

Zarejestrowano w Biurze Rady
w dniu 3 grudnia 2019 r. o godz. 16:00

**Uchwała Nr/...../.....
Rady Powiatu w Oświęcimiu**

z dnia 2019 r.

w sprawie zatwierdzenia Programu naprawczego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu na 2020 rok

Na podstawie art.12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.), **Rada Powiatu** uchwala, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się Program naprawczy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu na 2020 rok w brzmieniu określonym w załączniku do uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Oświęcimiu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Szpital Powiatowy
im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

Załącznik
do uchwały Nr/...../.....
Rady Powiatu w Oświęcimiu
z dnia

Program naprawczy na rok 2020

Zespół Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu

32-600 Oświęcim, ul. Wysokie Brzegi 4

NIP: 549-15-91-851

REGON: 000304409

KRS: 0000027386

RPWDL: 000000006094

Odbróś
[Signature]
20 09 2019

1. Wprowadzenie

Obszarem działania ZOZ w Oświęcimiu jest przede wszystkim powiat oświęcimski oraz ościenne powiaty. Przyjmowani są też pacjenci z zagranicy. ZOZ prowadzi działalność w zakresie leczenia szpitalnego, rehabilitacji, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, opieki psychiatrycznej, diagnostyki obrazowej (RTG, TK, MR, Mammografii) oraz diagnostyki w zakresie laboratorium, laboratorium mikrobiologicznego, echokardiografii, elektroencefalografii, elektromiografii. ZOZ w swojej strukturze organizacyjnej posiada również Szpitalny Oddział Ratunkowy, Pogotowie Ratunkowe.

Plan naprawczy sporządzono w oparciu o dane finansowe wg stanu na dzień 30.06.2019 r.

2. Zadania ZOZ

- Udzielanie świadczeń zdrowotnych w warunkach szpitalnych, w tym opieki psychiatrycznej,
- Udzielanie świadczeń specjalistycznej opieki ambulatoryjnej, w tym konsultacje w poszczególnych specjalnościach medycznych funkcjonujących w Zespole,
- Świadczenie usług z zakresu rehabilitacji stacjonarnej i ambulatoryjnej rehabilitacja
- Wykonywanie badań diagnostycznych
- Wykonywanie świadczeń z zakresu medycyny pracy
- Zapewnienie świadczeń z zakresu medycyny ratunkowej
- Wykonywanie świadczeń z zakresu nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej
- Kształcenie osób do zawodu medycznego poprzez prowadzenie staży podyplomowych, staży specjalizacyjnych i innych form doskonalenia zawodowego.
- Prowadzenie badań naukowych i prac badawczo- rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia.

3. Wskaźniki i analiza finansowa oddziałów szpitalnych

Tabela 1 Liczba leczonych pacjentów, liczba łóżek oraz koszty sprzedaży ogółem w roku 2018

Lp.	OPK	2018 r.				
		liczba leczonych	liczba łóżek	koszty bezpośrednie	koszty sprzedaży ogółem	koszt jednego lezonego
1	Oddział chorób Wewnętrznych I	1 882	32	4 533 626,43	6 269 327,20	3 331,20
2	Oddział chorób Wewnętrznych II	1 884	45	5 132 905,57	6 660 994,25	3 535,56
3	Oddział chorób Wewnętrznych III	1 358	51	3 158 902,92	4 235 735,33	3 119,10
4	Oddział ginekologiczno-położniczy	2 033	50	5 105 857,64	6 918 232,65	3 402,97
5	Oddział chirurgii ogólnej	1 935	40	4 262 294,77	7 607 060,58	3 931,30
6	Oddział chirurgii urazowo-ortopedycznej	1 353	22	3 219 455,71	6 274 093,18	4 637,17
7	Oddział chirurgii dziecięcej	1 584	17	2 248 114,84	3 597 131,53	2 270,92
8	Oddział dziecięcy	1 413	30	3 144 533,86	3 950 009,56	2 795,48
9	Oddział noworodkowy	592	22	2 221 813,14	2 535 184,38	4 282,41
10	Oddział chorób płuc i gruźlicy	793		1 927 875,58	2 504 973,21	3 158,86
11	Oddział neurologiczny z pododdziałem udarowym	1 736	36	6 013 955,63	7 522 870,09	4 333,45
12	Oddział intensywnej terapii	245	8	4 803 637,34	5 892 460,14	24 050,86
13	Oddział psychosomatyki i psychiatrii	244	40	3 536 331,64	4 080 176,04	16 722,03
14	Oddział rehabilitacji neurologicznej	354	31	2 860 664,78	3 382 250,02	9 554,38

Tabela 2 Liczba leczonych pacjentów, liczba łóżek oraz koszty sprzedaży ogółem w I półroczu 2019

