

**UCHWAŁA NR XXXV/243/2021  
RADY POWIATU TURECKIEGO**

z dnia 29 grudnia 2021 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 2020 r. poz. 920 i z 2021 r. poz. 1038 i 1834) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 r. poz. 711, 1773 i 2120) 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 XXXV/243/2021  
Rady Powiatu Tureckiego  
z dnia 29 grudnia 2021 r.

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

**Turek  
Październik 2021 r.**

### Spis treści

Wstęp .....	3
I. Analiza sytuacji finansowej SP ZOZ w Turku w latach 2019 – 2020 .....	5
1. Analiza bilansu .....	5
2. Analiza rachunku zysków i strat .....	8
3. Analiza wskaźnikowa .....	10
4. Analiza przyczyn wystąpienia trudnej sytuacji finansowej .....	13
II. Analiza SWOT.....	14
III. Prognoza wyniku finansowego w latach 2021 – 2022 .....	16
1. Zamierzone działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej .....	16
2. Prognoza wyniku finansowego w latach 2021 – 2022 .....	18
3. Podsumowanie .....	19

## 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 usamodzielniały 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 2020 roku zatrudnionych było 286 osób.



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

Drugi rok z rzędu, szpital musiał się zmierzyć z dodatkowym wyzwaniem jakim jest pandemia.

## I. Analiza sytuacji finansowej SP ZOZ w Turku w latach 2019 - 2020

### 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 2019 - 2020.

Tabela 1. Bilans analityczny SP ZOZ w Turku w latach 2019 – 2020 wraz ze wskaźnikami struktury

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia		Wskaźniki struktury %	
	2019 r.	2020 r.	2019 r.	2020 r.
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>25 576 579,51</b>	<b>30 964 004,91</b>	<b>82,68</b>	<b>79,12</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	123 130,59	49 495,95	0,40	0,12
II. Rzeczowe aktywa Trwałe	25 453 448,92	30 914 508,96	82,28	79,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>5 360 026,64</b>	<b>8 170 063,46</b>	<b>17,32</b>	<b>20,88</b>
I. Zapasy	740 884,88	1 588 237,00	2,39	4,06
II. Należności krótkoterminowe	4 255 077,70	6 206 733,94	13,76	15,86
III. Inwestycje krótkoterminowe	295 161,26	255 504,65	0,95	0,65
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	68 902,80	119 587,87	0,22	0,31
<b>Aktywa razem</b>	<b>30 936 606,15</b>	<b>39 134 068,37</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>A. Kapitał (fundusz) Własny</b>	<b>-15 458 127,45</b>	<b>-17 189 505,06</b>	<b>-49,97</b>	<b>-43,92</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	10 679 755,02	10 679 755,02	34,52	27,29
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 464 562,41	1 464 562,41	4,73	3,74
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-24 699 645,00	-26 636 733,74	-79,84	-68,06
IV. Zysk (strata) netto	-2 902 799,88	-2 697 088,75	-9,38	-6,89

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W TURKU  
PROGRAM NAPRAWCZY

<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>46 394 733,60</b>	<b>56 323 573,43</b>	<b>149,97</b>	<b>143,92</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	8 361 158,25	8 753 790,36	27,03	22,37
II. Zobowiązania długoterminowe - kredyty i pożyczki	7 736 966,02	6 948 455,38	25,01	17,75
III. Zobowiązania krótkoterminowe	11 646 282,61	14 660 261,85	37,64	37,46
1. kredyty i pożyczki	1 221 843,98	2 050 260,74	3,95	5,23
2. z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 miesięcy	5 942 801,63	6 933 344,49	19,21	17,72
3. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 279 586,26	1 737 196,93	4,13	4,44
4. z tytułu wynagrodzeń	998 935,42	1 719 145,05	3,23	4,39
5. inne	164 757,47	198 282,50	0,53	0,51
6. fundusze specjalne	2 038 357,85	2 022 032,14	6,59	5,17
IV. Rozliczenia międzyokresowe	18 650 326,72	25 961 065,84	60,29	66,34
<b>Pasywa razem</b>	<b>30 936 606,15</b>	<b>39 134 068,37</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych za lata 2019 - 2020

Analiza danych bilansowych w latach 2019 – 2020 wykazuje bardzo duży udział aktywów trwałych w ogólnej sumie bilansowej – 82,68 % w 2019 roku i 79,12% w 2020 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 2020 roku nastąpił spadek ich udziału w sumie bilansowej o 6,05%.

