

UCHWAŁA NR/...../25
Rady Miejskiej w Jędrzejowie
z dnia 2025r.

w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego
Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Jędrzejowie

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153), w związku z art. 59a ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450, 620, 637 i 1211) Rada Miejska w Jędrzejowie uchwala, co następuje:

§1

Postanawia się zatwierdzić program naprawczy Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Jędrzejowie sporządzony przez kierownika Zakładu na okres 3 lat tj. 2025-2027r stanowiący załącznik do uchwały.

§2

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Jędrzejowa oraz Kierownikowi Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Jędrzejowie.

§3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Miejskiej w Jędrzejowie

Wacław Kędra

RADCA PRAWNY

mgr Wiesław Zagala

UZASADNIENIE

Zgodnie z treścią art. 59a ust.5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 450, 620, 637, 1211.)Podmiot tworzący zatwierdza program naprawczy w terminie miesiąca od dnia jego otrzymania do zatwierdzenia.

Program naprawczy został opracowany w roku 2023 z uwagi na to, iż w sprawozdaniu finansowym za rok 2022 wystąpiła strata netto w wysokości (-) 513.862,17 zł, co nałożyło obowiązek sporządzenia programu naprawczego na lata 2023-2025. Program naprawczy został zatwierdzony Uchwałą Nr LXXIV/605/23 Rady Miejskiej w Jędrzejowie z dnia 30 listopada 2023r.

Z uwagi na to, iż:

1. Sprawozdanie finansowe za kolejny rok obrotowy - rok 2023 wykazało stratę netto w wysokości (-) 158.007,32 zł Kierownik przedstawił informację z realizacji programu naprawczego w pierwszym okresie jego funkcjonowania wraz z jego aktualizacją obejmującą działania naprawcze na kolejne lata 2024-2026. Program naprawczy został zatwierdzony Uchwałą Nr X/73/24 Rady Miejskiej z dnia 24 października 2024r.
2. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2024 wykazuje stratę netto w wysokości (-) 598.624,49 zł niniejszy dokument przedstawia informację z realizacji programu naprawczego w latach 2023-2024 oraz jego aktualizację i prognozę na kolejny okres obowiązywania tj. 2025-2027. Program naprawczy uwzględnia Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu za rok 2024 oceniony pozytywnie przez Radę Miejską w dniu 27 czerwca 2025 – Uchwała Nr XXIII/161/2055.

Program naprawczy przedstawia się podmiotowi tworzącemu celem zatwierdzenia.

KIEROWNIK
Zakładu Pielęgnacji i Opieki
Zdrowotnej w Jędrzejowie
mgr Marta Łysek

do Uchwały nr/ /25 Rady Miejskiej w Jędrzejowie z dnia2025r

PROGRAM NAPRAWCZY

Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Jędrzejowie
ul.B.Chrobrego 4, 28-300 Jędrzejów

Wrzesień 2025

1. Wprowadzenie

Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Jędrzejowie z siedzibą przy ul. B.Chrobrego 4, 28-300 Jędrzejów wpisany w dniu 19.04.2001r do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy, X Wydział Gospodarczy KRS.

Zakład posiada osobowość prawną.

Zasadniczym przedmiotem działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych.

- wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w KRS pod numerem	-	0000007026
- posiada nr statystyczny w systemie REGON	-	290464594
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD	-	8610Z
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Jędrzejowie NIP	-	6561855966

Zgodnie ze Statutem celem Zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu przywracaniu i poprawie zdrowia, sprawowaniu profilaktycznej opieki zdrowotnej, oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania oraz realizowania zadań z zakresu promocji zdrowia.

Zakład udziela świadczeń zdrowotnych w w/w zakresie wymienionym dla ludności głównie z obszaru miasta i gminy Jędrzejów.

Do zadań Zakładu należy:

1. Dokonanie oceny potrzeb zdrowotnych podopiecznego w jego środowisku rodzinnym, miejscu zamieszkania, nauki i pracy.
2. Świadczenie usług medycznych w zakresie:
 - a) promocji zdrowia z ukierunkowaniem na problemy (czynniki ryzyka) występujące w środowisku jego podopiecznych np. w zakresie planowania rodziny, uczenia sposobu życia sprzyjającego umacnianiu zdrowia, zwalczaniu uzależnień palenia tytoniu, picia alkoholu, narkomanii itp.,

- b) profilaktyki, zgodnie z odpowiednimi w tym zakresie obowiązującymi przepisami prawnymi (szczepienia ochronne, opieka nad noworodkiem, niemowlęciem, dzieckiem, kobietą ciężarną),
- c) diagnozowania — samodzielne wykonywanie badań diagnostycznych takich jak np. EKG, testy paskowe i inne,
- d) rozpoznawania i leczenia — udzielanie świadczeń ambulatoryjnych i domowych w nagłych przypadkach, zachorowaniach ostrych i przewlekłych. prowadzenie leczenia domowego- hospitalizacja domowa (kontynuacja leczenia szpitalnego lub jego zastępstwo), w tym również działalność specjalistyczna w zależności od posiadanych w tym zakresie kwalifikacji,
- e) rehabilitacji — samodzielne prowadzenie zabiegów rehabilitacyjnych, kierowanie na inne zabiegi.

3. Koordynacja świadczeń zdrowotnych poprzez:

- a) kierowanie pacjenta na konieczne badania diagnostyczne, oraz w miarę możliwości zapewnienie ich wykonania,
- b) kierowanie pacjenta do poradni specjalistycznych na niezbędne badania i konsultacje dla ustalenia rozpoznania i dalszego postępowania leczniczego,
- c) kierowanie pacjenta na leczenie uzdrowiskowe, leczenie szpitalne i utrzymywanie kontaktu z lekarzem leczącym w szpitalu,
- d) kierowanie pacjenta na niezbędne zabiegi rehabilitacyjne,
- e) orzekanie o czasowej niezdolności do pracy.

Zakład uczestniczy w przygotowaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych w odrębnych przepisach regulujących, gdyż został wpisany na listę jednostek organizacyjnych prowadzących szkolenie specjalizacyjne w dziedzinie medycyna rodzinna, co oznacza możliwość kształcenia rezydentów. W dniu 14.03.2025 zwiększenie liczby miejsc z 1 do 2 miejsc szkoleniowych.

Podmiot tworzący nakłada na Zakład obowiązek wykonania dodatkowego zadania, które polega na prowadzeniu Punktu Informacyjno-Konsultacyjnego ds uzależnień wraz z filią dla osób niepełnosprawnych. Podmiot tworzący zapewnia Zakładowi środki wypłacane w formie dotacji na pokrycie wydatków związanych z wykonaniem tego zadania.

Zakład posiada także inne umowy o realizację świadczeń medycznych zawarte z innym podmiotami leczniczymi na wykonywanie świadczeń z zakresu diagnostyki laboratoryjnej i obrazowej.

W celu efektywnego wykorzystania wolnej powierzchni lokalowej Zakład prowadzi wydzieloną działalność gospodarczą inną niż udzielanie świadczeń zdrowotnych polegająca na wynajmowaniu pomieszczeń z przeznaczeniem na lokale mieszkalne, aptekę czy prywatne gabinety lekarskie.

Zyski z prowadzenia wydzielonej działalności gospodarczej stanowią w całości dochód Zakładu z przeznaczeniem na realizację działalności statutowej.

W wykonaniu zadań Zakład współpracuje z :

- a) innymi podmiotami prowadzącymi działalność leczniczą,
- b) placówkami naukowo-badawczymi,
- c) związkami i samorządami zawodowymi,
- d) organizacjami społecznymi i stowarzyszeniami,
- e) inspekcją sanitarną, nadzorem farmaceutycznym i innymi jednostkami organizacyjnymi, w tym jednostkami samorządu terytorialnego.

