

**UCHWAŁA NR XLVIII/ 313/2022  
RADY POWIATU TURECKIEGO**

z dnia 29 grudnia 2022 r.

**w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki  
Zdrowotnej w Turku**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 1526) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 r. poz. 633, 655, 974, 1079, 2280) Rada Powiatu Tureckiego uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku.

2. Program naprawczy, o którym mowa w ust. 1, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Tureckiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z chwilą jej podjęcia.

Przewodniczący Rady  
Powiatu Tureckiego

**Piotr Szewczyński**

Załącznik do uchwały Nr XLVIII/ 313/2022  
Rady Powiatu Tureckiego  
z dnia 29 grudnia 2022 r.

**PROGRAM NAPRAWCZY  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W TURKU**

**Turek  
Październik 2022 r.**

### Spis treści

Wstęp .....	3
I. Analiza sytuacji finansowej SP ZOZ w Turku w latach 2020 – 2021 .....	5
1. Analiza bilansu .....	5
2. Analiza rachunku zysków i strat .....	8
3. Analiza wskaźnikowa .....	11
4. Analiza przyczyn wystąpienia trudnej sytuacji finansowej .....	13
II. Analiza SWOT.....	15
III. Prognoza wyniku finansowego w latach 2021 – 2022 .....	18
1. Zamierzone działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej .....	18
2. Prognoza wyniku finansowego w latach 2021 – 2022 .....	19
3. Podsumowanie .....	20

## WSTĘP

W grudniu 1963 r. w Turku został otwarty nowy Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokołowskiego, który liczył 370 łóżek, stary liczący 117 łóżek został wówczas zamknięty.

W 1975 r. został utworzony Zespół Opieki Zdrowotnej obejmujący szpital, przychodnie rejonowe oraz ośrodki zdrowia z następujących gmin: Dobra, Tuliszków, Uniejów, Kawęczyn, Przykona, Władysławów, Malanów, Brudzew i Świnice Warckie.

Na podstawie Zarządzenia Wojewody Konińskiego nr 5 z dnia 22 stycznia 1997 roku Zespół Opieki Zdrowotnej został przekształcony w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej o nazwie Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Turku (zwany dalej Zespołem) i w dniu 2 czerwca 1997 roku został wpisany do rejestru samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Od 1 stycznia 2000 roku przychodnie i ośrodki zdrowia będące w strukturach SP ZOZ w Turku usamodzielnily się i obecnie funkcjonują jako niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej świadczące usługi podstawowej opieki zdrowotnej i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej.

Organem tworzącym Zespół jest Powiat Turecki, zgodnie z kompetencjami określonymi w ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.)

Zespół został wpisany do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą pod numerem 000000015945 i posiada osobowość prawną na podstawie wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000007218

Obszar działania Zespołu stanowi powiat turecki, który obejmuje: miasto Turek, miasto i gminę Dobra, miasto i gminę Tuliszków, gminę Brudzew, gminę Kawęczyn, gminę Malanów, gminę Przykona, gminę Turek, gminę Władysławów. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych osobom zamieszkałym na terenie obwodu szpitalnego oraz każdej osobie, która potrzebuje natychmiastowego udzielenia takiego świadczenia ze względu na zagrożenie zdrowia i życia.

Szpital dysponuje 156 łózkami na 6 oddziałach, w tym 15 łózkami noworodkowymi.

W szpitalu na dzień 31 grudnia 2021 roku zatrudnionych było 291 osób.

Kwalifikacje wymagane od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w publicznych zakładach opieki zdrowotnej określa Minister Zdrowia.

## I. Analiza sytuacji finansowej SP ZOZ w Turku w latach 2020 - 2021

### 1. Analiza bilansu

Celem analizy bilansu jest zbadanie zmian zachodzących w strukturze aktywów i pasywów, określenie ich dynamiki i występujących trendów. Tabela nr 1 przedstawia pozycje bilansowe wraz ze wskaźnikami struktury w latach 2020 - 2021.

Tabela 1. Bilans analityczny SP ZOZ w Turku w latach 2020 – 2021 wraz ze wskaźnikami struktury

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia		Wskaźniki struktury %	
	2020 r.	2021 r.	2020 r.	2021 r.
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>30 964 004,91</b>	<b>30 887 300,41</b>	<b>79,12</b>	<b>86,91</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	49 495,95	16 740,00	0,12	0,05
II. Rzeczowe aktywa Trwałe	30 914 508,96	30 870 560,41	79,00	86,86
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>8 170 063,46</b>	<b>4 652 467,37</b>	<b>20,88</b>	<b>13,09</b>
I. Zapasy	1 588 237,00	1 242 050,45	4,06	3,49
II. Należności krótkoterminowe	6 206 733,94	3 244 844,95	15,86	9,13
III. Inwestycje krótkoterminowe	255 504,65	87 916,67	0,65	0,25
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	119 587,87	77 655,30	0,31	0,22
<b>Aktywa razem</b>	<b>39 134 068,37</b>	<b>35 539 767,78</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>A. Kapitał (fundusz) Własny</b>	<b>-17 189 505,06</b>	<b>-23 305 775,28</b>	<b>-43,92</b>	<b>-65,58</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	10 679 755,02	10 679 755,02	27,29	30,05
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 464 562,41	1 464 562,41	3,74	4,12
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-26 636 733,74	-29 333 822,49	-68,06	-82,54
IV. Zysk (strata) netto	-2 697 088,75	-6 116 270,22	-6,89	-17,21