W 2020 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 2019 roku jego udział w sumie bilansowej wynosił -49,97% a w 2020 roku udział kapitału własnego wyniósł -43,92%. Jest to następstwem osiągnięcia w 2020 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 2019 – 2020 prezentuje tabela nr 2.

Tabela 2. Dynamika bilansu w latach 2019 – 2020

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia		Dynamika	
	2019 r.	2020 r.	2019 r. = 100%	Wartość
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>25 576 579,51</b>	<b>30 964 004,91</b>	<b>121,06</b>	<b>5 387 425,40</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	123 130,59	49 495,95	40,20	-73 634,64
II. Rzeczowe aktywa trwałe	25 453 448,92	30 914 508,96	121,45	5 461 060,04
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>5 360 026,64</b>	<b>8 170 063,46</b>	<b>152,42</b>	<b>2 810 036,82</b>
I. Zapasy	740 884,88	1 588 237,00	214,37	847 352,12
II. Należności krótkoterminowe	4 255 077,70	6 206 733,94	145,87	1 951 656,74
III. Inwestycje krótkoterminowe	295 161,26	255 504,65	86,56	-39 656,61
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	68 902,80	119 587,87	173,56	50 685,07
<b>Aktywa razem</b>	<b>30 936 606,15</b>	<b>39 134 068,37</b>	<b>126,50</b>	<b>8 197 462,22</b>
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-15 458 127,45</b>	<b>-17 189 505,06</b>	<b>-</b>	<b>-1 731 377,61</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	-24 699 645,00	-26 636 733,74	-	-1 937 088,74
IV. Zysk (strata) netto	-2 902 799,88	-2 697 088,75	-	205 711,13
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>46 394 733,60</b>	<b>56 323 573,43</b>	<b>121,40</b>	<b>9 928 839,83</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	8 361 158,25	8 753 790,36	104,69	392 632,11
II. Zobowiązania długoterminowe - kredyty i pożyczki	7 736 966,02	6 948 455,38	89,81	-788 510,64
II. Zobowiązania krótkoterminowe	11 646 282,61	14 660 261,85	125,88	3 013 979,24
1. kredyty i pożyczki	1 221 843,98	2 050 260,74	167,80	828 416,76
2. z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 miesięcy	5 942 801,63	6 933 344,49	116,67	990 542,86
3. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 279 586,26	1 737 196,93	135,76	457 610,67

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W TURKU  
PROGRAM NAPRAWCZY

4. z tytułu wynagrodzeń	998 935,42	1 719 145,05	172,10	720 209,63
5. inne	164 757,47	198 282,50	120,35	33 525,03
6. fundusze specjalne	2 038 357,85	2 022 032,14	99,20	16 325,71
III. Rozliczenia międzyokresowe	18 650 326,72	25 961 065,84	139,20	7 310 739,12
<b>Pasywa razem</b>	<b>30 936 606,15</b>	<b>39 134 068,37</b>	<b>126,50</b>	<b>8 197 462,22</b>

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych za lata 2019 – 2020

Jak wynika z danych zawartych w tabeli 2, w 2020 r. nastąpił wzrost aktywów trwałych o 5.387.425,40 zł, tj. o 21,06%. Wzrost ten możliwy był głównie dzięki darowiznom i dotacjom otrzymanym na dofinansowanie zakupu środków trwałych, co znajduje swoje odbicie w pasywach bilansu, w pozycji – rozliczenia międzyokresowe.

Wartość aktywów obrotowych wzrosła o 2.810.036,82 (52,42%) głównie na skutek wzrostu zapasów i należności.

