości zachorowań wśród pacjentów przebywających w Zakładzie i nowo przyjmowanych;
- różne ceny leków poza przetargiem w zależności od producenta;
- przekroczenie limitów leków ujętych w przetargu na które wpływ mają ciężkie stany pacjentów i zapewnienie nowo przyjętym pacjentom leków, które mieli wcześniej zaordynowane.

W Zakładzie funkcjonuje dział farmacji aptecznej, w którym jest zatrudniony mgr farmacji. Do zadań mgr farmacji należy przyjęcie leków, sprawdzenie z fakturą i przekazanie do oddziału. Leki zamawiane są na bieżąco, przez co nie ma potrzeby tworzenia zapasów magazynu leków. Leki, które pozostały po pacjentach wypisanych z Zakładu (lub zgonach) rozchodowywane są dla innych pacjentów z uwzględnieniem terminu ich ważności. Powyższa sytuacja ma wpływ, na to, iż leki wykorzystywane są zgodnie z datą ważności, nie ulegają przeterminowaniu co nie wpływa obciążająco na koszty funkcjonowania Zakładu. Na koniec każdego miesiąca przeprowadza się inwentaryzację bieżącą leków, które są wykorzystywane w następnym miesiącu.

W Zakładzie nie występują inne formy magazynów, które miałyby znaczący wpływ na koszty. Materiały medyczne, pieluchomajtki, środki czystości zamawiane są na bieżąco i przekazywane do oddziału, co nie powoduje zamrażania środków pieniężnych.

#### IV. SYTUACJA FINANSOWA

##### 1. Zasady finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ

Zakład uzyskuje przychody z realizacji umów zawieranych na wykonanie świadczeń zdrowotnych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Wartość kontraktu oraz jego wykonanie w latach 2017 - 2019 przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 5

Wartość umów z NFZ za lata 2017 – 2019

WYSZCZEGÓLNIENIE	LATA		
	2017	2018	2019
Liczba zakontraktowanych łóżek	33	32	32
Wartość kontraktu	<b>885396,75 zł + 128608,00 zł</b> (podwyżki dla pielęgniarek)= <b>1 014 004,75 zł</b>	<b>986 400,00 zł + 110 400,00 zł</b> (podwyżki dla pielęgniarek)= <b>1 096 800,00 zł</b>	<b>1 036 069,92 zł + 255 045,28 zł</b> (podwyżki dla pielęgniarek)= <b>1 291 115,20</b>

Wykonanie (w zł)	<b>1 014 004,75 zł</b>	<b>1 076 462,48</b>	<b>1 291 465,28</b>
Wykonanie/wartość kontraktu (w%)	100 %	98.14 %	100,03 %

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych z umów

Z danych zawartych w tabeli wynika, że w analizowanym okresie wartość kontraktu z NFZ utrzymywana jest na zbliżonym poziomie.

## 1. Rachunek zysków i strat

Tabela nr 6

### Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie	2017	2018	2019
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>1 385 917,85</b>	<b>1 570 096,72</b>	<b>1 762 416,04</b>
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 842 017,98</b>	<b>2 132 166,97</b>	<b>2 303 984,67</b>
- amortyzacja	58 478,08	81 379,03	71 003,88
- zużycie materiałów i energii	232 690,39	226 254,02	252 890,20
- usługi obce	357 156,87	526 765,50	616 427,09
- podatki i opłaty	13 725,68	15 006,13	8 731,12
- wynagrodzenia	979 140,73	1 066 602,88	1 128 907,38
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	196 192,19	211 186,91	221 071,04
- pozostałe koszty rodzajowe	4 634,04	4 972,50	4 953,96
<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-456 100,13</b>	<b>-562 070,25</b>	<b>-541 568,63</b>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>26 616,27</b>	<b>52 014,80</b>	<b>43 757,92</b>
- dotacje	-	7 300,00	10 091,52
- inne przychody operacyjne	26 616,27	44 714,80	33 666,40
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>773,80</b>	<b>1 677,00</b>	<b>0,0</b>
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-430 257,66</b>	<b>-511 732,45</b>	<b>-497 810,71</b>
Przychody finansowe	21,31	-	-
Koszty finansowe	16 989,91	18 428,50	16 996,11
<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>-447 226,26</b>	<b>-530 160,95</b>	<b>-514 806,82</b>
<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Zysk strata (brutto)</b>	<b>-447 226,26</b>	<b>-530 160,95</b>	<b>-514 806,82</b>
Podatek dochodowy	-	-	-
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-447 226,26</b>	<b>-530 160,95</b>	<b>-514 806,82</b>