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W TURKU  
PROGRAM NAPRAWCZY

<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>56 323 573,43</b>	<b>58 845 543,06</b>	<b>143,92</b>	<b>165,58</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	8 753 790,36	10 317 241,32	22,37	29,03
II. Zobowiązania długoterminowe - kredyty i pożyczki	6 948 455,38	8 909 944,72	17,75	25,07
III. Zobowiązania krótkoterminowe	14 660 261,85	13 178 316,06	37,46	37,08
1. kredyty i pożyczki	2 050 260,74	2 555 842,59	5,23	7,19
2. z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 miesięcy	6 933 344,49	5 602 843,90	17,72	15,76
3. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 737 196,93	1 597 844,58	4,44	4,50
4. z tytułu wynagrodzeń	1 719 145,05	1 324 037,65	4,39	3,73
5. inne	198 282,50	158 374,42	0,51	0,44
6. fundusze specjalne	2 022 032,14	1 939 372,92	5,17	5,46
IV. Rozliczenia międzyokresowe	25 961 065,84	26 440 040,96	66,34	74,40
<b>Pasywa razem</b>	<b>39 134 068,37</b>	<b>35 539 767,78</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych za lata 2020 - 2021

Analiza danych bilansowych w latach 2020 – 2021 wykazuje bardzo duży udział aktywów trwałych w ogólnej sumie bilansowej – 79,12 % w 2020 roku i 86,91 % w 2021 roku. Wysoki, udział aktywów trwałych w strukturze aktywów wynika ze specyfiki zakładu jakim jest SP ZOZ. Dominującą pozycją aktywów trwałych są rzeczowe aktywa trwałe. Wysokie zaangażowanie rzeczowych aktywów trwałych jest typowe dla placówek usługowych jakimi są szpitale.

W pasywach bilansu dominującą rolę odgrywają zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. W 2021 roku nastąpił wzrost ich udziału w sumie bilansowej o 21,66%.

W 2021 roku widoczny jest dalszy wzrost udziału rozliczeń międzyokresowych. Wzrost ten spowodowany jest wpływem darowizn i dotacji na dofinansowanie zakupu środków trwałych.

Niepokojącym zjawiskiem jest ujemny poziom kapitału własnego. W 2020 roku jego udział w sumie bilansowej wynosił -43,92% a w 2021 roku udział kapitału własnego wyniósł -65,58%. Jest to następstwem osiągnięcia w 2021 roku i w poprzednich latach ujemnego wyniku finansowego.

Kolejnym etapem analizy bilansu jest analiza jego dynamiki. Analizę zmian majątku i kapitału w badanym okresie zaprezentowano procentowo i wartościowo.

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W TURKU  
PROGRAM NAPRAWCZY

Dynamikę bilansu w latach 2020 – 2021 prezentuje tabela nr 2.

Tabela 2. Dynamika bilansu w latach 2020 – 2021

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia		Dynamika	
	2020 r.	2021 r.	2020 r. = 100%	Wartość
<b>A. Aktywa trwale</b>	<b>30 964 004,91</b>	<b>30 887 300,41</b>	<b>99,75</b>	<b>-76 704,50</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	49 495,95	16 740,00	33,82	-32 755,95
II. Rzeczowe aktywa trwale	30 914 508,96	30 870 560,41	99,86	-43 948,55
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>8 170 063,46</b>	<b>4 652 467,37</b>	<b>56,94</b>	<b>-3 517 596,09</b>
I. Zapasy	1 588 237,00	1 242 050,45	78,20	-346 186,55
II. Należności krótkoterminowe	6 206 733,94	3 244 844,95	52,28	-2 961 888,99
III. Inwestycje krótkoterminowe	255 504,65	87 916,67	34,41	-167 587,98
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	119 587,87	77 655,30	64,93	-41 932,57
<b>Aktywa razem</b>	<b>39 134 068,37</b>	<b>35 539 767,78</b>	<b>90,81</b>	<b>-3 594 300,59</b>
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-17 189 505,06</b>	<b>-23 305 775,28</b>	<b>-</b>	<b>-6 116 270,22</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	10 679 755,02	10 679 755,02	100,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 464 562,41	1 464 562,41	100,00	0,00
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-26 636 733,74	-29 333 822,49	-	-2 697 088,75
IV. Zysk (strata) netto	-2 697 088,75	-6 116 270,22	-	-3 419 181,47
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>56 323 573,43</b>	<b>58 845 543,06</b>	<b>104,48</b>	<b>2 521 969,63</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	8 753 790,36	10 317 241,32	117,86	1 563 450,96
II. Zobowiązania długoterminowe - kredyty i pożyczki	6 948 455,38	8 909 944,72	128,23	8 909 944,72
II. Zobowiązania krótkoterminowe	14 660 261,85	13 178 316,06	89,89	-1 481 945,79
1. kredyty i pożyczki	2 050 260,74	2 555 842,59	124,66	505 581,85
2. z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 miesięcy	6 933 344,49	5 602 843,90	80,81	-1 330 500,59
3. z tytułu podatków, ceł,	1 737 196,93	1 597 844,58	91,98	-139 352,35