Lp.	OPK	I półrocze 2019 r.				
		liczba leczonych	liczba łóżek	koszty bezpośrednie	koszty sprzedaży ogółem	koszt jednego lezonego
1	Oddział chorób Wewnętrznych I	925	32	2 496 440,87	3 364 727,31	3 637,54
2	Oddział chorób Wewnętrznych II	1 919	45	2 916 670,89	3 822 704,54	1 992,03
3	Oddział chorób Wewnętrznych III	846	31	2 114 778,07	2 796 187,97	3 305,19
4	Oddział ginekologiczno-położniczy	1 502	45	3 145 714,50	4 301 157,70	2 863,62
5	Oddział chirurgii ogólnej	1 037	35	2 387 304,82	4 293 605,97	4 140,41
6	Oddział chirurgii urazowo-ortopedycznej	804	22	1 868 608,89	3 469 709,71	4 315,56
7	Oddział chirurgii dziecięcej	868	17	1 398 552,85	2 192 052,07	2 525,41

Program naprawczy ZOZ Oświęcim

8	Oddział dziecięcy	792	30	1 712 805,21	2 144 365,86	2 707,53
9	Oddział noworodkowy	545	17	1 363 567,77	1 551 239,69	2 846,31
10	Oddział neurologiczny z pododdziałem udarowym	850	36	3 266 997,37	3 978 649,04	4 680,76
11	Oddział intensywnej terapii	124	8	2 502 007,43	3 015 684,98	24 320,04
12	Oddział psychosomatyki i psychiatrii	206	40	2 073 173,55	2 353 787,88	11 426,15
13	Oddział rehabilitacji neurologicznej	196	31	1 574 192,15	1 845 496,66	9 415,80

W 2018 r. leczono w oddziałach szpitalnych 17.406 osób, przy czym największa liczba leczonych była w oddziałach chorób wewnętrznych.

Najwyższy koszt jednego leczonego poniósł oddział intensywnej terapii oraz oddział psychosomatyki i psychiatrii.

Kolejnym oddziałem o wysokim koszcie jednego leczonego jest oddział rehabilitacji neurologicznej.

Należy przeprowadzić dogłębną analizę kosztów funkcjonowania powyższych oddziałów.

Tabela 3 Wykorzystanie łóżek w roku 2018 oraz I półroczu 2019 r.

Lp.	OPK	wykorzystanie łóżek	
		2018 r.	I półrocze 2019 r.
1	Oddział chorób Wewnętrznych I	101,5%	102,9%
2	Oddział chorób Wewnętrznych II	77,4%	77,1%
3	Oddział chorób Wewnętrznych III	59,0%	86,3%
4	Oddział ginekologiczno-polożniczy	43,1%	54,0%
5	Oddział chirurgii ogólnej	71,7%	84,3%
6	Oddział chirurgii urazowo-ortopedycznej	81,4%	80,6%
7	Oddział chirurgii dziecięcej	74,3%	83,9%
8	Oddział dziecięcy	66,2%	74,1%
9	Oddział noworodkowy	40,7%	55,3%
10	Oddział neurologiczny z pododdziałem udarowym	75,5%	66,2%
11	Oddział intensywnej terapii	81,9%	77,6%
12	Oddział psychosomatyki i psychiatrii	77,8%	90,6%
13	Oddział rehabilitacji neurologicznej	97,6%	98,5%

W pierwszym półroczu 2019 r. leczono 10.614 osób. Zakładając drugie półrocze na tym samym poziomie liczba leczonych na koniec 2019 r. może wynieść ponad 21 tysięcy, co daje w porównaniu do roku 2018 wzrost o blisko 4 tysiące pacjentów (wzrost o ok.22%).

Może to świadczyć o wysokim zaufaniu do opieki zdrowotnej w zakresie leczenia szpitalnego w ZOZ Oświęcim.

Wzorem roku ubiegłego najwyższy koszt jednego leczonego wykazuje oddział intensywnej terapii, psychosomatyki i psychiatrii oraz rehabilitacji neurologicznej.

Tabela 4 Liczba pacjentów oraz koszty sprzedaży w roku 2018

Lp.	OPK	2018 r.			
		liczba pacjentów	koszty bezpośrednie	koszty sprzedaży ogółem	koszt jednego pacjenta
1	Oddział dzienny psychiatryczny	22	161 424,20	187 856,86	8 538,95
2	Oddział chemioterapii dziennej	144	606 845,93	746 439,95	5 183,61
3	Szpitalny oddział ratunkowy	29273	5 760 833,13	8 301 394,12	283,59

Tabela 5 Liczba pacjentów oraz koszty sprzedaży w I półroczu 2019 r.