Wykonując zapisy art. 59 pkt. 4 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej Kierownik ZPOZ sporządził w 2023r program naprawczy, z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, o którym mowa w art. 53a ust. 1 ww. ustawy, na okres obejmujący 3 lata tj. lata 2023-2025. Program Naprawczy został zatwierdzony Uchwałą Nr LXXIV/605/23 Rady Miejskiej w Jędrzejowie z dnia 30 listopada 2023r. W programie naprawczym opracowanym w 2023r nie przyjęto założeń związanych z ograniczeniem zakresu realizowanych świadczeń czy likwidacją pewnych obszarów działalności. Przyjęto założenie, że ujemny wynik finansowy osiągnięty w roku 2022 jest wynikiem memoriałowym, a w prognozowanych latach uzyskane przychody będą pokrywać poniesione koszty. Założono bowiem wzrost przychodów z NFZ poprzez realizacją dodatkowych zadań w zakresie POZ związanych między innymi z opieką koordynowaną, oraz realizacją programów profilaktycznych, w tym udział w programach szczepień ochronnych. Realizowane będą działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną. Podstawowym celem określonym w Programie Naprawczym ZPOZ Jędrzejów było zachowanie płynności finansowej Zakładu.

REALIZACJA PROGRAMU NAPRAWCZEGO ZPOZ W OKRESIE 2023-2024. Niniejszy dokument przedstawia poziom realizacji programu naprawczego w ciągu dwóch lat od jego wprowadzania oraz jego aktualizację i prognozę na kolejny okres obowiązywania.

W sprawozdaniu finansowym za 2022 r. wystąpiła strata netto w wysokości (-) 513.862,17 zł, co nałożyło obowiązek sporządzenia programu naprawczego. Z uwagi na to, iż sprawozdanie finansowe za kolejny rok obrotowy - rok 2023 wykazało stratę netto w wysokości (-) 158.007,32 zł Kierownik przedstawił informację z realizacji programu naprawczego w pierwszym okresie jego funkcjonowania wraz z jego aktualizacją obejmującą działania naprawcze na kolejne lata 2024-2026. Program naprawczy został zatwierdzony Uchwałą Nr X/73/24 Rady Miejskiej z dnia 24 października 2024r. Strata netto za lata 2022-2023 została pokryta we własnym zakresie z wypracowanych w latach poprzednich zysków, które były przeznaczone na fundusz zakładu. Z przedstawionej analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2024 wynika, iż sytuacja finansowa jednostki znacznie się pogorszyła. Zachwiana została płynność finansowa a stan funduszu zakładu nie pozwala na całkowite pokrycie straty za rok 2024 w kwocie (-) 598.624,49 zł. Strata netto za rok 2024 została pokryta częściowo w kwocie 211.419,21 zł z funduszu zakładu.

Wynik finansowy netto za rok 2022	Wynik finansowy netto za rok 2023	Wynik finansowy netto za rok 2024
Wynik jednostki za 2022 r. ostatecznie zamyka się stratą netto w wysokości (-) 513.862,17 zł. Strata przekroczyła koszty amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 234.060,98 zł.	Wynik jednostki za 2023 r. ostatecznie zamyka się stratą netto w wysokości (-) 158.007,32 zł. Strata nie przekroczyła kosztów amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 279.950,01 zł. Wynik finansowy skorygowany o amortyzację wynosi (+) 121.942,69 zł.	Wynik jednostki za 2024 r. ostatecznie zamyka się stratą netto w wysokości (-) 598.624,49 zł. Strata przekroczyła koszty amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 291.358,65 zł. Wynik finansowy skorygowany o amortyzację wynosi (-) 307.265,84 zł.

Sprawozdanie finansowe za 2024 rok, na które składa się m.in. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku wykazujący stratę netto zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną ZPOZ na podstawie Uchwały Nr 7/2025 z dnia 16 czerwca 2025r i zatwierdzone przez Burmistrza Miasta Jędrzejowa Zarządzeniem Nr 177/2025 z dnia 17 czerwca 2025r.

Zgodnie z art. 53a. ust. 1. Ustawy o działalności leczniczej Kierownik ZPOZ sporządził i opublikował w BIP a także przekazał Podmiotowi Tworzącemu w terminie do dnia 31.05.2025r raport ekonomiczno-finansowy o sytuacji ZPOZ Jędrzejów. Podmiot Tworzący dokonał pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Jędrzejowie w formie Uchwały Nr XXIII/161/2025 Rady Miejskiej z dnia 27 czerwca 2025 roku.

W analizowanym okresie 2024r przychody osiągane z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania ZPOZ, co powodowało, że wynik był ujemny. Udział przychodów ze sprzedaży usług medycznych dla NFZ wynosi 88,45% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów rodzajowych związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 99,98%. W związku z funkcjonowaniem w warunkach inflacji, znaczącej niepewności gospodarczej sytuacja podmiotu staje się coraz mniej przewidywalna, co przekłada się na niestabilność funkcjonowania. Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pracowników działalności podstawowej, innych niż pracownicy wykonujący zawody medyczne, zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wskutek realizacji: ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2022, poz. 2139); ustawy z dnia 5 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2019 poz. 1532, ze zm.), następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej jednostki. Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń pielęgniarek i lekarzy przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup personelu. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników na etatach, jak i zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych, czy tzw. kontraktach. Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: usługi medyczne zakupione w innych zoz, usługi pralnicze, napraw i konserwacji, usługi informatyczne, odbioru odpadów medycznych. Dodatkowo na skutek podwyższenia wynagrodzeń uległy podwyższeniu również świadczenia pracownicze związane z wypłatą nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Wzrost tych kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia. Również wskutek powyższego, jednostka poniosła w 2024 roku stratę bilansową. Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. W związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania opartym na szczególnych przepisach dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, należy szacować, że w najbliższych latach jednostka będzie zmuszona ponieść wysokie nakłady na świadczenia emerytalne i rentowe, a także na nagrody jubileuszowe. W latach 2022-2024 wypłacono dodatkowe świadczenia pracownicze (*nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, odprawa pośmiertna dla spadkobierców zmarłej pracownicy*) na kwotę 493.138,35 zł, co w znacznym stopniu wpłynęło na pogorszenie płynności finansowej Zakładu.

Podstawowym celem określonym w Programie Naprawczym ZPOZ Jędrzejów jest zachowanie płynności finansowej Zakładu. Poniżej przedstawiono wyniki analizy wskaźnikowej za lata 2022-2024 r. w układzie zgodnym z raportem z sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki:

Tabela - Wskaźniki i sprawozdanie finansowe

Wyszczególnienie Wskaźnik		2022		2023		2024	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-5,47%	0	-1,52%	0	-5,73%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-5,50%	0	-1,52%	0	-5,36%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-11,33%	0	-3,82%	0	-15,38%	0
	SUMA		0		0		0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	1,87	12	1,79	12	1,07	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,74	13	1,64	13	0,97	8
	SUMA		25		25		16
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	35 dni	3	33 dni	3	31 dni	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	3 dni	7	3 dni	7	12 dni	7
	SUMA		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	27%	10	26%	10	38%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,96	8	0,96	8	3,18	4
	SUMA		18		18		14
	ŁĄCZNIE		53		53		40

Wskaźniki zostały wyliczone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. (Dz.U. 2017 poz. 832). Ze względu na specyfikę swojej działalności samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, zgodnie z ustawą o działalności leczniczej, nie są nastawione na osiąganie zysku, jednakże jak wskazuje powyższa tabela wskaźniki: **zyskowności za 2024r**: w związku z wystąpieniem straty netto, kształtuje się na poziomie, który wskazuje na brak zdolności jednostki do generowania zysku. Poziom wskaźnika jest dużo niższy niż w roku 2023 z uwagi na dużo wyższą stratę netto w roku bazowym; - **wskaźnik płynności za 2024r** : poziom wskaźnika obniżył się w stosunku do roku 2022 i 2023. Oznacza to, iż jednostka obniżyła swoją zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Świadczy o tym wysokość zobowiązań z tytułu dostaw i usług wymagalnych na dzień 31.12.2024r. Zobowiązania publiczno-prawne i zobowiązania pracownicze regulowane są na bieżąco; - **wskaźniki efektywności** : kształtują się na poziomach maksymalnych możliwych do osiągnięcia, choć widać, iż wskaźnik rotacji zobowiązań określony w dniach podwyższył się do 12 dni, co jest sygnałem, iż wydłużył się czas potrzebny jednostce na uregulowanie zobowiązań krótkoterminowych; - **wskaźniki zadłużenia aktywów i wypłacalności** znacznie podwyższony wskaźnik wypłacalności jest sygnałem ostrzegawczym, iż poziom wypłacalności jednostki znacznie się obniżył. To kolejny wskaźnik pokazujący problemy jednostki z utrzymaniem bieżącej płynności.