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W TURKU  
PROGRAM NAPRAWCZY

ubezpieczeń i innych świadczeń				
4. z tytułu wynagrodzeń	1 719 145,05	1 324 037,65	77,02	-395 107,40
5. inne	198 282,50	158 374,42	79,87	-39 908,08
6. fundusze specjalne	2 022 032,14	1 939 372,92	95,91	-82 659,22
III. Rozliczenia międzyokresowe	25 961 065,84	26 440 040,96	101,84	478 975,12
<b>Pasywa razem</b>	<b>39 134 068,37</b>	<b>35 539 767,78</b>	<b>90,81</b>	<b>3 594 300,59</b>

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych za lata 2020 – 2021

Jak wynika z danych zawartych w tabeli 2, w 2021 r. wartość aktywów trwałych utrzymana została na podobnym poziomie. Poziom ten został utrzymany dzięki dotacjom i darowiznom otrzymanym na dofinansowanie zakupu środków trwałych. Łączna wartość dofinansowania zakupów inwestycyjnych w 2021 roku wyniosła 2.478.826,92 zł. Znajduje to też swoje odzwierciedlenie w pasywach bilansu, w pozycji – rozliczenia międzyokresowe.

Wartość aktywów obrotowych spadła o 3.517.596 zł (spadek o 43,06%). Spadek wartości widoczny jest we wszystkich pozycjach aktywów obrotowych.

W związku z osiągnięciem w 2021 r. ujemnego wyniku finansowego nastąpił spadek kapitału własnego o 6.116.270,22 zł.

## 2. Analiza rachunku zysków i strat

Tabela nr 3 prezentuje rachunek zysków i strat wraz ze wskaźnikami struktury w badanym okresie.

Tabela 3. Rachunek zysków i strat w latach 2020-2021 wraz ze wskaźnikami struktury

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia		Wskaźniki struktury %	
	2020 r.	2021 r.	2020 r.	2021 r.
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>45 884 798,84</b>	<b>48 853 811,54</b>	<b>89,67</b>	<b>90,48</b>
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>52 414 313,94</b>	<b>57 511 976,87</b>	<b>97,31</b>	<b>95,70</b>
I. Amortyzacja	2 038 620,96	2 753 658,09	3,78	4,58
II. Zużycie materiałów i energii	6 952 462,75	7 703 632,22	12,91	12,83
III. Usługi obce	20 251 278,49	21 847 153,30	37,60	36,35

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W TURKU  
PROGRAM NAPRAWCZY

IV. Podatki i opłaty	157 957,72	200 047,45	0,29	0,33
V. Wynagrodzenia	18 678 454,63	20 276 208,62	34,68	33,74
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 103 065,06	4 411 586,15	7,62	7,34
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	232 474,33	319 691,04	0,43	0,53
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	<b>-6 529 515,10</b>	<b>-8 658 165,33</b>	-	-
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>5 279 514,71</b>	<b>5 135 570,86</b>	<b>10,32</b>	<b>9,51</b>
I. Dotacje	1 302 786,44	2 252 844,39	2,55	4,17
II. Inne przychody operacyjne	3 976 728,27	2 882 726,47	7,77	5,34
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 021 879,03</b>	<b>2 124 500,32</b>	<b>1,90</b>	<b>3,53</b>
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-2 271 879,42</b>	<b>-5 647 094,79</b>	-	-
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>6 318,01</b>	<b>5 539,32</b>	<b>0,01</b>	<b>0,01</b>
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>427 126,34</b>	<b>461 049,75</b>	<b>0,79</b>	<b>0,77</b>
<b>I. Zysk (strata) brutto (I+J.1-J.2)</b>	<b>-2 692 687,75</b>	<b>-6 102 605,22</b>	-	-
<b>J. Zysk (strata) netto</b>	<b>-2 697 088,75</b>	<b>-6 116 270,22</b>	-	-
<b>Przychody ogółem</b>	<b>51 170 631,56</b>	<b>53 994 921,72</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Koszty ogółem</b>	<b>53 863 319,31</b>	<b>60 097 526,95</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych za lata 2020 - 2021

Największymi pozycjami kosztów są koszty wynagrodzeń, których udział w strukturze w badanym okresie wynosił kolejno 34,68% i 34,74%, koszty usług obcych stanowiące w kolejnych latach 37,60% i 36,35% udziału w strukturze oraz koszty zużycia materiałów i energii stanowiące 12,91% i 12,83% udziału.