Lp.	OPK	I półrocze 2019 r.			
		liczba pacjentów	koszty bezpośrednie	koszty sprzedaży ogółem	koszt jednego pacjenta
1	Oddział dzienny psychiatryczny	62	285 589,76	327 959,48	5 289,67
2	Oddział chemioterapii dziennej	101	315 615,83	371 251,43	3 675,76
3	Szpitalny oddział ratunkowy	14416	3 208 771,24	4 443 202,41	308,21

Wzrost liczby pacjentów w I półroczu 2019 r. w stosunku do całego roku 2018 w oddziałach dziennym psychiatrycznym i chemioterapii dziennej powoduje

obniżenie kosztu jednostkowego pacjenta – tendencja korzystna pod względem kosztowym.

Tendencja wzrostowa kosztu jednostkowego pacjenta w SOR spowodowany jest wzrostem amortyzacji sprzętu zakupionego z dotacji w ramach programów operacyjnych oraz wykonanych procedur kosztochłonnych.

4. Wskaźniki i analiza finansowa poradni przyszpitalnych

Tabela 6 Poradnie przyszpitalne 2018 r.

Lp.	OPK	2018 r.				
		liczba porad	udział w ilości porad ogółem	koszty bezpośrednie	koszty sprzedaży ogółem	koszt jednej porady
1	Poradnia Alergologiczna	5 919	4,80%	165 418,22	198 574,02	33,55
2	Poradnia Chirurgii Dziecięcej	10 989	8,91%	299 262,19	480 770,61	43,75
3	Poradnia Chirurgii Ogólnej	10 059	8,16%	397 689,45	672 943,17	66,90
4	Poradnia Chirurgii Onkologicznej	3 436	2,79%	250 532,01	435 715,49	126,81
5	Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	13 666	11,08%	417 657,01	719 212,51	52,63
6	Poradnia Endokrynologiczna	4 784	3,88%	204 470,85	338 429,65	70,74
7	Poradnia Diabetologiczna	763	0,62%	113 786,73	139 786,77	183,21
8	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza	5 642	4,58%	310 245,60	421 264,25	74,67
9	Poradnia Chorób Płuc i Gruzlicy	8 534	6,92%	382 044,28	696 502,44	81,62
10	Poradnia Chorób Zakaźnych	2 798	2,27%	127 511,92	259 369,39	92,70
11	Poradnie Kardiologiczna	4 671	3,79%	252 981,40	396 804,60	84,95
12	Poradnia Medycyny Pracy	1 973	1,60%	90 977,74	150 377,13	76,22
13	Poradnia Neurologiczna	7 173	5,82%	188 250,42	503 018,91	70,13
14	Poradnia Odwykowa	267	0,22%	254 505,45	281 927,31	1 055,91
15	Poradnia Rehabilitacyjna	1 352	1,10%	43 133,02	62 912,76	46,53
16	Poradnia Urologiczna	4 973	4,03%	291 755,54	429 502,91	86,37
17	Poradnia Chorób Płuc dla Dzieci	1 962	1,59%	135 157,67	171 582,86	87,45
18	Poradnia Onkologiczna	1 714	1,39%	54 546,82	149 746,32	87,37
19	Poradnia Gastroenterologiczna	1 521	1,23%	61 997,55	195 515,46	128,54
20	Poradnia Neonatologiczna	912	0,74%	71 188,09	91 131,71	99,93
21	Poradnia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej	19 914	16,15%	1 684 239,27	1 818 848,67	91,34
22	Poradnia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej	10 265	8,33%	680 086,48	759 855,22	74,02
Razem		123 287	100,00%	6 477 437,71	9 373 792,16	

Program naprawczy ZOZ Oświęcim

W związku z wysokim kosztem jednostkowym porady z zakresu chirurgii onkologicznej, diabetologii, gastroenterologii należy przeprowadzić szczegółową analizę kosztów działalności. Należy również zwiększyć wolumen udzielanych świadczeń co zmniejszy koszt jednostkowy porady a także wygeneruje dodatkowe przychody ze sprzedaży.

Ponadto z uwagi na rozpiętość cen jednostkowych porad (od 33,55 zł do 183,00 zł) należy przeprowadzić analizę alokacji kosztów pośrednich oraz procedur medycznych własnych.