Tabela – stan zobowiązań krótkoterminowych w tym wymagalnych

	31.12.2023	31.12.2024
Stan zobowiązań:	753.203,85	1.395.580,50
w tym:		
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	108.724,57	577.891,66
w tym wymagalne:	0	287.288,00
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń	391.065,70	474.186,63
w tym wymagalne:	0	0
- zobowiązania wobec pracowników	235.959,98	325.388,11
w tym wymagalne:	0	0
- zobowiązania inne	17.453,60	18.114,10
w tym wymagalne:	0	0

Na podstawie danych z tabeli możemy stwierdzić, że zobowiązania krótkoterminowe z okresem wymagalności do 12 miesięcy wzrosły w stosunku do roku poprzedniego 2023 o 85,286%, na co główny wpływ miał wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług o kwotę 469.167,09 zł. Dodatkowo na dzień 31.12.2024 występują nieuregulowane zobowiązania wymagalne na kwotę 287.288,00 zł pochodzące z okresu lipiec-listopad 2024r.

Tabela - Skrócony bilans lata 2022-2024

AKTYWA	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
A. AKTYWA TRWAŁE	2.438.610,97	2.388.018,46	2.281.132,82
I. Wartości niematerialne i prawne	126.700,89	86.803,59	45.959,97
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2.311.910,08	2.301.214,87	2.235.172,85
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	1.865.579,68	1.585.819,73	1.527.733,33
I. Zapasy	132.994,54	131.786,81	136.122,59
II. Należności krótkoterminowe	864.106,48	920.029,26	902.128,09
III. Inwestycje krótkoterminowe	859.481,18	528.059,43	484.441,30
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8.997,48	5.944,23	5.041,35
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW	4.304.190,65	3.973.838,19	3.808.866,15

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1.731.605,34	1.217.743,17	1.059.735,85
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:			
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych			
VI. Zysk (strata) netto	-513.862,17	-158.007,32	-598.624,49
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	3.086.447,48	2.914.102,34	3.347.754,79
I. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	992.748,66	884.328,85	1.424.657,04
1. Zobowiązania	854.854,66	753.203,85	1.395.580,50
2. Rezerwy	137.894,00	131.125,00	29.076,54
II. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	172.869,00	133.726,00	40.300,00
1. Zobowiązania	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwy	172.869,00	133.726,00	40.300,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1.920.829,82	1.896.047,49	1.882.797,75

Tabela - Skrócony rachunek zysków i strat za lata 2022-2024

	2022	2023	2024
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	8.929.539,97	9.914.027,11	10.613.339,35
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	8.929.539,97	9.914.027,11	10.613.339,35
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby Jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B. Koszty działalności operacyjnej (bez amortyzacji)	9.665.913,42	10.242.426,56	11.457.507,83
II. Zużycie materiałów i energii	931.057,56	1.049.291,21	1.041.368,80
III. Usługi obce, w tym	2.311.894,73	2.221.071,63	2.395.348,36
IV. Podatki i opłaty, w tym:	25.677,10	27.099,36	32.223,39
V. Wynagrodzenia	5.368.431,87	5.846.462,46	6.715.752,85
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	991.666,03	1.060.572,43	1.236.252,99
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	37.186,13	37.929,47	36.561,44
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (przed amortyzacją)	-736.373,45	-328.399,45	-844.168,48
I. Amortyzacja	234.060,98	279.950,01	291.358,65
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-970.434,43	-608.349,46	-1.135.527,13
D. Pozostałe przychody operacyjne	454.747,85	451.142,35	539.509,04
E. Pozostałe koszty operacyjne	116,20	52,63	2.162,70
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-515.802,78	-157.259,74	-598.180,79
G. Przychody finansowe	3.682,19	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	261,92	716,58	443,70
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-512.382,51	-157.976,32	-598.624,49
J. Podatek dochodowy	0,00	31,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	1479,66	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-513.862,17	-158.007,32	-598.624,49

Tabela - Struktura przychodów ZPOZ w latach 2022-2024

Wyszczególnienie	2022	2023	2024
Działalność medyczna finansowana przez NFZ	8.245.684,27	9.191.976,13	9.864.990,16
Działalność medyczna finansowana z innych źródeł	683.855,70	637.630,40	605.089,45
Działalność niemedyczna	0,00	84.420,58	143.259,74
Dotacje	95.000,00	107.000,00	158.000,00
Pozostałe przychody operacyjne	359.747,85	344.142,35	381.509,04
Przychody finansowe	3.682,19	0,00	0,00
Razem	9.387.970,01	10.365.169,46	11.152.848,39

Przedmiotem działalności Zakładu zgodnie ze statutem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- a/ podstawowej opieki zdrowotnej udzielanej w warunkach ambulatoryjnych lub w miejscu zamieszkania lub pobytu osoby potrzebującej tych świadczeń,
- b/ ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie ginekologii i położnictwa,
- c/ rehabilitacji leczniczej,
- d/ badań diagnostycznych, w tym diagnostyki laboratoryjnej, diagnostyki RTG w celu rozpoznania stanu zdrowia i ustalenia dalszego postępowania leczniczego.

Najważniejszy udział w strukturze całkowitych przychodów mają przychody z tytułu kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Dodatkowym źródłem przychodu związanym z realizowaną działalnością medyczną są badania diagnostyczne wykonywane na rzecz innych podmiotów leczniczych i osób fizycznych. Przychody z działalności niemedycznej to przychody z Ministerstwa Zdrowia na kształcenie lekarzy rezydentów. Pozostałe przychody operacyjne to przychody z działalności gospodarczej związanej z wynajmowaniem pomieszczeń. Wartość pozostałych przychodów operacyjnych pochodzi również z przeksięgowania z rozliczeń międzyokresowych przychodów, amortyzacji aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski – Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Przychody z dotacji to przychody pochodzące z budżetu gminy Jędrzejów na realizację dodatkowego zadania tj. prowadzenie Punktu Informacyjno-Konsultacyjnego ds. uzależnień wraz z filią dla osób niepełnosprawnych.

Tabela - Wykonanie kontraktów z NFZ w okresie 2022-.2024

Świadczenia w zakresie położnictwa i ginekologii								
Kontrakt 2022 Ilość pkt	Wykonanie 2022 Ilość pkt	% wykonania	Kontrakt 2023 Ilość pkt	Wykonanie 2023 Ilość pkt	% wykonania	Kontrakt 2024 Ilość pkt	Wykonanie 2024 Ilość pkt	% wykonania
355.123	355.734,57	100,17%	356.301	356.689,69	100,11%	337.756	305.444,23	90,43%

Program naprawczy ZPOZ Jędrzejów za 2024r.