W związku z osiągnięciem w 2020 r. ujemnego wyniku finansowego nastąpił spadek kapitału własnego o 1.731.377,61 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 2019-2020 wraz ze wskaźnikami struktury

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia		Wskaźniki struktury %	
	2019 r.	2020 r.	2019 r.	2020 r.
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>45 096 331,05</b>	<b>45 884 798,84</b>	<b>96,18</b>	<b>89,67</b>
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>47 768 540,90</b>	<b>52 414 313,94</b>	<b>95,94</b>	<b>97,31</b>
I. Amortyzacja	1 937 088,74	2 038 620,96	3,89	3,78
II. Zużycie materiałów i energii	7 315 030,93	6 952 462,75	14,69	12,91
III. Usługi obce	17 382 489,59	20 251 278,49	34,92	37,60
IV. Podatki i opłaty	132 176,62	157 957,72	0,26	0,29
V. Wynagrodzenia	17 013 569,06	18 678 454,63	34,17	34,68
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 649 899,32	4 103 065,06	7,33	7,62

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W TURKU  
PROGRAM NAPRAWCZY

VII. Pozostałe koszty rodzajowe	338 286,64	232 474,33	0,68	0,43
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	<b>- 2 672 209,85</b>	<b>-6 529 515,10</b>	-	-
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 780 113,33</b>	<b>5 279 514,71</b>	<b>3,80</b>	<b>10,32</b>
I. Dotacje	1 329 985,45	1 302 786,44	2,84	2,55
II. Inne przychody operacyjne	450 127,88	3 976 728,27	0,96	7,77
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 483 054,18</b>	<b>1 021 879,03</b>	<b>2,98</b>	<b>1,90</b>
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>- 2 375 150,70</b>	<b>-2 271 879,42</b>	-	-
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>10 610,38</b>	<b>6 318,01</b>	<b>0,02</b>	<b>0,01</b>
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>537 873,56</b>	<b>427 126,34</b>	<b>1,08</b>	<b>0,79</b>
<b>I. Zysk (strata) brutto (I+J.1-J.2)</b>	<b>-2 902 413,88</b>	<b>-2 692 687,75</b>	-	-
<b>J. Zysk (strata) netto</b>	<b>-2 902 799,88</b>	<b>-2 697 088,75</b>	-	-
<b>Przychody ogółem</b>	<b>46 887 054,76</b>	<b>51 170 631,56</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Koszty ogółem</b>	<b>49 789 468,64</b>	<b>53 863 319,31</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Zródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych za lata 2019 - 2020

Największymi pozycjami kosztów są koszty wynagrodzeń, których udział w strukturze w badanym okresie wynosił kolejno 34,17% i 34,68%, koszty usług obcych stanowiące w kolejnych latach 34,92% i 37,60% udziału w strukturze oraz koszty zużycia materiałów i energii stanowiące 14,69% i 12,91% udziału.

Tabela 4. Dynamika rachunku zysków i strat w latach 2019-2020

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia		Dynamika	
	2019 r.	2020 r.	2019 r. = 100%	Kwotowa
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	45 096 331,05	45 884 798,84	101,75	788 467,79
B. Koszty działalności operacyjnej	47 768 540,90	52 414 313,94	109,72	4 645 773,04
I. Amortyzacja	1 937 088,74	2 038 620,96	105,24	101 532,22
II. Zużycie materiałów i energii	7 315 030,93	6 952 462,75	95,04	-362 568,18
III. Usługi obce	17 382 489,59	20 251 278,49	116,50	2 868 788,90
IV. Podatki i opłaty	132 176,62	157 957,72	119,50	25 781,10
V. Wynagrodzenia	17 013 569,06	18 678 454,63	109,78	1 664 885,57
VI. Ubezpieczenia społeczne	3 649 899,32	4 103 065,06	112,41	453 165,74

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W TURKU  
PROGRAM NAPRAWCZY

i inne świadczenia				
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	338 286,64	232 474,33	68,72	-105 812,31
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	- 2 672 209,85	-6 529 515,10	-	- 3 857 305,25
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 780 113,33	5 279 514,71	296,58	3 499 401,38
I. Dotacje	1 329 985,45	1 302 786,44	97,95	-27 199,01
II. Inne przychody operacyjne	450 127,88	3 976 728,27	883,47	3 526 600,39
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 483 054,18	1 021 879,03	68,90	-461 175,15
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 2 375 150,70	-2 271 879,42	-	103 271,28
G. Przychody finansowe	10 610,38	6 318,01	59,54	- 4 292,37
H. Koszty finansowe	537 873,56	427 126,34	79,41	-110 747,22
I. Zysk (strata) brutto (I+J.1-J.2)	-2 902 413,88	-2 692 687,75	-	209 726,13
J. Zysk (strata) netto	-2 902 799,88	-2 697 088,75	-	205 711,13
<b>Przychody ogółem</b>	<b>46 887 054,76</b>	<b>51 170 631,56</b>	<b>109,13</b>	<b>4 283 576,80</b>
<b>Koszty ogółem</b>	<b>49 789 468,64</b>	<b>53 863 319,31</b>	<b>108,18</b>	<b>4 073 850,67</b>