Tabela 7 Poradnie przyszpitalne I półrocze 2019

Lp.	OPK	I półrocze 2019 r.				
		liczba porad	udział w ilości porad ogółem	koszty bezpośrednie	koszty sprzedaży ogółem	koszt jednej porady
1	Poradnia Alergologiczna	2 829	4,57%	91 298,37	108 514,30	38,36
2	Poradnia Chirurgii Dziecięcej	5 447	8,79%	154 290,03	249 699,13	45,84
3	Poradnia Chirurgii Ogólnej	4 980	8,04%	193 478,34	330 383,29	66,34
4	Poradnia Chirurgii Onkologicznej	1 880	3,03%	130 448,23	232 660,05	123,76
5	Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	6 501	10,49%	219 912,00	370 902,10	57,05
6	Poradnia Endokrynologiczna	2 595	4,19%	107 214,87	178 545,80	68,80
7	Poradnia Diabetologiczna	412	0,66%	49 721,64	61 375,61	148,97
8	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza	2 711	4,38%	154 379,80	211 687,49	78,08
9	Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy	4 079	6,58%	176 722,87	345 094,23	84,60
10	Poradnia Chorób Zakaźnych	1 339	2,16%	71 938,39	159 251,32	118,93
11	Poradnie Kardiologiczna	2 601	4,20%	143 687,24	237 240,93	91,21
12	Poradnia Medycyny Pracy	1 045	1,69%	48 078,08	72 814,92	69,68
13	Poradnia Neurologiczna	3 624	5,85%	104 761,76	285 930,77	78,90
14	Poradnia Odwykowa	133	0,21%	126 266,23	137 381,76	1 032,95
15	Poradnia Rehabilitacyjna	785	1,27%	24 630,66	33 001,72	42,04
16	Poradnia Urologiczna	2 418	3,90%	150 940,68	220 518,41	91,20
17	Poradnia Chorób Płuc dla Dzieci	1 009	1,63%	72 073,27	88 963,45	88,17
18	Poradnia Onkologiczna	821	1,33%	40 301,10	104 657,44	127,48
19	Poradnia Gastroenterologiczna	781	1,26%	31 042,81	102 772,59	131,59
20	Poradnia Neonatologiczna	493	0,80%	42 142,82	53 388,86	108,29
21	Poradnia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej	10 284	16,60%	937 875,90	1 002 529,89	97,48
22	Poradnia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej	5 194	8,38%	423 937,35	471 050,31	90,69
Razem		61 961	100,00%	3 495 142,44	5 058 364,37	

5. Analiza wyniku finansowego

Tabela 8 Przychody, koszty WF

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	plan na 2019 r.	I półrocze 2019 r.
A	Przychody ogółem	90 481 344,02	97 913 274,91	108 169 940	53 852 725,69
1	Przychody z NFZ	79 169 200,65	84 799 794,82	94 799 048	46 639 599,89
2	Przychody z umów konsorcjum - Ratownictwo Medyczne	5 604 346,96	5 799 277,92	5 560 892	2 927 413,01
3	Przychody finansowe	26 190,40	19 555,95	20 000	3 655,93
4	Pozostałe przychody operacyjne	5 918 415,92	7 684 234,83	8 140 000	4 232 056,86
5	Dotacje budżetowe	67 995,37	49 809,98	50 000	50 000,00
6	Zmiana stanu produktów	-304 805,28	-439 398,59	-400 000	
B	Koszty ogółem	89 271 493,20	99 714 158,45	110 021 100	54 797 088,75
1	Amortyzacja	3 661 410,17	4 336 199,55	5 100 000	2 560 579,52
2	Materiały i energia	14 531 118,26	15 863 655,61	15 875 600	8 698 173,41
3	Usługi obce	23 077 572,39	27 430 729,61	31 197 500	15 462 439,18
4	Podatki i opłaty	263 282,66	259 238,64	300 000	133 010,63
5	Wynagrodzenia i świadczenia	45 645 855,07	50 196 305,36	55 895 000	27 273 282,96
6	Koszty finansowe	27 337,72	25 293,16	30 000	12 241,88
7	Pozostałe koszty operacyjne	2 064 916,93	1 602 736,52	1 623 000	657 361,17
C	Wynik finansowy brutto	1 209 850,82	-1 800 883,54	-1 851 160	-944 363,06
D	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowe	122 599,00	129 322,00	150 000	61 302,00
E	Wynik finansowy netto	1 087 251,82	-1 930 205,54	-2 001 160	-1 005 665,06
F	EBIDTA	4 898 598,71	2 560 609,17	3 278 840	1 628 458,34

Ujemny wynik finansowy w roku 2018 związany jest ze wzrostem kosztów działalności o kwotę 10 mln 442 tys. zł przy wzroście przychodów z kwotę 7 mln 431 tys. zł.

Przy czym największy wzrost kosztów w 2018 w stosunku do 2017 generuje grupa „usługi obce” 4 mln 300 tys. zł oraz wynagrodzenia 4 mln 550 tys. zł.