Świadczenia w zakresie położnictwa i ginekologii								
Fizjoterapia ambulatoryjna								
Kontrakt 2022 Ilość pkt	Wykonanie 2022 Ilość pkt	% wykonania	Kontrakt 2023 Ilość pkt	Wykonanie 2023 Ilość pkt	% wykonania	Kontrakt 2024 Ilość pkt	Wykonanie 2024 Ilość pkt	% wykonania
343.869	352.236,85	102%	409.979	459.100,56	112%	377.058	476.172,89	126,29%
Fizjoterapia ambulatoryjna dla osób ze znacznym stopniem niepełnosprawności								
Kontrakt 2022 Ilość pkt	Wykonanie 2022 Ilość pkt	% wykonania	Kontrakt 2023 Ilość pkt	Wykonanie 2023 Ilość pkt	% wykonania	Kontrakt 2024 Ilość pkt	Wykonanie 2024 Ilość pkt	% wykonania
25.280	26.230,72	104%	35.788	36.844,62	103%	37.637	45.814,09	121,73%

Jak wynika z powyższej tabeli realizacja kontraktów w latach 2022-2024 na poziomie zadowalającym, z wyjątkiem świadczeń z zakresu położnictwa i ginekologii, które w roku 2024 nie zostały wykonane z uwagi na mniejsze zainteresowanie pacjentek programem profilaktycznym, oraz mniejszą ilością pacjentek ciężarnych, co wynika z zawieszenia działalności szpitalnego oddziału położniczego w Jędrzejowie, oraz utworzeniem nowej poradni ginekologicznej na obszarze działania jednostki. Z powodu braku wykonania kontraktu NFZ zmniejszył wartość zawartej umowy o kwotę 60.302,08 zł.

W roku 2024 NFZ zapłacił za świadczenia wykonane ponad limit z tytułu realizacji:

- zabiegów rehabilitacyjnych dla osób ze znacznym stopniem niepełnosprawności, oraz dla osób do 18 r.życia w kwocie 63.336,70 zł;
- zabiegów rehabilitacyjnych pozostałych (innych niż udzielone w trybie nagłym) w kwocie 74.424,60 zł (tj. w wysokości 50% kwoty jednostki rozliczeniowej);
- świadczeń z zakresu położnictwa i ginekologii w łącznej kwocie 8.699,31 zł.

Założeniem przyjętym w opracowanym programie naprawczym był wzrost przychodów z NFZ w związku z realizacją dodatkowych zadań w zakresie POZ związanych między innymi z opieką koordynowaną, oraz realizacją programów profilaktycznych. W 2023r w ramach Programu Profilaktyki Chorób Układu Krążenia (ChUK) przebadano 600 osób, co spowodowało zwiększenie przychodów z NFZ o kwotę 78.366,69 zł. W 2024r w ramach Programu Profilaktyki Chorób Układu Krążenia (ChUK) przebadano 333 osoby, co spowodowało zwiększenie przychodów z NFZ o kwotę 43.128,61 zł. łącznie w ramach programu ChUK za dwa lata realizacji programu naprawczego uzyskano przychód w wysokości 121.149,53 zł.

Dodatkowo od czerwca 2023r Zakład realizuje świadczenia w budżecie powierzonym opieki koordynowanej w zakresie dwóch wybranych ścieżek : diabetologicznej i pulmonologicznej. Z tytułu realizacji opieki koordynowanej w 2023r nastąpiło zwiększenie przychodów z NFZ o kwotę 30.618,30 zł. Z tytułu realizacji opieki koordynowanej w 2024r nastąpiło zwiększenie przychodów z NFZ o kwotę 95.859,86 zł. Łącznie w ramach opieki koordynowanej za lata realizacji programu naprawczego uzyskano przychodów w wysokości 126.478,16 zł.

Tabela- Ilość pacjentów, która może być objęta opieką koordynowaną w ZPOZ

Ścieżka opieki koordynowanej w POZ	Jednostki chorobowe objęte koordynacją	Ilość pacjentów, która może być objęta opieką koordynowaną
DIABETOLOGICZNA	E10,E11,E13,E14 (cukrzyca insulinozależna, cukrzyca insulinoniezależna, inne określone postacie cukrzycy, cukrzyca nie określona)	745
PULMONOLOGICZNA	J41-45 (astma oskrzelowa, POCHP)	180
SUMA		925

Tabela – Planowane przychody z realizacji opieki koordynowanej w ZPOZ na lata 2023-2025 i ich wykonanie w latach 2023-2024r.

Rodzaj świadczenia	Możliwa do osiągnięcia kwota przychodu z NFZ obliczona na podstawie ilości pacjentów , którzy ze względu na posiadane schorzenia mogą zostać objęci opieką koordynowaną	Wykonanie planu w okresie od 01.06.2023 do 31.12.2024	%
Porada kompleksowa wraz z opracowaniem IPOM	185.555	126.478,16	27,64%
Porada edukacyjna	271.950		
	457.505	126.478,16	27,64%

Dodatkowo od 1 lipca 2023r NFZ wypłaca dodatek za objęcie opieką pacjentów chorych przewlekłe. Wysokość dodatku za tzw. wielochorobowość uzyskana w roku 2023 z tytułu opieki nad pacjentami z chorobami przewlekłymi z danej grupy dziedzinowej wynosi 452.951,82 zł; w roku 2024 kwota dodatku wyniosła 968.845,31 zł.

STRUKTURA ORGANIZACYJNA ZPOZ JĘDRZEJÓW

Strukturę organizacyjną Zakładu tworzą następujące jednostki i komórki organizacyjne, które grupuje się w jedno przedsiębiorstwo realizujące jednorodny rodzaj działalności leczniczej z zakresu ambulatoryjne świadczenia zdrowotne:

1) Przychodnia Rejonowa Nr 1 w Jędrzejowie:

- a) Poradnia lekarza poz,
 - Gabinet zabiegowy,
 - Punkt szczepień,
- b) Gabinet pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej (poz),
- c) Gabinety pielęgniarki w środowisku nauczania i wychowania (medycyny szkolnej),
- d) Pracownia RTG,
- e) Punkt pobrań materiałów do badań

2) Przychodnia Rejonowa Nr 2 w Jędrzejowie:

a) Poradnia lekarza poz,

- Gabinet zabiegowy,

- Punkt szczepień,

b) Gabinet pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej (poz),

c) Gabinet położnej środowiskowo-rodzinnej (poz),

d) Poradnia ginekologiczno-położnicza,

- Gabinet diagnostyczno-zabiegowy,

e) Gabinet fizjoterapii,

f) Laboratorium diagnostyki medycznej,

3) Wiejski Ośrodek Zdrowia w Przysławiu:

a) Poradnia lekarza poz,

- Gabinet zabiegowy,

- Punkt szczepień,

b) Gabinet pielęgniarki w środowisku nauczania i wychowania (medycyny szkolnej),

4) Wiejski Ośrodek Zdrowia w Rakowie:

a) Poradnia lekarza poz,

- Gabinet zabiegowy,

- Punkt szczepień.

c) Gabinet pielęgniarki w środowisku nauczania i wychowania (medycyny szkolnej),

b) Gabinet pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej (poz),

Tabela - Ruch na listach aktywnych w okresie od 01.01.2022r do 31.12.2024r

Stan na dzień	Lekarz POZ	Pielęgniarka POZ	Pielęgniarka w środowisku nauczania i wychowania	Położna POZ
31.12.2022	16.701	8.422	4.639	1.046
31.12.2023	16.556	8.378	4.662	1.036
31.12.2024	16.395	8.370	4.600	1.044

Z analizy migracji pacjentów zapisanych na liście aktywnej wynika, iż:

- w roku 2023 przyjęto 646 nowych deklaracji do lekarza POZ. Wśród pacjentów wycofanych 83% stanowią dezaktywacje deklaracji z powodu zgonu i braku ubezpieczenia a 17% z powodu wyboru innego POZ;
- w roku 2024 przyjęto 642 nowe deklaracje do lekarza POZ. Wśród pacjentów wycofanych 88,04% stanowią dezaktywacje deklaracji z powodu zgonu i braku ubezpieczenia a 11,97% z powodu wyboru innego POZ;

Na dzień 31.12.2024r stan zatrudnienia w ZPOZ na podstawie umów o pracę przedstawia poniższa tabela:

Tabela - Zatrudnienie z podziałem na grupy zawodowe

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w etatach na dzień 31.12.2023	Liczba zatrudnionych w etatach na dzień 31.12.2024
1	2	3	4
1	Lekarze	9,72	9,04
2	Inny wyższy medyczny	1	1
3	Pielęgniarki i położne	21	21
4	Psycholodzy, terapeuci	-	-
5	Fizjoterapeuci	6	5,5
6	Diagności laboratoryjni	3	3
7	Inny personel medyczny, w tym technicy analityki medycznej, technicy rtg, dietetycy, rejestratorki medyczne	7	6
8	Pracownicy obsługi (w tym sprzątaczk)	7	5,5
9	Personel gospodarczy (techniczny)	1	1
10	Pracownicy ekonomiczno-administracyjni	7	8
Ogółem		62,72	60,04
Pracownicy medyczni zatrudnieni na umowach cywilno-prawnych (kontrakty)		34 osób	32 osoby
Pracownicy niemedyczni zatrudnieni na umowach cywilno-prawnych		15 osób	15 osób

Kadrę medyczną stanowią lekarze, pielęgniarki, położne, diagności laboratoryjni, fizjoterapeuci, technicy analityki medycznej, technicy RTG, dietetyk, specjaliści psychoterapii uzależnień.