Źródło: opracowanie własne na podstawie dokumentacji księgowej

Z danych zaprezentowanych w powyższej tabeli wynika, że w okresie 2017-2019 Zakład osiągał ujemne wyniki na działalności podstawowej. W 2017 roku Zakład zanotował ujemny wynik finansowy na działalności podstawowej w wysokości – -456 100,13 zł, w 2018 roku – 562 070,25 zł, a w 2019 – -541 568,63 zł. Na



powyższą sytuację duży wpływ mają stale rosnące koszty działalności operacyjnej, wzrost o 15,75% w 2018 roku i o 8,06% w 2019 roku, pomimo wzrostu przychodów o 13,29% w 2018 roku 12,25 % w 2019 roku związanych ze wzrostem kwoty kontraktu z NFZ na świadczenia pielęgniarские. Zwiększenie ujemnego wyniku na działalności podstawowej było skutkiem wzrostu usług obcych (wykonane remonty w budynku), zakupem nowego sprzętu medycznego, dostosowanie infrastruktury informatycznej do wymogów ustawy o systemie informatycznym w ochronie zdrowia jak również wzrostem corocznego najniższego wynagrodzenia minimalnego za pracę, tj wzrostem wynagrodzeń wynikających z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie wysokości dodatkowych środków na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki i położne.

Wyniki finansowe na działalności operacyjnej w latach 2017-2019 kształtowały się na ujemnym poziomie i różniły się od wyniku na działalności gospodarczej. Na powyższą sytuację miały wpływ otrzymane dotacje na realizację zadań inwestycyjnych jak również pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe z tytułu odsetek, koszty finansowe – prowizje i odsetki z tytułu udzielonych kredytów bankowych.

Wynik finansowy brutto w analizowanym okresie kształtował się na takim samym poziomie jak wynik finansowy netto. Powyższa sytuacja wynikała głównie z tego, iż w badanym okresie nie wystąpiły zdarzenia nadzwyczajne, ani obciążenia podatkowe, które mogły by wpłynąć na wynik finansowy netto.

## 2. Bilans

Tabela nr 7

### Bilans

	<b>AKTYWA</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>1 976 726,55</b>	<b>1 909 059,20</b>	<b>1 840 022,09</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	39 768,05	13 256,01	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 936 958,50	1 895 803,19	1 840 022,09
III	Należności długoterminowe	-	-	-
IV	Inwestycje długoterminowe	-	-	-
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>142 560,28</b>	<b>158 616,81</b>	<b>192 954,66</b>
I	Zapasy	4 307,23	7 342,97	6 041,37
II	Należności krótkoterminowe	137 926,30	151 273,84	186 907,46
	Inwestycje krótkoterminowe	-	-	-
	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	326,75	0,00	5,83
	<b>SUMA</b>	<b>2 119 286,83</b>	<b>2 067 676,01</b>	<b>2 032 976,75</b>
	<b>Pasywa</b>			

	Kapitał (fundusz) własny	<b>1 148 984,68</b>	<b>1 007 571,91</b>	<b>941 547,01</b>
	Kapitał(fundusz) podstawowy	2 162 038,65	2 162 038,65	2 162 038,65
	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-565 827,71	-624 305,79	-705 684,82
	Zysk (strata) netto	-447 226,26	-530 160,95	-514 806,82
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>970 302,15</b>	<b>1 060 104,10</b>	<b>1 091 429,74</b>
3	Pozostałe rezerwy - długoterminowe	159 695,82	133 205,82	91 713,90
<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>150 000,00</b>	<b>397 500,00</b>	<b>420 000,00</b>
	Kredyty, pożyczki		-	-
<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>516 049,28</b>	<b>415 844,35</b>	<b>499 029,44</b>
<b>2</b>	<b>Wobec pozostałych jednostek</b>	<b>516 049,28</b>	<b>415 844,35</b>	<b>499 029,44</b>
<b>a</b>	<b>Kredyty i pożyczki</b>	<b>405 533,49</b>	<b>281 358,26</b>	<b>378 390,87</b>
<b>b</b>	<b>Z tytułu dostaw i usług</b>	<b>61 939,19</b>	<b>85 501,86</b>	<b>68 766,91</b>
-	do 12 m-cy	61 939,19	85 501,86	68 766,91
<b>c</b>	<b>Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń</b>	<b>48 576,60</b>	<b>48 984,23</b>	<b>51 871,66</b>
<b>d</b>	<b>Z tytułu wynagrodzeń</b>	-	-	-
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>144 557,05</b>	<b>113 553,93</b>	<b>80 686,40</b>
	<b>SUMA</b>	<b>2 119 286,83</b>	<b>2 067 676,01</b>	<b>2 032 976,75</b>