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych za lata 2019 - 2020

Z analizy danych tabeli 4 wynika, że w rozpatrywanym okresie przychody ze sprzedaży wykazują tendencję rosnącą, przy jednoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej. W 2020 roku przychody ze sprzedaży w porównaniu do roku poprzedniego wzrosły o 1,75%. Dynamika kosztów działalności operacyjnej była silniejsza i wyniosła 9,72%. Wynik finansowy ze sprzedaży uległ pogorszeniu. Jego dynamika została zaprezentowana kwotowo i wynosi w porównaniu z 2019 rokiem -3.857.305,25 zł.

W omawianym okresie nastąpił wzrost pozostałych przychodów operacyjnych o 783,47% przy jednoczesnym spadku pozostałych kosztów operacyjnych o 31,10%.

Wynik finansowy netto w 2020 poprawił się - wzrósł o 205.711,13 zł.

### 3. Analiza wskaźnikowa

#### Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków.

Tabela 5. Wskaźniki zyskowności – 2020 r.

1) <i>wskaźnik zyskowności netto</i> = wynik netto * 100%/przychody ogółem	-5%
2) <i>wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej</i> = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	-4%
3) <i>wskaźnik zyskowności aktywów</i> = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	-8%

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 – 2020 r.

1) <i>wskaźnik bieżącej płynności</i> = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,50
2) <i>wskaźnik szybkiej płynności</i> = (aktywa obrotowe – należności o okresie spłaty powyżej 12 mies. – RMK (czynne) - zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,41



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 – 2020 r.

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	30
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	52

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności. 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 – 2020 r.

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	78%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	-1,79

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. Osiągnięty poziom wskaźnika jest prawidłowy.

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 6 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. Budynek szpitala wymagający dużych nakładów finansowych, celem przystosowania do określonych przepisami wymagań,
3. Braki w sprzęcie i aparaturze medycznej i ich stopień zużycia.

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. Akceptacja przez organ tworzący planów rozwojowych,
2. Brak konkurencji w zakresie lecznictwa zamkniętego na obszarze prowadzonej działalności,
3. Korzystne procesy demograficzne zapewniające popyt na świadczenia zdrowotne,
4. Członkostwo Polski w Unii Europejskiej dające możliwość pozyskania relatywnie dużych środków rozwojowych,
5. Wzrost świadomości ludności w zakresie ochrony zdrowia,
6. 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 2021 – 2022

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

##### 1) Zwiększenie przychodów ze sprzedaży:

- wzrost przychodów z NFZ poprzez:
- zwiększenie ryczału,
- wzrost realizacji świadczeń medycznych rozliczanych poza ryczałem,
- utworzenie poradni chorób wewnętrznych i poradni kardiologicznej - ewentualny wzrost przychodów wynikający z utworzenia poradni nie został uwzględniony w niniejszym programie naprawczym,
- realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19,
- rozpoczęcie działań w celu uzyskania akredytacji – akredytacja bezpośrednio wpływa na wzrost ryczału oraz świadczy o wysokiej jakości udzielanych usług,
- zakontraktowanie świadczeń diagnostyki obrazowej w zakresie tomografii komputerowej;

Od 1 kwietnia 2019 roku obowiązuje bezlimitowe finansowanie świadczeń diagnostyki obrazowej w zakresie tomografii komputerowej. SP ZOZ w Turku pozyskał od Powiatu Tureckiego i od Gmin dofinansowanie na zakup tomografu. Zakup tomografu wpłynął na podwyższenie jakości świadczonych usług medycznych a zakontraktowanie przez NFZ świadczeń w zakresie badań TK pozwolił zwiększyć przychody.