W ostatnich latach coraz trudniej jest pozyskać kadrę lekarską a sektor prywatny wpływa na wzrost oczekiwań płacowych personelu medycznego. Ze względu na wymagania stawiane przez NFZ w zakresie obsady personelu medycznego brak jest możliwości redukcji etatów. W ZPOZ nie występuje przerost zatrudnienia.

Dalsze działania naprawcze na lata 2025-2027

Program naprawczy obejmuje diagnozę przygotowaną za lata 2025-2027 oraz plan działań na okres obejmujący 2025-2027 r.

Podstawowym celem ZPOZ jest zachowanie płynności finansowej ZPOZ.

W sprawozdaniu finansowym za 2022 r. wystąpiła strata netto w wysokości (-) 513.862,17 zł, co nałożyło obowiązek sporządzenia programu naprawczego. Kierownik ZPOZ sporządził w 2023r program naprawczy, z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, o którym mowa w art. 53a ust. 1 ww. ustawy, na okres obejmujący 3 lata tj. lata 2023-2025. Program Naprawczy został zatwierdzony Uchwałą Nr LXXIV/605/23 Rady Miejskiej w Jędrzejowie z dnia 30 listopada 2023r. Z uwagi na to, iż sprawozdanie finansowe za kolejny rok obrotowy - rok 2023 wykazało stratę netto w wysokości (-) 158.007,32 zł Kierownik przedstawił informację z realizacji programu naprawczego w pierwszym okresie jego funkcjonowania wraz z jego aktualizacją obejmującą działania naprawcze na kolejne lata 2024-2026. W związku z tym, iż:

1. Zakład pomimo straty bilansowej nie posiadał wymagalnych zobowiązań a wskaźniki płynności w latach 2022-2023 kształtowały się na wysokim poziomie;
2. Strata bilansowa za rok 2023 w kwocie (-) 158.007,32 była dużo niższa, od straty za rok 2022 i została pokryta we własnym zakresie z funduszu zakładu,

w programie naprawczym na lata 2024-2026, w dalszym ciągu nie przyjęto założeń związanych z ograniczeniem zakresu realizowanych świadczeń czy likwidacją pewnych obszarów działalności. Założono bowiem wzrost przychodów z NFZ poprzez dalszą realizacją dodatkowych zadań w zakresie POZ związanych między innymi z opieką koordynowaną finansowaną z tzw. budżetu powierzonego opieki koordynowanej, w tym rozszerzenie opieki kompleksowej o ścieżkę nefrologiczną. Wskazano również, iż szansą na zwiększenie finansowania świadczeń w zakresie POZ jest ubieganie się o akredytację udzielaną przez Ministra Zdrowia na podstawie przepisów *Ustawy z dnia 16 czerwca 2023r o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta* (Dz.U. poz. 1692). Podmioty lecznicze posiadające certyfikat akredytacyjny mają zagwarantowaną wyższą stawkę kapitałową na pacjenta objętego opieką POZ. Założono również wydłużenie czasu pracy Gabinetu Fizjoterapii i stworzenie *tzw. pakietów komercyjnych* celem poprawy sytuacji finansowej i jeszcze bardziej efektywnego wykorzystania posiadanych zasobów kadrowych i sprzętowych. Realizacja tego przedsięwzięcia nie wymaga żadnych dodatkowych nakładów inwestycyjnych. Zakłada się wykonywanie świadczeń komercyjnych w godzinach od 18:00 do 20:00 tj. poza godzinami pracy, w ramach których udzielane są świadczenia finansowane przez NFZ. Program naprawczy na lata 2024-2026 został zatwierdzony Uchwałą Nr X/73/24 Rady Miejskiej w Jędrzejowie z dnia 24 października 2024r a Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2023 będący punktem wyjścia do sporządzenia programu naprawczego

został pozytywnie oceniony przez podmiot tworzący na posiedzeniu Rady Miejskiej w dniu 28 czerwca 2024 roku (Uchwała Nr III/34/2024 Rady Miejskiej w Jędrzejowie).

POZIOM REALIZACJI ZADAŃ OKREŚLONYCH W PROGRAMIE NAPRAWCZYM NA LATA 2024-2026

1. *Rozszerzenie opieki kompleksowej o ścieżkę nefrologiczną – na chwilę obecną brak lekarza specjalisty z zakresu nefrologii wymaganego do realizacji konsultacji w ramach ścieżki kardiologicznej. W związku z powyższym zakłada się rozszerzenia zakresu świadczeń z zakresu opieki koordynowanej o ścieżkę kardiologiczną związaną z diagnostyką i leczeniem nadciśnienia tętniczego, niewydolności serca, przewlekłej choroby niedokrwiennej serca oraz migotania przedsionków. W ramach tego zakresu świadczeń lekarz POZ może zlecić dodatkowe badania diagnostyczne tj. EKG wysiłkowe, Holter EKG, Holter RR, USG Doppler tętnic szyjnych, USG Doppler naczyń kończyn dolnych, ECHO serca przekłatkowe, oraz dodatkowe badania laboratoryjne. Ilość pacjentów, którzy mogą zostać objęci opieką koordynowaną w ramach ścieżki kardiologicznej przedstawia poniższa tabela.*

Tabela- Ilość pacjentów, która może być objęta opieką koordynowaną w ZPOZ w ramach trzech ścieżek opieki koordynowanej.

Ścieżka opieki koordynowanej w POZ	Jednostki chorobowe objęte koordynacją	Ilość pacjentów, która może być objęta opieką koordynowaną
DIABETOLOGICZNA	E10,E11,E13,E14, R73, R73.0 (cukrzyca insulinozależna, cukrzyca insulino niezależna, inne określone postacie cukrzycy, cukrzyca nie określona)	1388
PULMONOLOGICZNA	J41-45 (astma oskrzelowa, POCHP)	180
KARDIOLOGICZNA	I10, I11.0, I11.9, I12.0, I12.9, I13.0, I13.1, I13.2, I13.9, I15, I20.1, I20.8, I20.9, I25, I48, I50.0, I50.1, I50.9 (nadciśnienie tętnicze, niewydolność serca, przewlekła choroba niedokrwienne serca, migotanie przedsionków)	9.932
SUMA		11.500

Tabela – Planowane przychody z realizacji opieki koordynowanej w ZPOZ na lata 2025-2027

Rodzaj świadczenia	Ilość świadczeń na rok	Kwota finansowana przez NFZ	Ilość pacjentów	Możliwa do osiągnięcia wartość wykonanych świadczeń (2x3x4)	Prognozowana wartość zakresu świadczeń określona w umowie z NFZ na lata 2025-2027
1	2	3	4	5	6
Porada kompleksowa wraz z opracowaniem IPOM	1	227,48	11.500	2.616.020 zł	619.848 zł
Porada edukacyjna	6	55,57	11.500	3.834.330 zł	
				6.450.350 zł	619.848 zł

2. Zwiększenie finansowania świadczeń w zakresie POZ jest ubieganie się o akredytację – ze względu na czas potrzebny na przygotowanie się do procesu akredytacji, oraz konieczność zaangażowania środków finansowych potrzebnych na sfinansowanie kosztów przygotowania i wdrożenia procedury akredytacyjnej, działanie to zostało zaplanowane na kolejny okres realizacji programu naprawczego.