Tabela 4. Dynamika rachunku zysków i strat w latach 2020-2021

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia		Dynamika	
	2020 r.	2021 r.	2020 r. = 100%	Kwotowa
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	45 884 798,84	48 853 811,54	106,47	2 969 012,70
B. Koszty działalności operacyjnej	52 414 313,94	57 511 976,87	115,39	5 097 662,93
I. Amortyzacja	2 038 620,96	2 753 658,09	135,07	715 037,13
II. Zużycie materiałów i energii	6 952 462,75	7 703 632,22	110,80	751 169,47

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W TURKU  
PROGRAM NAPRAWCZY

III. Usługi obce	20 251 278,49	21 847 153,30	107,88	1 595 874,81
IV. Podatki i opłaty	157 957,72	200 047,45	126,65	42 089,73
V. Wynagrodzenia	18 678 454,63	20 276 208,62	108,55	1 597 753,99
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 103 065,06	4 411 586,15	107,52	308 521,09
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	232 474,33	319 691,04	137,52	87 216,71
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	<b>-6 529 515,10</b>	<b>-8 658 165,33</b>	-	<b>-2 128 650,23</b>
D. Pozostałe przychody operacyjne	<b>5 279 514,71</b>	<b>5 135 570,86</b>	<b>97,27</b>	<b>-143 943,85</b>
I. Dotacje	1 302 786,44	2 252 844,39	172,92	950 057,95
II. Inne przychody operacyjne	3 976 728,27	2 882 726,47	72,49	-1 094 001,80
E. Pozostałe koszty operacyjne	<b>1 021 879,03</b>	<b>2 124 500,32</b>	<b>207,90</b>	<b>1 102 621,29</b>
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	<b>-2 271 879,42</b>	<b>-5 647 094,79</b>	-	<b>-3 375 215,37</b>
G. Przychody finansowe	<b>6 318,01</b>	<b>5 539,32</b>	<b>87,67</b>	<b>-778,69</b>
H. Koszty finansowe	<b>427 126,34</b>	<b>461 049,75</b>	<b>107,94</b>	<b>33 923,41</b>
I. Zysk (strata) brutto (I+J.1-J.2)	<b>-2 692 687,75</b>	<b>-6 102 605,22</b>	-	<b>-3 409 917,47</b>
J. Zysk (strata) netto	<b>-2 697 088,75</b>	<b>-6 116 270,22</b>	-	<b>-3 419 181,47</b>
<b>Przychody ogółem</b>	<b>51 170 631,56</b>	<b>53 994 921,72</b>	<b>105,52</b>	<b>2 824 290,16</b>
<b>Koszty ogółem</b>	<b>53 863 319,31</b>	<b>60 097 526,95</b>	<b>111,57</b>	<b>6 234 207,64</b>

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych za lata 2020 - 2021

Z analizy danych tabeli 4 wynika, że w rozpatrywanym okresie przychody ze sprzedaży wykazują tendencję rosnącą, przy jednoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej. W 2021 roku przychody ze sprzedaży w porównaniu do roku poprzedniego wzrosły o 6,47%. Dynamika kosztów działalności operacyjnej była silniejsza i wyniosła 15,39%. Wynik finansowy ze sprzedaży uległ pogorszeniu. Jego dynamika została zaprezentowana kwotowo i wynosi w porównaniu z 2020 rokiem -2.128.650,23 zł.

W omawianym okresie nastąpił spadek pozostałych przychodów operacyjnych o 2,73% przy jednoczesnym wzroście pozostałych kosztów operacyjnych o 107,90%.

Wynik finansowy netto w 2021 roku wyniósł -6.116.270,22 zł

### 3. Analiza wskaźnikowa

#### Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków.

Tabela 5. Wskaźniki zyskowności – 2021 r.

1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-11%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-11%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-16%

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata.

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

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

Ponieważ jednostka w 2020 r. poniosła stratę z działalności operacyjnej i stratę netto wszystkie wskaźniki zyskowności przyjęły wartość ujemną.

#### Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Tabela 6. Wskaźniki płynności – 2021 r.

1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,31
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – należności o okresie spłaty powyżej 12 mies. – RMK (czynne) - zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,23

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Osiągnięty poziom wskaźnika jest o wiele za niski. Świadczy o problemie z utrzymaniem bieżącej płynności. W praktyce przyjmuje się, że odpowiednie wielkości wskaźnika wynoszą od 1 do 2,5.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik ten jest za niski, co potwierdza wnioski wysunięte na podstawie analizy wskaźnika bieżącej płynności. Niewielka różnica występująca pomiędzy tymi wskaźnikami świadczy o niskim poziomie zapasów.

### **Wskaźniki efektywności**

Tabela 7. Wskaźniki efektywności – 2021 r.