##### 2) Zwiększenie przychodów poprzez pozyskiwanie środków zewnętrznych:

- dotacja z Powiatu Tureckiego na realizację zadania pn. Przebudowa budynku SPZOZ w Turku na Zakład Opiekuńczo Leczniczy (wykonanie dokumentacji projektowej) – wartość dotacji 93.900,00 zł,
- dotacja z Powiatu Tureckiego na realizację zadania pn. Przebudowa oddziałów SPZOZ w Turku - wartość dotacji w 12.000.000,00 zł,
- dotacja z Powiatu Tureckiego na realizację zadania pn. „Zakup ambulansu z wyposażeniem na potrzeby Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku – wartość dotacji 500.000,00 zł,
- dotacja na realizację zadania pn. Zakup bieżni do prób wysiłkowych wraz z oprogramowaniem na potrzeby Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku – wartość dotacji 16.100,00 zł,
- dotacja na zakup sprzętu medycznego w wysokości 1.250.000,00 zł, w tym: 1.000.000,00 zł z budżetu państwa i 250.000,00 zł z Powiatu Tureckiego
- dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 - 2020 na realizację Projektu pn. „Zakup ambulansu w związku z działaniami związanymi z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem "COVID-19" oraz innych chorób zakaźnych” – wartość dofinansowania 520.000,00 zł.
- pozyskanie środków z programu inwestycyjnego modernizacji podmiotów leczniczych na przebudowę budynku SPZOZ w Turku na Zakład Opiekuńczo Leczniczy.

3) Ograniczenie kosztów poprzez optymalizację zatrudnienia.

4) Wprowadzenie systemu elektronicznego potwierdzania obecności w pracy.

5) Restrukturyzacja zobowiązań poprzez:

- przesunięcie spłaty pożyczki udzielonej przez Powiat Turecki w wysokości 500.000 zł,
- wydłużenie okresu spłaty kredytu odnawialnego w wysokości 1.5000.000 zł,
- zawieranie ugód z dostawcami w zakresie terminu zapłaty zobowiązań wymagalnych.

## 2. Prognoza wyniku finansowego w latach 2020 – 2021

Tabela 9. Prezentuje prognozę wyniku finansowego w latach 2021 – 2022

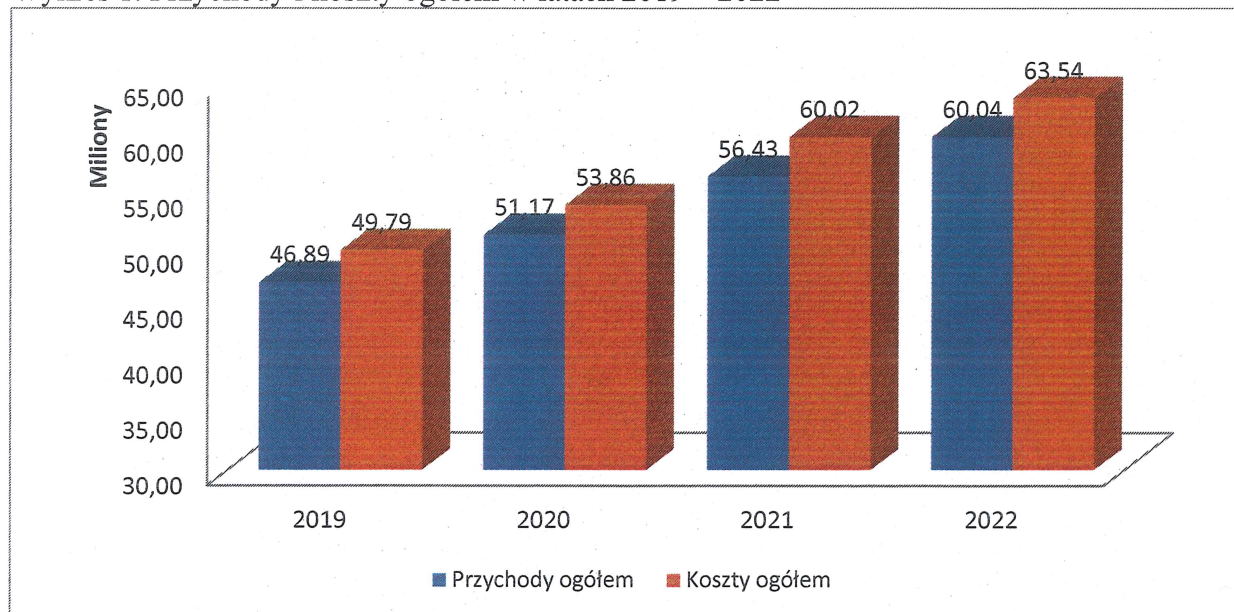
Tabela 9. Rachunek zysków i strat w latach 2019 - 2022