Tabela – Prognozowane przychody możliwe do uzyskania po otrzymaniu certyfikatu akredytacyjnego wyliczone na podstawie liczby pacjentów zadeklarowanych na listach aktywnych ZPOZ przy założeniu rozpoczęcia procesu akredytacji od 01.01.2026r i czasu trwania procedury akredytacyjnej w ilości 8 miesięcy.

Zakres świadczeń POZ	Przychody uzyskane w okresie od 01.09.2026 do 31.12.2026	Przychody uzyskane w okresie od 01.01.2027 do 31.12.2027
Lekarz POZ	22.419,44	67.258,32
Pielęgniarka POZ	1.767,20	5.301,60
Pielęgniarka szkolna	2.645,68	7.937,04
	83,28	249,84
OGÓŁEM:	26.915,60	80.746,80
Koszt przygotowania i wdrożenia procedury akredytacyjnej	37.000,00 zł	

3. Wydłużenie czasu pracy Gabinetu Fizjoterapii i stworzenie tzw. *pakietów komercyjnych* celem wykonywania świadczeń rehabilitacyjnych odpłatnie dla pacjenta – Z dniem 03 lutego 2025 roku wprowadzono wykonywanie świadczeń komercyjnych w godzinach od 18:00 do 20:00 tj. poza godzinami pracy, w ramach których udzielane są świadczenia z zakresu rehabilitacji leczniczej finansowane przez NFZ. Udzielanie świadczeń zdrowotnych odpłatnych zorganizowane zostało w taki sposób, aby nie ograniczać dostępności do świadczeń finansowanych ze środków publicznych, w sposób zapewniający poszanowanie zasad sprawiedliwego, równego, nie dyskryminującego i przejrzystego dostępu do świadczeń oraz zgodnie z kryteriami medycznymi. Udzielanie odpłatnych świadczeń rehabilitacyjnych pozostaje bez wpływu na kolejność pacjentów oczekujących na udzielanie świadczeń finansowanych ze środków publicznych w ramach zawartej umowy z NFZ. Efekty finansowe realizacji świadczeń rehabilitacyjnych komercyjnych przedstawia poniższa tabela.

Tabela – Wykonanie Prognozowane przychody możliwe do uzyskania w ramach świadczeń rehabilitacyjnych wykonywanych odpłatnie

		Prognozowany w programie naprawczym miesięczny przychód ze świadczeń realizowanych odpłatnie	Faktycznie uzyskany przychód ze świadczeń realizowanych odpłatnie w okresie od 03.02.2025r do 31.08.2025r	% wykonania w okresie od 03.02.2025r do 31.08.2025r	
Zabiegi rehabilitacyjne w ramach pakietów komercyjnych (5 zabiegów w pakiecie)	2025 r.	6.000 zł x 7 miesięcy = 42.000 zł	26.127 zł	62,21%	
		Prognozowany w programie naprawczym miesięczny przychód ze świadczeń realizowanych odpłatnie	Faktycznie uzyskany przychód ze świadczeń realizowanych odpłatnie w okresie od 01.01.2023r do 31.08.2025r	% wykonania w okresie od 01.01.2023r do 31.08.2025r	
Zabiegi fałą uderzeniową	2023 r	500 zł x 12 miesięcy = 6.000 zł	4.900 zł	81,67%	
	2024 r	500 zł x 12 miesięcy = 6.000 zł	6.950 zł	115,83%	
	2025 r	500 zł x 8 miesięcy = 4.000 zł	850 zł	21,25%	
SUMA:		16.000 zł	12.700 zł	79,37%	

DALSZE DZIAŁANIA NAPRAWCZE NA LATA 2025-2027

Biorąc pod uwagę obecną sytuację ekonomiczno-finansową jednostki koniecznym jest podjęcie dodatkowych działań związanych z ograniczeniem zakresu realizowanych świadczeń czy likwidacją pewnych obszarów działalności. Należy poszukać takich obszarów, które przyniosą jednostce obniżenie kosztów, zwłaszcza pracowniczych, przy jednoczesnym zachowaniu jakości usług świadczonych na rzecz pacjentów objętych opieką medyczną.

Z przeprowadzanych finansowych analiz obszarów działalności przyjęto dwa kierunki działań naprawczych:

1. Utrzymanie laboratorium w strukturze ZPOZ przy jednoczesnym:

- a) utrzymaniu dotychczasowego zatrudnienia personelu medycznego;
- b) rezygnacji z samodzielnego wykonywania większości badań laboratoryjnych i powierzenie tego zadania dla podmiotu zewnętrznego wyłonionego w drodze konkursu;
- c) utrzymaniu i dalszym prowadzeniu punktów pobrania materiału do badań laboratoryjnych w dotychczasowych miejscach udzielania świadczeń.

2. Likwidacja i przekazanie komórki laboratoryjnej dla podmiotu zewnętrznego wyłonionego w drodze konkursu wraz z:

- a) dzierżawą części pomieszczeń laboratorium z przeznaczeniem na organizację punktów pobrania prowadzonych przez ten podmiot w dotychczasowych miejscach udzielania świadczeń;
- b) przejęciem przez podmiot zewnętrzny części personelu medycznego tj. diagnostów i techników analityki medycznej w myśl art. 23¹ Kodeksu Pracy;
- c) wykonywaniem badań diagnostycznych na rzecz pacjentów ZPOZ przez podmiot zewnętrzny.

Decyzja o przyjęciu ostatecznego kierunku działania będzie podjęta po przeprowadzeniu analizy rynku medycznego pod kątem cen badań diagnostycznych i warunków dotyczących możliwości przejęcia i utrzymania zatrudnienia pracowników medycznych ZPOZ przez podmiot zewnętrzny.

Podmiot zewnętrzny będzie wyłoniony w drodze konkursu przeprowadzonego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Poniższe tabele zawierają porównanie kosztów laboratorium w dwóch wariantach działań naprawczych.

Do kalkulacji kosztów przyjęto prognozę na rok bazowy 2025.

Zarówno jeden jak i drugi wariant planowanych zmian pozostanie bez wpływu na jakość udzielanych świadczeń dla pacjentów objętych opieką przez ZPOZ.

Tabela – Porównanie kosztów z założeniem utrzymania laboratorium w strukturze ZPOZ przy jednoczesnej rezygnacji z samodzielnego wykonywania większości badań laboratoryjnych i powierzeniu wykonania tego zadania dla podmiotu zewnętrznego wyłonionego w drodze konkursu.

	Prognozowane koszty laboratorium za rok 2025 (bez zmian restrykturyzacyjnych)	Prognozowane koszty z założeniem utrzymania laboratorium w strukturze ZPOZ, prowadzenia Punktu Pobrań przez ZPOZ, rezygnacji z samodzielnego wykonywania badań laboratoryjnych i utrzymania zatrudnienia	Skutek działań naprawczych
Prognozowany roczny łączny koszt laboratorium za rok 2025	1.571.535,94	1.223.333,96	(-) 348.201,98
Prognozowany średni miesięczny koszt laboratorium za rok 2025	130.961,33	101.944,50	(-) 29.016,83
Prognozowane przychody z realizacji badań diagnostycznych na rzecz podmiotów zewnętrznych w tym osób fizycznych	222.074	222.074	0,00
Prognozowany roczny koszt laboratorium za rok 2025 po uwzględnieniu przychodów z realizacji badań diagnostycznych na rzecz podmiotów zewnętrznych w tym osób fizycznych	1.349.461,94	1.001.259,96	(-)348.201,98
Prognozowany średni miesięczny koszt laboratorium za rok 2025 po uwzględnieniu przychodów z realizacji badań diagnostycznych na rzecz podmiotów zewnętrznych w tym osób fizycznych	112.455,16	83.438,33	(-) 29.016,83

W tym wariantcie działań naprawczych zakłada się również zwiększenie dostępu do badań diagnostycznych dla pacjentów ZPOZ poprzez wydłużenie czasu pracy jednego z punktów pobrań ZPOZ, który byłby czynny sześć dni w tygodniu tj. od poniedziałku do soboty.