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	25
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	47

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności. Odpowiednia wartość czynnika powinna wynosić poniżej 45 dni. Osiągnięty poziom wskaźnika jest prawidłowy.

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

## Wskaźniki zadłużenia

Tabela 8. Wskaźniki zadłużenia – 2021 r.

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	91%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	-1,39

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika świadczy o wysokim poziomie udziału kapitałów obcych w finansowaniu majątku jednostki. Prawidłowa wartość wskaźnika nie powinna przekroczyć 80.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Z uwagi na ujemną wartość kapitału własnego wskaźnik nie posiada wartości analitycznej.

#### **4. Analiza przyczyn wystąpienia trudnej sytuacji finansowej**

Przyczyną trudnej sytuacji finansowej SPZOZ w Turku jest stale utrzymujący się przerost kosztów nad przychodami. Niedofinansowanie kontraktów z NFZ spowodowało deficyt w wydatkach, który szczególnie widoczny jest w zaległościach z tytułu wierzytelności cywilno - prawnych.

Bardzo niekorzystnym zjawiskiem jest ujemna wartość kapitału własnego. Sytuacja jednostki w obszarze zadłużenia wskazuje, że udział zobowiązań w finansowaniu majątku jest na bardzo wysokim poziomie

Kontrakt z NFZ nie uwzględnia rosnących kosztów bieżącej działalności tj.: wzrostu cen towarów i usług oraz wzrostu wynagrodzeń. Sytuacja kadrowa w ochronie zdrowia jest trudna. Brak kadry medycznej skutkuje wzrostem kosztów osobowych.

Warunki, w jakich funkcjonują samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nie sprzyjają planowaniu średniookresowemu. Jest to efektem:

- braku średnio i długookresowego planu finansowania świadczeń udzielanych przez NFZ i co się z tym wiąże nieprzewidywalności wielkości środków finansowych, które Szpital pozyska w ramach umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia,
- niestabilności systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych,

- kształtowania wynagrodzeń niektórych grup zawodowych na szczeblu centralnym nie uwzględniające sytuacji ekonomiczno – finansowej szpitali, powodujące konflikty na tle płacowym,
- brak kadry medycznej powodujący problemy organizacyjne, które generują wysokie koszty wynagrodzeń.

W sytuacji, gdy głównym płatnikiem na rynku usług medycznych jest NFZ, możliwość zwiększenia przychodów przez Szpital jest ograniczona.

## II. Analiza SWOT

SP ZOZ w Turku jako jedyny na terenie powiatu prowadzi usługi z zakresu leczenia zamkniętego. Najbliższe szpitale znajdują się w sąsiednich miastach powiatowych, tj. w Koninie, Kaliszu i Kole w odległości 30 – 50 km. Wynika z tego, że na terenie prowadzonej działalności SP ZOZ nie ma konkurencji. Z uwagi na wysoką barierę wejścia do sektora, występuje małe prawdopodobieństwo pojawienia się konkurencji w zakresie leczenia zamkniętego. Przedsiębiorca chcący zainwestować w taką działalność musi ponieść duże nakłady finansowe w nieruchomości i nowoczesną specjalistyczną aparaturę oraz wysokie wynagrodzenia dla specjalistów. Podkreślić należy również, iż ceny za usługi medyczne dyktuje NFZ, jako jedyny liczący się płatnik na rynku usług medycznych, który jednocześnie limituje ilość kontraktowanych usług.

SP ZOZ w Turku prowadzi również działalność w zakresie leczenia otwartego. W strukturze szpitala znajduje się 8 poradni specjalistycznych. Bariery wejścia do sektora są tutaj dość niskie stąd liczna konkurencja na terenie powiatu. W zakresie leczenia otwartego istnieje zarówno sektor publiczny jak i prywatny. Konkurencja nie powoduje jednak zmniejszenia liczby pacjentów leczonych w poradniach. Ma na to wpływ kompleksowość świadczonych usług, posiadany sprzęt i aparatura medyczna oraz wysoka jakość świadczonych usług.

### Analiza SWOT

Słabe strony:

1. Niezrównoważony kontrakt z NFZ,
2. Wysokie koszty utrzymania szpitala w gotowości do świadczenia usług medycznych,
3. Budynek szpitala wymagający dużych nakładów finansowych, celem przystosowania do określonych przepisami wymagań,
4. Braki w sprzęcie i aparaturze medycznej i ich stopień zużycia,
5. Brak zdolności kredytowej,
6. Rosnący udział kosztów osobowych w łącznych kosztach nie znajdujący pokrycia



w poziomie finansowania jednostki przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Mocne strony:

1. Szeroki zakres usług medycznych,
2. Wysoki poziom kwalifikacji kadry lekarskiej i pielęgniarskiej,
3. Kompleksowość leczenia,
4. Lokalizacja szpitala - dominujący udział w rynku,
5. Wdrożenie systemu zarządzania jakością.