Źródło: opracowanie własne na podstawie dokumentacji księgowej

W przedstawionej tabeli bilansu za lata 2017 - 2019 możemy zaobserwować, że rzeczowe aktywa w latach 2018-2019 w wyniku amortyzacji i braku zakupu nowych środków trwałych w poszczególnych latach mają tendencję malejącą np. w 2019 roku aktywa trwałe zmniejszyły się o 6,92%. W latach 2017-2019 aktywa trwałe są rosnące średnio o około 21,65% w 2019 roku na co wpływ mają należności krótkoterminowe, będące wynikiem wzrostu przychodów, na które składały się podwyżki pielęgniarzek od 2015 roku, jak również wzrost wskaźnika przeliczeniowego z tytułu ceny jednostkowej za realizowane świadczenia.

W związku z ponoszonymi stratami kapitał własny Zakładu maleje. Zobowiązania Zakładu w analizowanym okresie rosną, na co wpływ ma brak płynności finansowej w szczególności pod koniec roku, kiedy koszty (np.: energii, gazu) są dość wysokie, w związku z powyższym Zakład podejmuje działania i przesuwa z niektórymi kontrahentami terminy płatności i wspomaga się kredytami w celu utrzymania płynności finansowej.

W 2019 roku Zakład posiadał kredyt w rachunku bieżącym oraz zobowiązanie z tytułu spłaconych kredytów wobec poręczyciela tj. Gminy Miasto Świnoujście z tytułu spłaconych kredytów bankowych.

Rozliczenia międzyokresowe po stronie pasywów w latach 2017-2019 mają tendencję malejącą. Powyższa sytuacja wynika z odpisów amortyzacyjnych od zakupionego sprzętu otrzymanego z dofinansowania ze środków z Gminy Miasta Świnoujście.

### 3. Analiza wskaźników

Wskaźniki finansowe SP ZOZ ZPO

Tabela nr 8

#### Ocena sytuacji ekonomiczno- finansowej - 2019 r.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	wskaźnik zyskowności netto %	-29,17%	0
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-28,21%	0
	wskaźnik zyskowności aktywów %	-25,11%	0
<b>Razem</b>			<b>0</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	wskaźnik bieżącej płynności	0,37	0
	wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0
<b>Razem</b>			<b>0</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27,49	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,36	7
<b>Razem</b>			<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	49,72%	8
	wskaźnik wypłacalności	1,07	6
<b>Razem</b>			<b>14</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>24</b>

Źródło: opracowanie własne

Przeprowadzona analiza wskaźników zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pokazuje, iż sytuacja Zakładu nie wygląda najlepiej z roku na rok stale się pogarsza. Z obliczonych wskaźników zyskowności i płynności Zakład zdobywa ocenę 0, na co wpływa osiągnięta od kilku lat przez Zakład strata, brak zysku (wyższe koszty od przychodów). Finansowanie świadczeń zdrowotnych z NFZ w 2019 roku nieznacznie się poprawiło, wzrósł wskaźnik punktu rozliczeniowego, który wpłynął na wyższe przychody, natomiast koszty działalności z roku na rok stale rosną.

Zakład ma też problem z utrzymaniem płynności finansowej, terminowym regulowaniem zobowiązań, na które wpływają stale rosnące koszty i niskie przychody. W celu minimalizowania skutków związanych z wydłużającym się terminem regulowania zobowiązań wobec dostawców usług Zakład zaciąga kredyty bankowe.

Zaciągnięte kredyty pozwalają na uzyskanie lepszych wyników wskaźników efektywności i zadłużenia. Osiągają one ocenę 10 pkt/14 pkt.

#### 4. Prognoza skróconego rachunku zysku i strat

Tabela nr 9

#### Prognoza skróconego rachunku zysku i strat na lata 2020-2021 (wariant porównawczy)

LP	LATA	2020	2021
<b>A</b>	<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>1 905 000,00</b>	<b>2 000 250,00</b>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 905 000,00	2 000 250,00
II	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>2 882 720,00</b>	<b>3 176 923,50</b>
I	Amortyzacja	54 000,00	50 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	311 200,00	342 320,00
III	Usługi obce	638 900,00	670 845,00
IV	Podatki i opłaty	11 370,00	11 938,50
V	Wynagrodzenia	1 527,600,00	1 750 120,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	333 300,00	345 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	6 350,00	6 700,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży(A-B)</b>	<b>-977 720,00</b>	<b>-1 176 673,50</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>88 500,00</b>	<b>270 000,00</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	14 000,00	15 000,00
III	Inne przychody operacyjne	74 500,00	255 000,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej(C-D-E)</b>	<b>-889 720,00</b>	<b>-906 673,50</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>400,00</b>	<b>450,00</b>
I	Odsetki	400,00	450,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>18 000,00</b>	<b>23 000,00</b>
I	Odsetki	18 000,00	23 000,00
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-907 320,00</b>	<b>-929 223,50</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	-	-
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	-	-
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (L-J-K)</b>	<b>-907 320,00</b>	<b>-929 223,50</b>