Ponadto nastąpił wzrost kosztów po stronie amortyzacji (na podstawie zaplanowanych i realizowanych inwestycji oraz zakupu środków trwałych).

Należy podkreślić, iż realizacja inwestycji zarówno w nieruchomości jak i zakup środków trwałych wpływa zasadniczo na wynik finansowy. Biorąc pod uwagę wynik EBIDTA ZOZ Oświęcim wygenerował zysk j/n:

- 2017 r. 4.898.598,71 zł
- 2018 r. 2.560.609,17 zł
- I półrocze 2019 r. 1.628.458,34 zł

Zgodnie z planem finansowym ustalonym na dn.15.05.2019 r. (Uchwała Rady Społecznej nr 8/2019) wynik finansowy netto jednostki wykaże stratę w wysokości -2.001.160 zł, natomiast EBIDTA zysk w wysokości 3.278.840 zł.

Niemniej z uwagi na rosnące niewspółmiernie do przychodów koszty działalności należy przeprowadzić dogłębną analizę tych kosztów. Rośnie udział procentowy usług obcych w kosztach ogółem z 25,85% w roku 2017 do 28,22% w I pół.2019 r. (tabela 9). Przy czym największy wzrost kosztów generuje grupa usługi medyczne obce - kontrakty lekarskie ponad 2 mln zł.

Ponadto należy przeprowadzić analizę i symulację kosztów w zakresie usług utrzymania czystości (nastąpił wzrost z 2,99% w 2018 do 3,25% w 2019). Zakładając wykonanie w drugim półroczu 2019 na tym samym poziomie co pierwsze koszt ten wyniesie ponad 3,5 mln zł. Ze względu na rachunek ekonomiczny Szpitala należy przeanalizować przejście usług sprzątania przez ZOZ lub pozyskanie korzystniejszych ofert firm sprzątających.

Program naprawczy ZOZ Oświęcim

Tabela 9 Koszty działalności

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	udział w kosztach ogółem	2018 r.	udział w kosztach ogółem	I półrocze 2019 r.	udział w kosztach ogółem
1	Amortyzacja	3 661 410	4,10%	4 336 200	4,35%	2 560 580	4,67%
2	Materiały i energia	14 531 118	16,27%	15 863 656	15,91%	8 698 173	15,87%
	leki i wyroby medyczne	9 639 113	10,80%	10 721 346	10,75%	5 919 431	10,80%
	materiały do badań	1 347 888	1,51%	1 493 048	1,50%	799 309	1,46%
	drobny sprzęt	280 122	0,31%	350 954	0,35%	152 587	0,28%
	pozostałe	1 026 288	1,15%	1 145 229	1,15%	648 037	1,18%
	media	2 237 708	2,51%	2 153 079	2,16%	1 178 810	2,15%
3	Usługi obce	23 077 572	25,85%	27 430 730	27,51%	15 462 439	28,22%
	remonty	481 361	0,54%	410 776	0,41%	73 552	0,13%
	procedury medyczne	14 361 499	16,08%	18 669 048	18,72%	10 595 823	19,34%
	dozór mienia	215 666	0,24%	249 979	0,25%	137 911	0,25%
	utrzymanie czystości	3 088 184	3,46%	2 977 108	2,99%	1 782 173	3,25%
	usługa prania	486 838	0,55%	460 597	0,46%	298 297	0,54%
	wyżywienie	1 472 571	1,65%	1 339 873	1,34%	825 674	1,51%
	usługi telekomunikacyjne i pocztowe	71 902	0,08%	84 894	0,09%	41 079	0,07%
	transport medyczny	814 682	0,91%	878 126	0,88%	456 892	0,83%
	wywóz nieczystości	345 899	0,39%	354 350	0,36%	219 169	0,40%
	usługi IT	166 195	0,19%	191 100	0,19%	98 769	0,18%
	transport i przechowywanie zwłok	129 600	0,15%	129 600	0,13%	64 800	0,12%
	przeglądy i dozór techniczny	376 814	0,42%	330 994	0,33%	200 510	0,37%
	konserwacje sprzętu	103 422	0,12%	221 703	0,22%	80 015	0,15%
	naprawy i awarie	524 967	0,59%	495 377	0,50%	328 721	0,60%
	najem i dzierżawa sprzętu	143 873	0,16%	227 200	0,23%	118 454	0,22%
	inne usługi	294 101	0,33%	410 005	0,41%	140 602	0,26%
4	Podatki i opłaty	263 283	0,29%	259 239	0,26%	133 011	0,24%
5	Pozostałe koszty	2 112 255	2,37%	1 628 030	1,63%	669 603	1,22%
	podróże służbowe	44 191	0,05%	37 984	0,04%	19 721	0,04%
	reprezentacja i reklama	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
	ubezpieczenia OC i majątkowe	423 246	0,47%	416 743	0,42%	218 509	0,40%
	PFRON	620 215	0,69%	678 084	0,68%	340 575	0,62%
	koszty finansowe	27 338	0,03%	25 293	0,03%	12 242	0,02%
	pozostałe	997 264	1,12%	469 926	0,47%	78 555	0,14%
6	Wynagrodzenia i świadczenia	45 645 855	51,12%	50 196 305	50,34%	27 273 283	49,77%
	fundusz płac	36 097 093	40,43%	39 712 419	39,83%	21 517 654	39,27%
	gratyfikacje	683 169	0,77%	623 293	0,63%	338 344	0,62%
	odprawy	452 614	0,51%	193 784	0,19%	110 179	0,20%
	ubezpieczenia społeczne	7 008 283	7,85%	7 653 752	7,68%	4 200 418	7,67%
	umowy zlecenia	359 000	0,40%	946 506	0,95%	549 996	1,00%
	odpis na ZFŚS	919 833	1,03%	914 039	0,92%	476 119	0,87%
	świadczenia BFP	33 539	0,04%	39 428	0,04%	19 081	0,03%
	odzież robocza i ochronna	50 850	0,06%	66 204	0,07%	29 126	0,05%
	szkolenia	41 475	0,05%	46 880	0,05%	32 366	0,06%
	Koszty ogółem	89 291 493	100,00%	99 714 158	100,00%	54 797 089	100,00%