Szanse:

1. Obecność jednostki w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, tzw. sieci szpitali,
2. Akceptacja przez organ tworzący planów rozwojowych,
3. Brak konkurencji w zakresie lecznictwa zamkniętego na obszarze prowadzonej działalności,
4. Korzystne procesy demograficzne zapewniające popyt na świadczenia zdrowotne,
5. Członkostwo Polski w Unii Europejskiej dające możliwość pozyskania relatywnie dużych środków rozwojowych,
6. Wzrost świadomości ludności w zakresie ochrony zdrowia,
7. Utworzenie funduszu modernizacji podmiotów leczniczych – stworzenie nowych możliwości pozyskania finansowania inwestycji w infrastrukturę i sprzęt medyczny.

Zagrożenia:

1. Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych,
2. Niskie nakłady na ochronę zdrowia,
3. Roszczenia płacowe personelu medycznego,
4. Niedobory kadrowe w niektórych grupach zawodowych i specjalnościach,
5. Rosnąca liczba podmiotów niepublicznych świadczących usługi zdrowotne,
6. Stały wzrost w Polsce roszczeń odszkodowawczych pacjentów lub ich rodzin wobec podmiotów leczniczych,
7. Wpływ epidemii wywołanej wirusem SARS-CoV-2 na system opieki zdrowotnej.

Zapewnienie pacjentom, kompleksowej i sprawnej opieki medycznej wiąże się z ciągłym przystosowaniem świadczonych usług do potrzeb jakie występują na danym terenie. Członkostwo w Unii Europejskiej daje możliwość pozyskania relatywnie dużych

środków rozwojowych.

Podsumowując, SP ZOZ w Turku w celu utrzymania przewagi nad konkurencją winien dążyć do kompleksowości i wysokiej jakości świadczonych usług, do wyposażenia w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną, do orientacji na potrzeby pacjenta przy jednoczesnej optymalizacji kosztów poszczególnych procedur medycznych.

### **III. Prognoza wyniku finansowego w latach 2022 – 2023**

#### **1. Zamierzone działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej**

- 1) Zwiększenie przychodów ze sprzedaży poprzez wzrost przychodów z NFZ w zakresie:
  - zwiększenie ryczału,
  - wzrost realizacji świadczeń medycznych rozliczanych poza ryczałem,
  - rozpoczęcie działań w celu uzyskania akredytacji – akredytacja bezpośrednio wpływa na wzrost ryczału oraz świadczy o wysokiej jakości udzielanych usług,
  
- 2) Zwiększenie przychodów poprzez pozyskiwanie środków zewnętrznych:
  - dotacja z Powiatu Tureckiego na realizację zadania pn. Przebudowa oddziałów SPZOZ w Turku,
  - pozyskanie środków z programu inwestycyjnego modernizacji podmiotów leczniczych na przebudowę budynku SPZOZ w Turku na Zakład Opiekuńczo Leczniczy.
  
- 3) Ograniczenie kosztów.
  
- 4) Optymalizacja warunków zatrudnienia i wynagradzania.
  
- 5) Wprowadzenie systemu elektronicznego potwierdzania obecności w pracy.
  
- 6) Restrukturyzacja zobowiązań poprzez:
  - przesunięcie spłaty trzech pożyczek udzielonych przez Powiat Turecki, każda w wysokości 500.000 zł,

- zaciągnięcie kredytu odnawialnego w wysokości 1.5000.000 zł na kolejny rok,
- zawieranie ugód z dostawcami w zakresie terminu zapłaty zobowiązań wymagalnych.

## 2. Prognoza wyniku finansowego w latach 2022 – 2023

Tabela 9. Prezentuje prognozę wyniku finansowego w latach 2022 – 2023

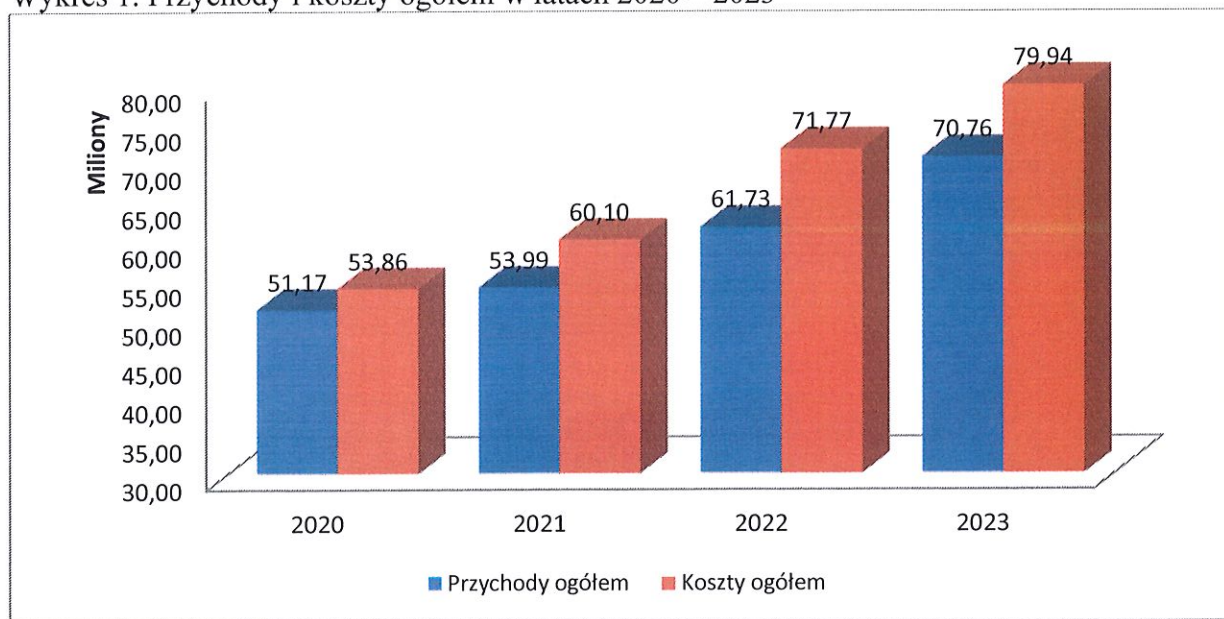
Tabela 9. Rachunek zysków i strat w latach 2021 - 2024