Tabela – Porównanie kosztów z założeniem likwidacji i przekazania komórki laboratoryjnej do podmiotu zewnętrznego z przejęciem części pracowników w ramach art. 23¹ KP, rezygnacją z samodzielnego wykonywania badań laboratoryjnych i dzierżawą pomieszczeń z przeznaczeniem na organizację punktów pobrań w dotychczasowych miejscach udzielania świadczeń.

	Prognozowane koszty laboratorium za rok 2025 (bez zmian restrykturyzacyjnych)	Prognozowane koszty laboratorium z założeniem likwidacji i przekazania komórki laboratoryjnej do podmiotu zewnętrznego, przejęciem części pracowników w ramach art. 23 ¹ KP, rezygnacją z samodzielnego wykonywania badań laboratoryjnych i dzierżawą pomieszczeń z przeznaczeniem na punkty pobrań w dotychczasowych miejscach udzielania świadczeń	Skutek działań naprawczych
Prognozowany roczny łączny koszt laboratorium za rok 2025	1.571.535,94	989.504,54	(-) 582.031,40
Prognozowany średni miesięczny koszt laboratorium za rok 2025	130.961,33	82.458,71	(-) 48.502,62
Prognozowane przychody z realizacji badań diagnostycznych na rzecz podmiotów zewnętrznych w tym osób fizycznych	222.074	0	-
Prognozowane przychody z dzierżawy pomieszczeń	0	14.400	-
Prognozowany roczny koszt laboratorium za rok 2025 po uwzględnieniu przychodów z realizacji badań diagnostycznych na rzecz podmiotów zewnętrznych w tym osób fizycznych	1.349.461,94	975.104,54	(-) 374.357,40
Prognozowany średni miesięczny koszt laboratorium za rok 2025 po uwzględnieniu przychodów z realizacji badań diagnostycznych na rzecz podmiotów zewnętrznych w tym osób fizycznych i przychodów z dzierżawy pomieszczeń	112.455,16	81.258,71	(-) 31.196,45

Dodatkową szansą na uzyskanie przychodów jest realizacja nowego świadczenia finansowanego przez NFZ „Moje zdrowie – bilans zdrowia osoby dorosłej”. Świadczenie to jest udzielanie :

1) nie częściej niż:

a) co 5 lat – u osób od 20 do 49 roku życia,

b) co 3 lata – u osób powyżej 49 roku życia – przy czym przy określaniu wieku uwzględnia się wyłącznie rok urodzenia;

2) po upływie 12 miesięcy od ostatniego badania wykonywanego w ramach programu pilotażowego „Profilaktyka 40 PLUS”, o którym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 48e ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Udzielenie świadczenia jest poprzedzone wypełnieniem kwestionariusza, który zawiera wywiad w kierunku:

1) stylu życia;

2) czynników ryzyka chorób sercowo-naczyniowych oraz chorób onkologicznych, z uwzględnieniem wywiadu rodzinnego;

3) stanu zdrowia psychicznego;

4) wykształcenia i środowiska życia.

Zakres nowego świadczenia „Moje zdrowie – bilans zdrowia osoby dorosłej” obejmuje:

1. Wykonanie badań laboratoryjnych w zakresie podstawowym a w zależności od innych czynników, również w zakresie rozszerzonym;

2. Wizytę podsumowującą Bilans z przygotowaniem Indywidualnego Planu Zdrowotnego oraz określeniem interwencji prozdrowotnych.

ZPOZ realizuje nowy program od maja 2025. Przychody uzyskane z realizacji programu „Moje zdrowie” za okres do 31.08.2025 r wynoszą 72.349,78 zł.

Opisane powyżej działania naprawcze przyniosą swój efekt w okresie 2025-2027.

Prognoza finansowa i wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez ZPOZ będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszu Zdrowia kontrakcie, a także braku istotnej możliwości jego zwiększenia. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w ZPOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2025 r. a także planu finansowego na rok 2025. Przyszłe wartości na lata 2026-2027 oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2025 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w ZPOZ, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów. Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności ZPOZ, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomu działalności.

W prognozie przyjęto jedną z koncepcji realizowania działań związanych z likwidacją i przekazaniem w ramach outsourcingu jednego z obszarów działalności związanych z wykonywaniem badań laboratoryjnych. W związku z powyższym do prognozy przychodów na lata 2026-2027 przyjęto następujące założenia: zmniejszenie przychodów z pozostałej działalności medycznej związanej z obecnym świadczeniem diagnostyki laboratoryjnej na rzecz zewnętrznych podmiotów leczniczych i osób fizycznych, oraz zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych z tytułu przyszłej dzierżawy pomieszczeń laboratorium. Prognozowane koszty skorygowane zostały o koszty komórki laboratoryjnej przyjmując rok 2024 jako rok bazowy, oraz koszty medycznych usług obcych związane z podpisaniem umowy z podmiotem zewnętrznym na świadczenie diagnostyki laboratoryjnej dla pacjentów ZPOZ.

Tabela - Planowane źródła przychodów na lata 2025-2027

	2025	2026	2027
Działalność medyczna finansowana przez NFZ	10.555.539	11.246.089	11.984.970
Działalność medyczna finansowana z innych źródeł	650.000	520.500	540.000
Działalność niemedyczna	65.000	145.000	145.000
Dotacje	750.000	200.000	200.000
Pozostałe przychody operacyjne	442.596	470.000	470.000
Przychody finansowe	0	0	0
Razem	12.463.135	12.581.589	13.339.970

Wobec tego, że ZPOZ posiada już kontrakt z NFZ, istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

Tabela - Prognoza sytuacji finansowej ZPOZ w kolejnych latach

Lp.	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	11.270.539	11.911.589	12.669.970
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	11.270.539	11.911.589	12.669.970
II.	Przychody netto ze sprzedaży tow. i mat.			
B.	Koszty działalności operacyjnej	12.719.898	11.942.991	12.609.620
I.	Amortyzacja	346.455	431.546	435.000
II.	Zużycie materiałów i energii	1.078.750	856.000	885.000
III.	Usługi obce	2.612.413	2.523.445	2.790.500
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	30.000	30.000	35.000
V.	Wynagrodzenia	7.160.000	6.750.000	7.045.100
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.	1.422.000	1.314.000	1.374.020
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	70.280	38.000	45.000
VIII.	Wartość sprzedanych tow. i mat.			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1.449.359	-31.402	60.350
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1.192.596	670.000	670.000
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	750.000	200.000	200.000
IV.	Inne przychody operacyjne	442.596	470.000	470.000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1.000	1.000	1.000
I.	Strata ze zbycia nief. aktywów trwałych			
III.	Inne koszty operacyjne	1.000	1.000	1.000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-257.763	637.598	729.350
G.	Przychody finansowe	0	0	0
II.	Odsetki, w tym:			
V.	Inne			
H.	Koszty finansowe	2.500	500	500
I.	Odsetki, w tym:	2.500	500	500
II.	Strata tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
IV.	Inne			
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-260.263	637.098	728.850
J.	Podatek dochodowy			
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-260.263	637.098	728.850

Tabela - Wskaźniki ekonomiczno- finansowe do projekcji wyników finansowych w latach 2025-2027

Wyszczególnienie		2025		2026		2027	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-2,09%	0	5,06%	5	5,46%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-2,07%	0	5,07%	5	5,47%	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-6,64%	0	15,52%	5	16,74%	5
	SUMA		0		15		15
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	1,20	8	1,60	12	1,82	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,11	13	1,50	13	1,71	13
	SUMA		21		25		25
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	29	3	28	3	26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	15	7	7	7	4	7
	SUMA		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	38%	10	34%	10	30%	10
	Wskaźnik wypłacalności	7,59	0	1,7	6	0,86	8
	SUMA		10		16		18
	ŁĄCZNIE		41		66		68