Źródło: Na podstawie danych zawartych w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej

#### 5. Prognoza skróconego bilansu

## Prognoza skróconego bilansu na lata 2020-2021

	<b>AKTYWA</b>	<b>31 12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>1 786 022,09</b>	<b>1 736 022,09</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 786 002,09	1 736 022,09
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>123 422,00</b>	<b>135 500,00</b>
I	Zapasy	2 700,00	5,500,00
II	<b>Należności krótkoterminowe:</b>	<b>120 722,00</b>	<b>130 000,00</b>
-	Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	120 722,00	130 000,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
III	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>550,00</b>	<b>2 000,00</b>
	<b>SUMA</b>	<b>1 909 994,09</b>	<b>1 873 522,09</b>
	<b>Pasywa</b>		
A	Kapitał (fundusz) własny	<b>478 029,95</b>	<b>402 126,45</b>
I	Kapitał(fundusz) podstawowy	2 162 038,65	2 162 038,65
II	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-776 688,70	-830 688,70
III	Zysk (strata) netto	-907 320,00	-929 223,50
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (I+III+IV)</b>	<b>1 352 000,00</b>	<b>1 394 895,64</b>
I	Pozostałe rezerwy - długoterminowe	92 000,00	120 000,00
II	<b>Zobowiązania długoterminowe (SUMA)</b>	<b>670 000,00</b>	<b>602 500,00</b>
a	<b>Kredyty, pożyczki</b>	<b>670 000,00</b>	<b>602 500,00</b>
III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe (a+b+c)</b>	<b>590 000,00</b>	<b>672 395,64</b>
2	<b>Wobec pozostałych jednostek:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	<b>Kredyty i pożyczki</b>	<b>450 000,00</b>	<b>490 000,00</b>
b	<b>Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:</b>	<b>88 000,00</b>	<b>120 395,64</b>
-	do 12 miesięcy	88 000,00	120 395,64
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
c	<b>Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń</b>	<b>52 000,00</b>	<b>62 000,00</b>
IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>79 964,14</b>	<b>76 500,00</b>
	<b>SUMA (A+III)</b>	<b>1 909 994,09</b>	<b>1 873 522,09</b>

Źródło: Na podstawie danych zawartych w Raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej

## 6. Prognoza analizy wskaźnikowej na lata 2017-2019

Tabela nr 11

### Prognoza sytuacji ekonomiczno- finansowej na lata 2020-2021

Grupa	Wskaźniki	2020	ocena	2021	ocena
Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto %	-45,50%	0	-40,92%	0
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-44,63%	0	-39,94%	0
	wskaźnik zyskowności aktywów %	-46,02%	0	-49,12%	0
Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	0,21	0	0,20	0
	wskaźnik szybkiej płynności	0,20	0	0,19	0
Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,72	3	22,88	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,02	7	19,01	7
Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	70,79%	3	74,45%	3
	wskaźnik wypłacalności	2,83	4	3,47	4
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>17</b>		<b>17</b>

Źródło: Na podstawie danych zawartych w Raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Przeprowadzona prognoza analizy wskaźników finansowych na lata 2020-2021 pokazuje, iż sytuacja Zakładu nie będzie się poprawiać. W szczególności wskaźniki zyskowności pokazują, iż Zakład przez następne dwa lata nie będzie osiągał zysku, na działalności podstawowej i operacyjnej. Ocena dla Zakładu w poszczególnych latach to 0. Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej są podobnym poziomie i również uzyskują ocenę 0. Wskaźniki efektywności rotacji należności w dniach utrzymują się na podobnym poziomie z oceną 3. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach w każdym roku ulega zmianie np.: z 15 dni do 19 dni, co oznacza, że spłata zobowiązań wobec kontrahentów będzie następować

w przedziale od 15-19 dni. Wskaźniki zadłużenia aktywów i wypłacalności z roku na rok się pogarszają co może wskazywać na utratę zdolności do regulowania zaciągniętych zobowiązań, a co za tym idzie trudności w uzyskaniu kredytów, które by pomogły w zachowaniu płynności finansowej. Maksymalna wartość punktów dla Zakładu w latach 2020-2021 wynosi od 17 i w porównaniu do roku 2019 ma tendencję spadkową o 7 punktów.