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia		Prognozowany stan na 31 grudnia	
	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	45 884 798,84	48 853 811,54	57 727 770,50	66 593 860,00
B. Koszty działalności operacyjnej	52 414 313,94	57 511 976,87	68 383 168,00	76 487 936,00
I. Amortyzacja	2 038 620,96	2 753 658,09	3 803 500,00	4 105 500,00
II. Zużycie materiałów i energii	6 952 462,75	7 703 632,22	9 488 550,00	9 827 500,00
III. Usługi obce	20 251 278,49	21 847 153,30	24 186 068,00	26 556 303,00
IV. Podatki i opłaty	157 957,72	200 047,45	205 700,00	223 800,00
V. Wynagrodzenia	18 678 454,63	20 276 208,62	25 077 800,00	29 337 370,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 103 065,06	4 411 586,15	5 220 400,00	5 997 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	232 474,33	319 691,04	401 150,00	440 463,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-6 529 515,10	-8 658 165,33	-10 655 397,50	-9 894 076,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 279 514,71	5 135 570,86	3 984 460,00	4 151 500,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 021 879,03	2 124 500,32	2 452 376,00	2 350 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 271 879,42	-5 647 094,79	-9 123 313,50	-8 092 576,00
G. Przychody finansowe	6 318,01	5 539,32	13 500,00	13 500,00
H. Koszty finansowe	427 126,34	461 049,75	934 224,00	1 100 000,00
I. Zysk (strata) brutto (I+J.1-J.2)	-2 692 687,75	-6 102 605,22	-10 044 037,50	-9 179 076,00
J. Zysk (strata) netto	-2 697 088,75	-6 116 270,22	-10 057 702,50	-9 192 741,00
<b>Przychody ogółem</b>	<b>51 170 631,56</b>	<b>53 994 921,72</b>	<b>61 725 730,50</b>	<b>70 758 860,00</b>
<b>Koszty ogółem</b>	<b>53 863 319,31</b>	<b>60 097 526,94</b>	<b>71 769 768,00</b>	<b>79 937 936,00</b>