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia		Prognozowany stan na 31 grudnia	
	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	45 096 331,05	45 884 798,84	50 921 130	55 608 000
B. Koszty działalności operacyjnej	47 768 540,90	52 414 313,94	58 571 849	61 990 128
I. Amortyzacja	1 937 088,74	2 038 620,96	2 647 150	2 959 650
II. Zużycie materiałów i energii	7 315 030,93	6 952 462,75	7 786 088	8 680 160
III. Usługi obce	17 382 489,59	20 251 278,49	22 786 378	23 766 118
IV. Podatki i opłaty	132 176,62	157 957,72	199 500	208 100
V. Wynagrodzenia	17 013 569,06	18 678 454,63	20 443 700	21 545 900
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 649 899,32	4 103 065,06	4 368 333	4 474 100
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	338 286,64	232 474,33	340 700	356 100
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	- 2 672 209,85	-6 529 515,10	-7 650 719	-6 382 128,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 780 113,33	5 279 514,71	5 503 199	4 424 000
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 483 054,18	1 021 879,03	1 030 000	1 060 000
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 2 375 150,70	-2 271 879,42	-3 177 520	-3 018 128
G. Przychody finansowe	10 610,38	6 318,01	6 901	7 400
H. Koszty finansowe	537 873,56	427 126,34	420 000	490 000
I. Zysk (strata) brutto (I+J.1-J.2)	-2 902 413,88	-2 692 687,75	-3 590 619	-3 500 728
J. Zysk (strata) netto	-2 902 799,88	-2 697 088,75	-3 608 319	-3 518 428
<b>Przychody ogółem</b>	<b>46 887 054,76</b>	<b>51 170 631,56</b>	<b>56 431 230</b>	<b>60 039 400</b>
<b>Koszty ogółem</b>	<b>49 789 468,64</b>	<b>53 863 319,31</b>	<b>60 021 849</b>	<b>63 540 128</b>