## 7. Zadłużenie

W poniższej tabeli zaprezentowano kredyty i pożyczki zaciągnięte przez Zakład w latach 2017-2019

Tabela nr 12

### Kredyty i pożyczki zaciągnięte przez Zakład w latach 2017-2019 r

Kredytodawca	Data umowy	Pożyczka	Kredyt w rachunku bieżącym	Kredyt obrotowy	Zapadalność
<b>SPLĄCONE – UMORZONE</b>					
BANK Pekao S.A	2017-06-01			270 000,00	2018-12-31
<b>OBOWIĄZUJĄCE</b>					
BANK Pekao S.A	2020-05-31		490 000,00		2021-05-31
<b>ZOBOWIĄZANIA WOBEC PORECZYCIELA (jak w 4 wierszu)</b>					
Gmina Miasto Świnoujście		150 000,00			Splata wobec Miasta rozłożona na 3 raty w latach 2020 – 2022
Gmina Miasto Świnoujście		270 000,00			Splata wobec Miasta rozłożona na 12 rat w latach 2021 – 2022

Źródło: opracowanie własne na podstawie zawartych umów

W analizowanym okresie Zakład miał problemy z utrzymaniem płynności finansowej regulowaniem bieżących zobowiązań szczególnie na początku każdego roku, kiedy koszty za media są dość wysokie, a przychody są zbyt niskie. Dzięki

uzyskanym kredytem sytuacja Zakładu uległa poprawie i Zakład mógł regulować swoje zobowiązania w terminie.

Na dzień 31.12.2017 roku Zakład posiadał zadłużenie z tytułu kredytu obrotowego w wysokości 270 000,00 zł, którego termin spłaty przypadał na 31.12.2018 roku oraz w linii kredytowej w rachunku bieżącym w wysokości 135 533,49 zł (wykorzystany) z 200 000,00 zł. W latach 2018-2019 zwiększono kwotę linii kredytowej w rachunku bieżącym do kwoty 490 000,00 zł. Na dzień 31.12.2019 roku Zakład posiadał tylko kredyt w rachunku bieżącym (linia kredytowa) w wysokości 378 390,87 zł z kwoty 490 000,00 zł i zobowiązanie wobec Gminy Miasto Świnoujście z tytułu spłaconych kredytów w wysokości 420 000,00 zł.

## V. ZATRUDNIENIE

### 1. Wynagrodzenie w grupach zawodowych

Tabela nr 13

#### Średniomiesięczne wynagrodzenia (brutto w zł) w Zakładzie, w roku 2019

NAZWA GRUPY ZAWODOWEJ	Osób	Etatów	Średnie wynagrodzenie miesięcznie na osobę	Średnie wynagrodzenie miesięcznie w przeliczeniu na 1 etat
<b>UMOWA O PRACĘ</b>				
Salowi	3,00	3,00	2 605,70	2 605,70
Terapeuta zajęciowy	1,00	0,50	1 320,00	2640,00
Pielęgniarka koordynująca	2,00	2,00	5 566,50	5 560,50
Pielęgniarka odcinkowa	6,00	6,00	4 400,00	4 400,00
Starszy referent	1,00	1,00	3 432,00	3 432,00
Opiekunka	1,00	1,00	3 253,61	3 253,61
Główny księgowy	1,00	1,00	5 700,00	5 700,00
Dyrektor	1,00	1,00	9 000,00	9 000,00
<b>DZIAŁALNOŚĆ WŁASNA</b>				
Fizjoterapeuta	1,00	1,00	3777,48	3 777,48
Specj. d/s fin-kadrowych	1,00	0,50	1 500,00	3 000,00
Lekarz	4,33	1,22	4 000,00	4 000,00
Psycholog	1,00	0,25	862,50	3 450,00
<b>UMOWA ZLECENIE</b>				
Salowi	4,00	3,13	2 480,72	2 480,72
Pielęgniarka odcinkowa	2,00	2,09	2 980,72	2 980,72
Farmaceuta	1,00	0,20	1 080,00	5 000,00
Fizjoterapeuta	1,00	1/5	900,00	4 800,00
Spec. ds. BHP	1,00	1/7	400,00	2 800,00
Opiekunka	2,25	2,21	2 909,73	2 909,73
Logopeda 30 godz.	1,00	0,07	683,75	3 500,00