Informacje o istotnych czynnikach ryzyka

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

- Nie jest znany wpływ inflacji na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność ZPOZ, gdyż przekłada się to na pracę w warunkach niepewności i stałego wzrostu cen;
- Niepewność działań osłonowych łagodzących skutki wyższych cen energii, wspierających gospodarstwa domowe, podmioty wrażliwe i przedsiębiorstwa w ramach tarczy antyinflacyjnej, energetycznej i solidarnościowej;
- Sytuacja ZPOZ w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które ZPOZ nie ma wpływu;
- Stawki za udzielanie świadczeń w znaczącej części nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie o bieżącym utrzymaniu przez ZPOZ płynności finansowej jeśli nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności;
- Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowania świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym na nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej ZPOZ, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą złą sytuację finansową. Limity kontraktowe usług zdrowotnych stosowane w umowach z NFZ powodują, iż wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ;
- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową ZPOZ;

- Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników ZPOZ. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową ZPOZ;
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla ZPOZ procesy przechodzenia na renty, emerytury, bez zastępowalności w tej grupie zawodowej. Czynnikiem ryzyka związanym ze zmianami strukturalnymi na rynku pracy w Polsce jest wielkość podaży pracy w zakresie personelu medycznego w tym głównie lekarskiego;
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącej jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.
- Nieprzewidywalność sytuacji związanej z konfliktem zbrojnym na Ukrainie. Zwiększenie deficytu w Polsce m.in. na skutek znaczącego wzrostu nakładów na modernizację sił zbrojnych;
- Ponoszone straty mogą doprowadzić do przyrastania poziomu zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych. Będzie to miało bezpośredni negatywny wpływ na możliwość pozyskiwania zewnętrznego finansowania, w celu zabezpieczenia bieżącej płynności.
- Zmiana przepisów w zakresie pokrycia strat spzoz przez organy tworzące;
- Niepewność związana z utrzymaniem utrzymania kontraktu i zapewnieniem ciągłości realizowanych świadczeń specjalistycznych ze względu na nowe postępowania konkursowe prowadzone przez NFZ.

MOCNE STRONY	SŁABE STRONY
Determinacja Kierownictwa ZPOZ w przeprowadzeniu zmian oraz duża świadomość o słabych stronach ZPOZ i zagrożeniach Spójna wizja przyszłości – dokładnie określone kierunki restrukturyzacji Znaczny potencjał rozwoju tkwiący w zasobach kadrowych dobrze przygotowana merytorycznie kadra lekarska oraz wykształcona i przygotowana kadra pielęgnarska Unikalny profil działalności Optymalny zakres świadczonych usług medycznych w zakresie opieki stacjonarnej Ugruntowana pozycja na rynku. Ustawowy brak możliwości ogłoszenia upadłości Wysoki standard usług medycznych oferowanych przez Wykwalifikowany personel	Niechęć personelu do zmian dotychczasowych metod oraz organizacji pracy Potrzeba inwestycji w infrastrukturę, co wymaga znacznych nakładów finansowych. Wiek części lekarzy może być barierą w korzystaniu przez nich z nowoczesnych technologii informatycznych Wysokie koszty prowadzenia działalności

SZANSE / MOŻLIWOŚCI	ZAGROŻENIA
Otrzymanie wsparcia (dotacji) na niezbędne remonty i inwestycje, Wzrost oczekiwań społecznych związanych ze standardem usług medycznych, które mogą być realizowane . Realizacja inwestycji gwarantujących w średnioterminowej perspektywie uzyskanie dodatkowych przychodów, zmiany w organizacji pracy dające szansę na uzyskanie oszczędności, Poprawa efektywności zarządzania na poziomie poszczególnych komórek organizacyjnych pozwalająca na poprawę efektywności i wykorzystania istniejącej infrastruktury w celu uzyskania lepszych wyników finansowych. Wdrożenie kolejnych systemów informatycznych umożliwiających efektywne zarządzanie Budowanie partnerskich relacji z pracownikiem Indywidualne podejście do potrzeb pacjenta Ograniczenie kosztów działalności Ponowne uzyskanie wpisu na listę jednostek akredytowanych w ilości dwóch miejsc rezydenckich, co umożliwia przyjęcie na szkolenie specjalizacyjne dwóch młodych lekarzy rezydentów. W obliczu rosnących deficytów kadry medycznej stwarza to szansę na zwiększenie dostępności do lekarza dla pacjentów objętych opieką przez ZPOZ.	Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych w zakresie ochrony zdrowia uniemożliwiająca wprowadzanie długofalowych rozwiązań. Uzależnienie sytuacji ZPOZ od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i NFZ Obawy o zmniejszenie nakładów na system ochrony zdrowia Wysokie oczekiwania płacowe ze strony personelu medycznego w zakresie warunków zatrudnienia, Gwarantowane ustawowo podwyżki płac mogą zachwiać stabilnością finansową ZPOZ. Ryzyko, że nastąpi kolejny ustawowy wzrost wynagrodzeń, bez zapewnienia pełnego finansowania wzrostu wynagrodzeń Konkurencja przy zatrudnianiu wysoko wykwalifikowanych specjalistów oraz trudności z pozyskaniem specjalistycznej kadry Stara baza lokalowa i wyeksploatowana infrastruktura techniczna generuje wysokie koszty utrzymania a także napraw Brak środków finansowych na realizację inwestycji Błędy w prowadzeniu dokumentacji medycznej Pojawienie się incydentów związanych z ujawnieniem informacji podlegających ochronie Ponoszone straty i brak płynności finansowej Brak podpisanej umowy z NFZ na kolejny okres kontraktowania w związku z prowadzonymi postępowaniami konkursowymi Konkurencja na rynku usług medycznych

Diagnoza najważniejszych problemów

Wśród przyczyn obecnie trudnej sytuacji finansowej należy wymienić:

- niedoszacowanie procedur ;
- brak możliwości pokrycia kolejnych strat bilansowych we własnym zakresie;
- zbyt wysokie koszty osobowe w stosunku do przychodów;
- zbyt wysokie koszty zużycia materiałów medycznych i leków w stosunku do przychodów;
- brak pokrycia finansowego kosztów wykonywanych usług, brak stabilności finansowej jednostek;
- ryzyko, że nastąpi kolejny ustawowy wzrost wynagrodzeń, bez zapewnienia pełnego finansowania wzrostu wynagrodzeń;
- rosnące braki specjalistów – lekarzy i pielęgniarek.

Najważniejszym, oprócz poprawy kondycji finansowej i przywrócenia płynności finansowej jednostki, wyzwaniem dla kierownictwa ZPOZ jest:

- Podniesienie jakości udzielanych świadczeń poprzez dalsze prowadzenie inwestycji w zakresie dostosowania infrastruktury informatycznej do obowiązujących przepisów, wymiana starego sprzętu i wyposażenia oraz doposażenie w nowy sprzęt umożliwiający zwiększenie możliwości diagnostycznych i wprowadzenie nowych procedur medycznych. Szansą na te działania jest uzyskanie w roku 2025 dofinansowania z Projektu grantowego nr FENX.06.01-IP.03-0001/23 pod nazwą "Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)" realizowanego w ramach programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, realizowanego na podstawie umowy nr FENX.06.01-IP.03-0001/23-00/1374/2024/17 zawartej w dniu 27.03.2025 r.
- Zagwarantowanie bezpieczeństwa danych osobowych pacjentów oraz ich danych wrażliwych;
- Poprawa dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej poprzez dalsze utrzymanie kadry medycznej na poziomie zapewniającym zadowalającą obsługę pacjenta;
- Zapobieganie oraz zwalczanie chorób zakaźnych poprzez monitorowanie sytuacji epidemiologicznej, wdrażanie procedur postępowania przeciwepidemicznego jako skuteczną formę zapobiegania chorobom zakaźnym.

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