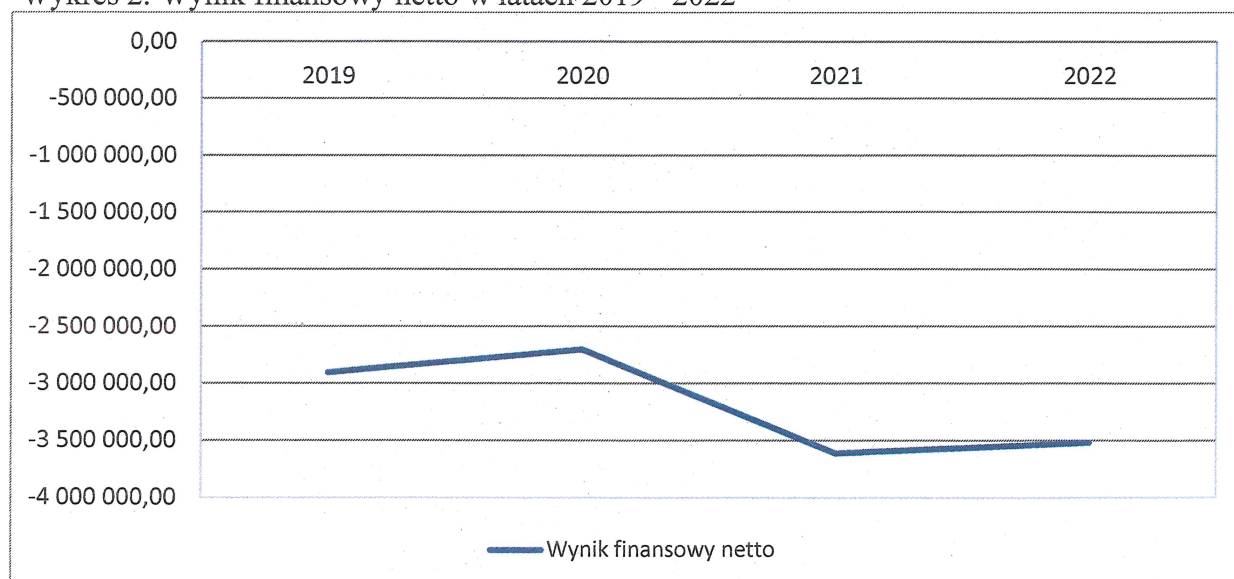
### 3. Podsumowanie

W latach 2021 r. – 2022 r. widoczna jest wysoka dynamika zarówno przychodów ze sprzedaży jak i kosztów działalności operacyjnej. W 2022 r. dynamika przychodów jest wyższa, co powoduje zmniejszenie straty brutto w porównaniu z 2021 r. o 89.891 zł.

Wykres 1. Przychody i koszty ogółem w latach 2019 – 2022



Wykres 2. Wynik finansowy netto w latach 2019 - 2022





W omawianym okresie SP ZOZ w Turku generuje stratę. W 2021 r. planowana strata netto wynosi 3.608.319 zł a w 2022 roku 3.518.428 zł.

Tabela 10 prezentuje rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 30.09.2021 r.

Tabela 10. Rachunek zysków i strat SP ZOZ w Turku na 30.09.2021 r.

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	36 694 214,61
B.	Koszty działalności operacyjnej	41 996 153,70
I.	Amortyzacja	1 971 028,51
II.	Zużycie materiałów i energii	5 481 849,16
III.	Usługi obce	16 074 552,44
VI.	Podatki i opłaty	146 734,98
V.	Wynagrodzenia	14 920 899,01
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 171 673,01
VII.	Podróże służbowe	3 522,74
VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	225 893,85
C.	Zysk/strata ze sprzedaży	-5 301 939,09
D.	Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe	4 132 597,61
E.	Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe	550 507,67
F.	Zysk/strata brutto	-1 719 849,15
G.	Zysk/strata netto	-1 733 120,15

Drugi rok z kolei SP ZOZ w Turku musi zmierzyć się z dodatkowym wyzwaniem jakim jest pandemia. Znacznie spadła liczba usług zdrowotnych świadczonych przez jednostkę.

Od czerwca bieżącego roku z uwagi na wypowiedzenie umów przez lekarzy nastąpiło czasowe zawieszenie Oddziału Chorób Wewnętrznych. Sytuacja ta również miała w pływ na spadek realizacji świadczeń zdrowotnych. Wraz z zatrudnieniem nowej kadry lekarskiej, od października oddział ten wznowił działalność.

Na dzień dzisiejszy trudno przewidzieć jak będzie wyglądała sytuacja epidemiczna w 2021 r. i w 2022 r. i jak sytuacja ta przełoży się na finanse Szpitala. Nie wiadomo też na jakim poziomie będzie finansowanie przez NFZ świadczeń zdrowotnych w 2022 r. i sposób rozliczenia ryczałtu w kolejnych latach.

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

Turek, dnia 29 października 2021 r.

**UZASADNIENIE**  
**DO UCHWAŁY NR XXXV/243/2021**  
**RADY POWIATU TURECKIEGO**

z dnia 29 grudnia 2021 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 2021 r. poz. 217) roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Zgodnie zaś z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 marca 2021 r. zmieniającym rozporządzenie 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 (Dz. U z 2021 r., poz. 572), termin przytoczony powyżej przedłuża się o jeden miesiąc, tj. do dnia 31 lipca 2021 r. Przed zatwierdzeniem roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega badaniu zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 7 ww. ustawy. Biorąc powyższe pod uwagę termin na sporządzenie przez kierownika samodzielnego publicznego opieki zdrowotnej programu naprawczego i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu upłynął 31 października 2021 r.

W rocznym sprawozdaniu finansowym SP ZOZ w Turku za 2020 r., zatwierdzonym przez Zarząd Powiatu Tureckiego Uchwałą Nr 542/2021 z dnia 22 lipca 2021 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 29 października 2021 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.