## VI. ANALIZA SWOT

Tabela nr 14

### Analiza SWOT

MOCNE STRONY	SŁABE STRONY
<ul style="list-style-type: none"> <li>• zakres usług medycznych dopasowany do trendów w zapotrzebowaniu na opiekę długoterminową</li> <li>• 5 letni kontrakt z NFZ</li> <li>• Doświadczona i wykwalifikowana kadra medyczna</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• bardzo trudna sytuacja finansowa (brak płynności, zadłużenie i brak możliwości jego spłaty)</li> <li>• budynek w złym stanie technicznym (ciągłe naprawy dachu, instalacji wodno- kanalizacyjnej)</li> <li>• kosztowna struktura majątkowa</li> <li>• konieczność poniesienia znacznych inwestycji na dostosowanie jednostki do wymogów Rozporządzenia Ministra Zdrowia</li> <li>• brak możliwości rozszerzenia usług o niewykorzystaną w całości bazę na II piętrze</li> <li>• brak windy</li> <li>• energochłonność infrastruktury (budynku)</li> </ul>
SZANSE	ZAGROŻENIA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• oddłużenie</li> <li>• starzenie się społeczeństwa jako podstawa rosnącego zapotrzebowania na świadczenia z zakresu opieki długoterminowej</li> <li>• powstanie nowego obiektu zgodnego z wymogami w zakresie prowadzenia usług medycznych</li> <li>• energooszczędność nowej infrastruktury placówki</li> <li>• rozszerzenie działalności:</li> <li>• zwiększenie bazy łóżkowej</li> <li>• możliwość udzielenia usług w zakresie rehabilitacji na zewnątrz</li> <li>• komercyjna sprzedaż usług medycznych (tzw. łóżka pełnopłatne)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• rozwój prywatnej konkurencji spełniającej wszystkie wymagania</li> <li>• zmniejszone wpływy środków finansowych z NFZ z powodu niedostosowania infrastruktury do wymogów zgodnie z wyznaczonym terminem</li> <li>• utrata kontraktu z NFZ jako stałego źródła finansowania</li> <li>• do czasu funkcjonowania placówki w obecnej siedzibie dalsze zwiększone potrzeby remontowe infrastruktury</li> </ul>

Źródło: opracowanie własne

## VII. PODSUMOWANIE AKTUALNEJ SYTUACJI ZAKŁADU

### 1. Sytuacja finansowa - podsumowanie

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno Opiekuńczy w Świnoujściu od kilku lat odnotowuje stratę, która z roku na rok wzrasta, na co wpływ mają zbyt niskie przychody. Do 2017 roku stawka z NFZ była na tym samym poziomie. Natomiast od lipca 2018 roku taryfa punktu rozliczeniowego ulega nieznacznemu podwyższeniu. Proponowana kwota wzrostu za świadczenia pielęgnacyjno - opiekuńcze nie pokrywa jednak stale rosnących kosztów funkcjonowania Zakładu takich jak: koszty energii, zużycia materiałów, wynagrodzeń (wynikające z przepisów prawa), wzrost płacy minimalnej, a także koszty finansowe wynikające z obsługi zaciągniętych kredytów. Pomimo tego, że w tabeli nr 9 w rachunku zysków i strat przedstawia, iż przychody mają tendencję wzrostową, to jest ona wynikiem wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek. Środki, na ten cel przekazuje NFZ. Powyższa sytuacja ma wpływ na zachowanie płynności finansowej, a co za tym idzie na początku i końcu roku Zakład ma problem z terminowym regulowaniem zobowiązań. Dlatego też Zakład wspomaga się kredytami.

Opieka długoterminowa finansowana jest ze środków publicznych i prywatnych. Główne źródła finansowania publicznego opieki długoterminowej to ubezpieczenie zdrowotne, budżety samorządów, środki finansowe od pacjentów. Współodpłatność pacjentów dotyczy wyłącznie kosztów zakwaterowania i wyżywienia.