Tabela 10 Udział wynagrodzeń w przychodach z działalności

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	plan na 2019 r.	I półrocze 2019 r.
1	Przychody z działalności	84 773 547,61	90 599 072,74	100 359 940	49 567 012,90
2	Koszty wynagrodzeń brutto	45 645 855,07	50 196 305,36	55 895 000	27 273 282,96
3	Umowy kontraktowe	14 303 594,22	17 019 225,82	19 250 000	9 658 543,03
4	Udział kosztów wynagrodzeń w przychodach	70,72%	74,19%	74,88%	74,51%

Należy zaznaczyć, iż optymalny wskaźnik udziału kosztów wynagrodzeń brutto kosztach bezpośrednich w jednostkach usługowych powinien mieścić się w przedziale 72%-75%.

Tabela 11 Przychody z działalności medycznej

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	udział w przychodach ogółem	2018 r.	udział w przychodach ogółem	I półrocze 2019 r.	udział w przychodach ogółem
1	Przychody z NFZ	84 773 548	93,69%	90 599 073	92,53%	49 567 013	92,04%
2	Pozostałe przychody	5 944 606	6,57%	7 703 791	7,87%	4 235 713	7,87%
	darowizny	111 191	0,12%	156 574	0,16%	49 518	0,09%
	z działalności medycznej świadczonej na zewnątrz	1 035 844	1,14%	1 119 944	1,14%	692 624	1,29%
	z działalności poza medycznej	1 067 173	1,18%	1 079 264	1,10%	572 401	1,06%
	finansowe	26 190	0,03%	19 556	0,02%	3 656	0,01%
	z tyt. amortyzacji	1 735 311	1,92%	2 210 798	2,26%	1 263 427	2,35%
	inne przychody	381 395	0,42%	1 024 887	1,05%	310 361	0,58%
	staże i rezydentury	1 587 502	1,75%	2 092 768	2,14%	1 343 726	2,50%
3	Dotacje	67 995	0,08%	49 810	0,05%	50 000	0,09%
4	Zmiana stanu produktów	-304 805		-439 399			
	Przychody z NFZ	90 481 344	100,00%	97 913 275	100,00%	53 852 726	100,00%

W związku ze znacznym wzrostem kosztów działalności należy się zastanowić nad:

- poszerzeniem działalności komercyjnej w pracowniach diagnostycznych,
- poszerzeniem działalności w zakresie usług laboratoryjnych,
- partycypację w kosztach transportu pacjentów.

6. Analiza zobowiązań i należności

Tabela 12 Należności

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2017 r.	31.12.2018 r.	30.06.2019 r.
1	Należności z tyt. dostaw i usług	7 469 969,37	8 422 640,76	6 153 927,42
2	Pozostałe	1 063 774,65	1 067 325,08	929 160,13
	RAZEM	8 533 744,02	9 489 965,84	7 083 087,55
	w tym wymagalne	29 291,96	47 916,56	45 200,80
	udział należności wymagalnych w należnościach ogółem	0,34%	0,50%	0,64%

Należności przeterminowane stanowią znikomą część procentu co świadczy o dużej ściągłości należności od kontrahentów.