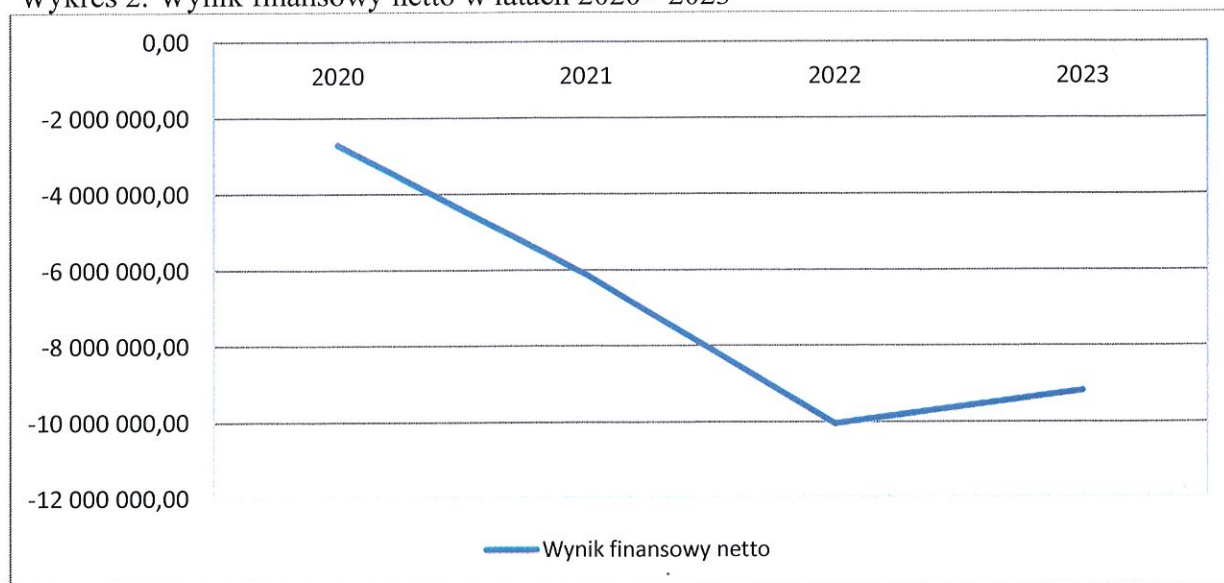
### 3. Podsumowanie

W latach 2022 r. – 2023 r. widoczna jest wysoka dynamika zarówno przychodów jak i kosztów. W 2023 r. dynamika przychodów jest wyższa, co powoduje zmniejszenie straty brutto w porównaniu z 2021 r. o 864.961,50 zł.

Wykres 1. Przychody i koszty ogółem w latach 2020 – 2023



Wykres 2. Wynik finansowy netto w latach 2020 - 2023



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W TURKU  
PROGRAM NAPRAWCZY

W omawianym okresie SP ZOZ w Turku generuje stratę. W 2022 r. planowana strata netto wynosi 10.057.702,50 zł a w 2023 roku 9.192.741,00 zł.


Tabela 10 prezentuje rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 30.09.2022 r.

Tabela 10. Rachunek zysków i strat SP ZOZ w Turku na 30.09.2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Dane na dzień 30.09.2022 r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	42 137 139,70
B.	Koszty działalności operacyjnej	49 414 574,32
I.	Amortyzacja	2 837 318,51
II.	Zużycie materiałów i energii	6 712 791,33
III.	Usługi obce	17 834 683,03
VI.	Podatki i opłaty	149 861,35
V.	Wynagrodzenia	17 900 980,18
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 692 228,63
VII.	Podróże służbowe	5 052,12
VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	281 659,17
C.	Zysk/strata ze sprzedaży	-7 277 434,62
D.	Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe	3 119 024,40
E.	Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe	918 374,57
F.	Zysk/strata brutto	-5 076 784,79
G.	Zysk/strata netto	-5 080 087,79

Niniejszy program naprawczy został opracowany w oparciu o obecną wiedzę dotyczącą kosztów i finansowania szpitala oraz w obecnym stanie prawnym. Wpływ na ujemny wynik finansowy ma rosnąca inflacja, kryzys energetyczny, obligatoryjny wzrost wynagrodzeń pracowników oraz brak realnej wyceny świadczeń medycznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Na dzień dzisiejszy trudno przewidzieć jak będzie wyglądała sytuacja w 2023 roku w zakresie kosztów i finansowania oraz jakie będą przyjęte regulacje prawne dotyczące reformy służby zdrowia.

Turek, dnia 28 października 2022 r.

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku  
  
**Krzysztof Sobczak**

**UZASADNIENIE**  
**DO UCHWAŁY NR XLVIII/313/2022**  
**RADY POWIATU TURECKIEGO**

z dnia 29 grudnia 2022 r.

**w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki  
Zdrowotnej w Turku**

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

W myśl art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021r., poz. 217 z późn. zm.) roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego, tj. do dnia 30 czerwca danego roku kalendarzowego. Termin ten dla sprawozdań sporządzanych w 2022 r., przy uwzględnieniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 marca 2022 r. (Dz. U. z 2022 r., poz. 561) i rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 marca 2021 (Dz. U. z 2021 r., poz. 571) w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji, zmieniających rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. (Dz. U. z 2020 r., poz. 570) podany termin przedłuża się o jeden miesiąc, tj. do dnia 31 lipca 2022 r.

Biorąc powyższe pod uwagę termin na sporządzenie przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej programu naprawczego i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu upłynął 31 października 2022 r.

W rocznym sprawozdaniu finansowym SP ZOZ w Turku za 2022 r., zatwierdzonym przez Zarząd Powiatu Tureckiego uchwałą Nr 727/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r. odnotowana została strata netto, zatem kierownik tej jednostki zobowiązany był do sporządzenia programu naprawczego. Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku sporządził program naprawczy SP ZOZ w Turku i w dniu 31 października 2022 r. przedstawił go do zatwierdzenia przez podmiot tworzący.

Program naprawczy SP ZOZ w Turku zawiera charakterystykę zamierzonych działań podmiotu leczniczego mających na celu poprawę sytuacji finansowej SP ZOZ w Turku, szczególnie w zakresie ograniczenia kosztów funkcjonowania oraz możliwości uzyskiwania przez szpital dodatkowych przychodów.

Przedstawiony program naprawczy wskazuje sposoby postępowania mające na celu poprawę i usprawnienie funkcjonowania placówki, a w szczególności poprawę jej sytuacji finansowej.

Mając powyższe na uwadze podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.