W analizowanym okresie od 2017 roku do 2019 roku Zakład odnotowuje stratę, wyniki finansowe pogarszają się. Działalność Zakładu w latach 2017-2019 na podstawie nie zmieniającego się finansowania przy zachodzących zmianach w otoczeniu bardzo negatywnie wpływają na sytuację ekonomiczno - finansową. Brak odpowiedniego poziomu finansowania przez NFZ. W obecnym okresie, kiedy kontrakty z NFZ nie zapewniają sfinansowania w pełni działalności SPZOZ, nie mówiąc już o rozwoju, wsparcie Zakładu przez organ założycielski jest kluczowe. Ta sytuacja naraża Zakład na zadłużanie się. Najpoważniejszym zadaniem w 2020 roku i kolejnych latach będzie uzdrowienie finansów SPZOZ. Jest to zadanie niezwykle trudne, bowiem nie należy się spodziewać zwiększenia kontraktów z NFZ, a koszty bardzo trudno ograniczać bez szkody dla jakości usług. W SPZOZ nie występują obecnie przerosty zatrudnienia, brakuje w szczególności personelu medycznego co może też zagrażać funkcjonowaniu Zakładu. Powstaje więc dylemat, jak ograniczać koszty, jednocześnie nie dopuszczając do utraty personelu lub do zagrożenia kontynuacji działalności. Natomiast pobierane zgodnie z przepisami środki finansowe za pobyt pacjenta w zakładzie nie są adekwatne do ponoszonych kosztów, gdyż w większości pacjentami naszej placówki są osoby, których głównym dochodem jest zasiłek z Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie lub renta w wysokości około 450,50 zł najniższa.

## **2. Zakres i efektywność działalności**

Profil działalności odpowiada obecnemu i prognozowanemu w oparciu o tendencje demograficzne zapotrzebowaniu na świadczenia pielęgnacyjno - opiekuńcze. Wskazany jest dalszy rozwój na te świadczenia, w tym rozszerzenie bazy łóżkowej. Tym bardziej, że liczba osób oczekująca na pobyt w Zakładzie i czas oczekiwania jest coraz większa.

( wykres nr 2 i 3).

## **3. Organizacja i sytuacja majątkowa**

Działalność Zakładu prowadzona jest przy ulicy Żeromskiego w budynku po przejętym ośrodku wczasowym. Działalność jest utrudniona ze względu na bariery architektoniczne, brak windy. Największą bolączką dla Zakładu jest stan infrastruktury, który z uwagi na zły stan techniczny generuje dodatkowe koszty, głównie z uwagi na występowanie częstych awarii instalacji wodociągowo-kanalizacyjnej i centralnego ogrzewania. Stan techniczny dachu budynku jest również niezadawalający co powoduje występowania przecieków i konieczność prowadzenia sukcesywnych napraw.

Brak możliwości rozszerzenia bazy łóżkowej, co pozwoliłoby na pozyskanie dodatkowych środków finansowych. Pomieszczenia nie nadające się do działalności medycznej przeznaczone są do dzierżawy.

## **4. Zatrudnienie i polityka wynagrodzeń**

Stan zatrudnienia dostosowany jest do wymagań wynikających z norm określonych przez NFZ i przepisy prawa pracy . Aby zabezpieczyć pracę zakładu zatrudnionych jest 11 pielęgniarek, 6 opiekunek medycznych, 6 salowych na podstawie umowy o pracę oraz umów cywilno - prawnych.

1 fizjoterapeuta na umowę zlecenie, 1 terapeuta zajęciowy oraz farmaceuta na umowę o pracę. Lekarze, logopeda, psycholog pracujący w SPZOZ ZP-O zatrudnieni są w oparciu o umowy cywilno - prawne. Strukturę administracyjną stanowi: dyrektor, główna księgowa i starszy referent. Pozostałe usługi w pionie administracyjnym świadczą firmy na podstawie umów cywilno - prawnych tj. radca prawny, informatyk, specjalista do spraw płac i kadr. Zabezpieczenia techniczne realizowane jest przez firmę zewnętrzną realizującą swoje usługi w postaci pogotowia technicznego. .

Na podstawie przeprowadzonej analizy zatrudniona ilość kadry jest nie wystarczająca.. W związku z tym, iż nie ma w strukturze zakładu służb gospodarczych, zadania te przydzielone są do pielęgniarek koordynujących i salowej. Statystyka medyczna dotycząca sprawozdawczości do NFZ przydzielona jest również pielęgniarce koordynującej.

Pomimo ciągle wzrastających zadań w zakresie prac administracyjno – biurowych poziom zatrudnienia w pionie nie zmienił się od pięciu lat.