Tabela 13 Zobowiązania

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2017 r.	31.12.2018 r.	30.06.2019 r.
1	Kredyty i pożyczki	692 029,45	1 009 636,64	561 943,45
2	Inne zobowiązania finansowe	129 550,00	0,00	0,00
3	z tyt. dostaw i usług	7 614 245,67	6 252 362,63	6 088 421,70
4	Publicznoprawne	3 114 858,94	3 953 668,98	3 942 825,03
5	z tyt. wynagrodzeń	2 283 901,83	2 522 611,59	2 809 592,16
6	Pozostałe	165 932,69	99 169,25	78 301,84
	RAZEM	14 000 518,58	13 837 449,09	13 481 084,18
	w tym wymagalne	0,00	3 499,20	0,00
	udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,03%	0,00%

Zobowiązania utrzymują tendencję spadkową. Pomimo braku pokrycia części zobowiązań w należnościach brak jest zobowiązań wymagalnych. Należy podkreślić, iż zobowiązania

regulowane są zarówno z kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, ale także z pozyskanych dotacji.

7. Analiza zatrudnienia

Tabela 14 Liczba osób, liczba etatów (umowy o pracę)

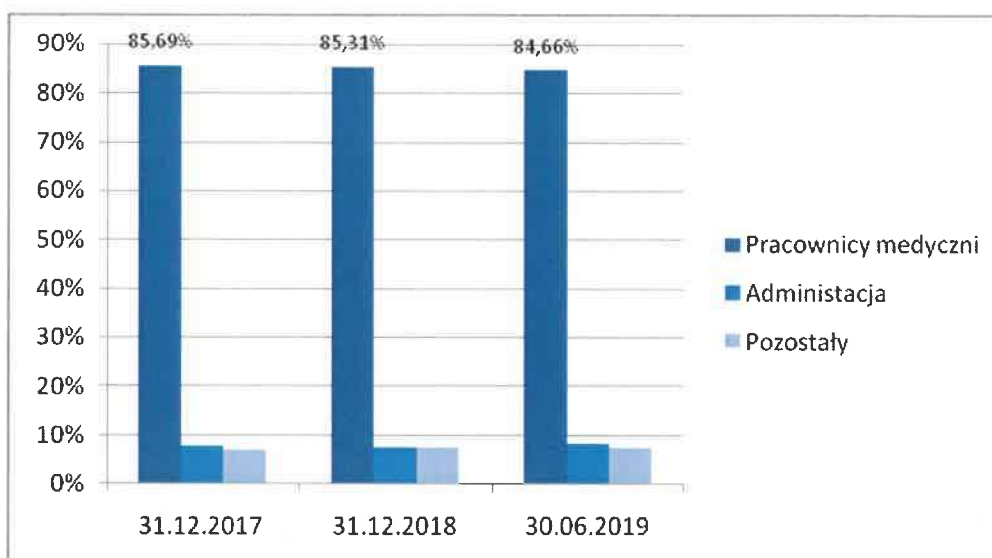
wyszczególnienie	31.12.2017		31.12.2018		30.06.2019	
	liczba osób	liczba etatów	liczba osób	liczba etatów	liczba osób	liczba etatów
Pracownicy medyczni	629	613,18	639	623,62	629	615,96
lekarze	99	88,58	95	83,38	91	81,16
pielęgniarki	368	366,83	366	364,58	359	357,75
pozostały medyczny	162	157,77	178	175,66	179	177,05
Administracja	56	53,95	55	54,20	60	58,55
Pozostały	49	48,50	55	53,40	54	53,13
ogółem	734	715,63	749	731,22	743	727,64

Tabela 15 Udział grup zawodowych w zatrudnieniu ogółem (umowy o pracę)

wyszczególnienie	31.12.2017		31.12.2018		30.06.2019	
	liczba osób	liczba etatów	liczba osób	liczba etatów	liczba osób	liczba etatów
Pracownicy medyczni	85,69%	85,68%	85,31%	85,28%	84,66%	84,65%
Administracja	7,63%	7,54%	7,34%	7,41%	8,08%	8,05%
Pozostały	6,68%	6,78%	7,34%	7,30%	7,27%	7,30%

Analizując wybrany zakres czasowy należy podkreślić, że zatrudnienie zarówno w ilości osób jak i liczbie etatów przeliczeniowych jest na stałym poziomie.

Udział procentowy grup zawodowych w zatrudnieniu ogółem (umowy o pracę)



PODSUMOWANIE:

Z przedstawionych powyżej danych wynika, że sytuacja finansowa ZOZ Oświęcim jest stabilna, szpital reguluje na bieżąco swoje zobowiązania, nie posiada zobowiązań wymagalnych, cechuje się dużą ściągalnością należności.