## VIII. WNIOSKI

1. Zbyt niski poziom finansowania świadczeń zdrowotnych w zakresie opieki długoterminowej od kilku lat, w tym niedoszacowania środków finansowych do ponoszonych kosztów powoduje narastanie zadłużenia i doprowadza do utraty płynności finansowej Zakładu.
2. Obecny poziom kontraktowania opieki długoterminowej nie zabezpiecza potrzeb finansowych działalności medycznej placówki.
3. Opłaty pacjentów na tzw. zakwaterowania i wyżywienie są niewystarczające i nie zabezpieczają 100% kosztów z tego tytułu. Dużo osób przebywających w Zakładzie to osoby samotne z niewielkimi świadczeniami emerytalno – rentowymi lub posiadające tylko zasiłki z Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie.
4. Brak możliwości rozszerzenia działalności medycznej w obecnym budynku Zakładu.
5. Zły stan infrastruktury powoduje generowanie dodatkowych kosztów związanych z wykonywaniem ciągłych remontów i napraw awaryjnych szczególnie w zakresie instalacji wodno – kanalizacyjnej, centralnego ogrzewania i dachu.
6. Stale rosnące koszty pracy, w tym wzrost wynagrodzenia pielęgniarek zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia, wzrost płacy minimalnej (a co za tym idzie wzrost ubezpieczeń społecznych, podatku od wynagrodzeń) oraz sukcesywnie rosnące koszty mediów (gaz, energia elektryczna, woda i odbiór ścieków) a także ciągły wzrost cen leków i materiałów medycznych wpływają negatywnie na sytuację ekonomiczno-finansową przy stałym poziomie finansowania opieki długoterminowej.
7. Pomimo niekorzystnej relacji kosztów do przychodów należy dążyć do utrzymania na takim samym poziomie wielkość strat, jednocześnie prowadzić efektywne działania w celu ich jak największej minimalizacji. Do czasu powstania nowego obiektu, ograniczać środki na inwestycje, a remonty wykonywać tylko w niezbędnym zakresie, zapewniając właściwą eksploatację Zakładu w budynku Fregata.
8. Wspólnie z organem założycielskim podjąć działania związane z restrukturyzacją zadłużenia w celu odciążenia Zakładu od spłaty kredytów.

## IX. PROGRAM NAPRAWCZY

### 1. Cele programu naprawczego

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno - Opiekuńczy wymaga takich działań naprawczych, które przywrócą mu zdolność do stabilnego, długookresowego funkcjonowania i rozwoju. W obecnych warunkach lokalowych i ogólnej sytuacji Zakładu jest to niemożliwe.

Zapotrzebowanie na świadczone przez Zakład usługi jest bardzo duże, co widoczne jest w powyższym materiale. Odpowiedzią prowadzonej polityki zdrowotnej

Miasta Świnoujście jest nowopowstający Zakład Opieki Długoterminowej. Mieszkańcy Świnoujścia znajdą w nim rozwiązanie problemów dotyczących ich osobiście bądź ich bliskich.

Zwiększenie zakontraktowanych usług przez NFZ pozwoli na pobyt zdecydowanie większej liczbie pacjentów. Miejsca komercyjne dadzą możliwość skorzystania z usług Zakładu osób niespełniających warunków przyjęcia do Zakładu pielęgnacyjno opiekuńczego, będą odpowiednią na potrzebę pobytów "wytchnieniowych" całodobowych i godzinnych w ciągu dnia.

W związku z nowymi rozwiązaniami technicznymi i technologicznymi koszty utrzymania obiektu będą racjonalne do zużycia.

Ciągła kontrola i optymalizacja gospodarki materiałowej, kadrowej pozwoli na wypracowanie standardów i optymalizację kosztów.

Warunki pracy oferowane przez nowy zakład na pewno przełożą się na wysoką jakość świadczonych w nim usług.

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego  
w Świnoujściu  
*mgr Anna Szabiewska*

## UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020r. poz. 295 z późn. zm.) w przypadku, gdy w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej spoz za poprzedni rok obrotowy, który przedstawia podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Rada Miasta Świnoujście uchwałą nr XXXIII/229/2020 z dnia 9 kwietnia 2020 r. zatwierdziła sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu za 2019 r. i wyraziła zgodę na pokrycie powstałej straty ze środków budżetu Miasta.

W związku z tym, że Zakład poniósł w roku ubiegłym stratę netto – dyrektor jednostki był zobowiązany do opracowania i przedstawienia do zatwierdzenia Radzie Miasta Świnoujście programu naprawczego. Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu w ustawowym terminie przedłożył program naprawczy na lata 2020-2021 z uwzględnieniem ww. raportu, przyjętego uchwałą Nr XXXIII/276/2020 Rady Miasta Świnoujście z dnia 3 sierpnia 2020 r. w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu.

Program naprawczy, zgodnie z art. 59 ust. 4 ww. ustawy może być sporządzony na okres nie dłuższy niż 3 lata. Mając na uwadze fakt, że budowany przy ul. Bydgoskiej obiekt ma być oddany do użytku w roku 2021, Zakład sporządził program naprawczy na okres dwóch lat.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.