Niemniej z uwagi na brak finansowania przez NFZ zrealizowanych świadczeń ponad limit określony w umowach (zmiana systemowa związana z wprowadzeniem podstawowego systemu zabezpieczenia szpitalnego tzw. „sieć szpitali) oraz z uwagi na zrealizowane inwestycje (koszt amortyzacji) należy wdrożyć plan naprawczy.

Restrukturyzacja w zakresie przychodów:

1. Zwiększenie przychodów z kontraktu z NFZ (wzrost ryczałtu finansowania o 3% na podstawie zarządzenia Prezesa NFZ z dnia 26.09.2019r.)
2. Pozyskanie dotacji od organu założycielskiego oraz programów operacyjnych.
3. Zwiększenie wpływów z odpłatnych usług medycznych tzw. komercja w zakresie:
 - diagnostyki medycznej
 - diagnostyki laboratoryjnej
4. Pozyskanie nowych kontrahentów poprzez ofertę pakietów medycznych.
5. Utworzenie organizacji pożytku publicznego w celu uzyskania dodatkowych dochodów finansowych 1 %.

Tabela 16 Wzrost przychodów

Lp.	Wyszczególnienie	2020 r.
1	przychody z NFZ (wzrost ryczałtu+ wzrost SOR)	1000 000
2	diagnostyka medyczna komercyjna	80 000
3	pakiety medyczne	50 000
4	darowizny z 1% OPP	Konieczność rejestracji w KRS oraz uzyskanie statusu OPP
5	dotacje	200 000
	Razem wzrost przychodów	1330 000

Restrukturyzacja w zakresie kosztów:

1. Analiza kosztów utrzymania czystości, oszczędności na poziomie 5%-10%,
2. Założenie utrzymania kosztów energii elektrycznej na poziomie roku 2019 (instalacja fotowoltaiki),
3. Brak wzrostu zużycia energii cieplnej (wykonana termomodernizacja),
4. Zatrudnienie pracowników z umiarkowanym i znacznym stopniem niepełnosprawności (ulga we wpłatach na PFRON).
5. Zmniejszenie kosztów ponoszonych w zakresie odpłatnego transportu sanitarnego pacjentów,

Tabela 17 Obniżenie kosztów

Lp.	Wyszczególnienie	2020 r.
1	Utrzymanie czystości	200 000
2	Transport medyczny	50 000
3	Wpłaty na PFRON	100 000
	Razem obniżenie kosztów	350 000

Tabela 18 Planowany wynik finansowy

Lp.	Wyszczególnienie	zakładane wykonanie w 2019 r. na podstawie I półroczu	plan na 2020 r.
A	Przychody ogółem	107 705 451	108 110 000
1	Przychody z NFZ	93 279 200	94 000 000
2	Przychody z umów konsorcjum - Ratownictwo Medyczne	5 854 826	5 900 000
3	Przychody finansowe	7 312	10 000
4	Pozostałe przychody operacyjne	8 464 114	8 500 000
5	Dotacje budżetowe	100 000	100 000
6	Zmiana stanu produktów		-400 000
B	Koszty ogółem	109 594 178	109 695 000
1	Amortyzacja	5 121 159	5 130 000
2	Materiały i energia	17 396 347	17 400 000
3	Usługi obce	30 924 878	31 000 000
4	Podatki i opłaty	266 021	270 000
5	Wynagrodzenia i świadczenia	54 546 566	54 550 000
6	Koszty finansowe	24 484	25 000
7	Pozostałe koszty operacyjne	1 314 722	1 320 000
C	Wynik finansowy brutto	-1 888 726	-1 585 000
D	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowe	122 604	130 000
E	Wynik finansowy netto	-2 011 330	-1 715 000
1	Korekta WF o przychody		1 330 000
2	Korekta WF o koszty		350 000
F	Wynik finansowy netto po korekcie		-35 000
F	EBIDTA	3 256 917	5 095 000

Zakładając realizację zwiększenia przychodów (tabela 16) oraz obniżenie kosztów (tabela 17) planowany wynik finansowy netto może wykazać stratę na poziomie 35 tys. zł, zaś EBIDTA ponad 5 mln zł.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu
32-600 Oświęcim, ul. Wysokie Brzegi 4
Centr. tel. 33 84-48-200
fax 33 842-37-42
R: 000304409, NIP: 549-15-91-851

p.o. DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu
dr.n. med. Andrzej Jakubowski

30.09.2019.

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej o którym mowa w art. 53a ust. 1 na okres nie dłuższy niż 3 lata i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia. Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu przedstawił program naprawczy na rok 2020.

W związku z powyższym zasadne jest podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia Programu naprawczego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu na 2020 rok.