

Projekt

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU SOKÓLSKIEGO**

z dnia 2025 r.

**w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej na lata 2025-2027**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 107 z późn. zm.) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 450 z późn. zm.), uchwala się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej na lata 2025-2027, stanowiący załącznik do uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Krzysztof Krasiński

ADWOKAT

Marek Chojnowski

Kancelaria Adwokacka, ul. Jana Kilińskiego 12/9

15-001 Białystok, NIP: 5423017677

www.chojnowski-kancelaria.pl

sygnatura: P. K. 15
5. 17

UZASADNIENIE

Zastosowanie przepisów obowiązujących przed 17 września 2025 r. wynika z zasady nieretroaktywności prawa. Zasada ta stanowi, że nowe przepisy prawne nie mogą dotyczyć zdarzeń, które miały miejsce przed ich wejściem w życie. Obowiązek sporządzenia programu naprawczego powstał z chwilą zatwierdzenia sprawozdania finansowego przez Radę Powiatu (16 czerwca 2025 r.), gdy obowiązywały jeszcze przepisy w starym brzmieniu. Brak szczegółowych przepisów przejściowych w ustawie reformującej szpitalnictwo potwierdza słuszność zastosowania przepisów obowiązujących w momencie powstania obowiązku prawnego.

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 450 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do dnia 16 września 2025 r., jeżeli w sprawozdaniu finansowym zakładu wystąpiła strata netto, kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia. Program naprawczy sporządzany jest na okres nie dłuższy niż 3 lata oraz powinien uwzględniać raport o sytuacji ekonomiczno finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, o którym mowa w art. 53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej.

W sprawozdaniu finansowym Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej za rok 2024 wystąpiła strata netto w wysokości: 1 822 346,65 zł. Dyrektor, realizując obowiązek ustawowy, sporządził i przedłożył do zatwierdzenia "Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej na lata 2025-2027". Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej został opracowany z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej i obejmuje działania naprawcze na lata 2025-2027.

Rada Powiatu Sokólskiego, będąca podmiotem tworzącym dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej, jest podmiotem właściwym do zatwierdzenia przedstawionego programu.

W związku z powyższym podjęcie uchwały jest zasadne.

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
16-200 Dąbrowa Białostocka
ul. M.C. Skłodowskiej 15
tel./fax 85 712 33 41
REGON 050583037 NIP 545-14-64-069

Załącznik do uchwały nr
Rady Powiatu Sokólskiego
z dnia 2025 r.

PROGRAM NAPRAWCZY SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W DĄBROWIE BIAŁOSTOCKIEJ NA LATA 2025-2027

Dąbrowa Białostocka wrzesień 2025 r.

SPIS TREŚCI

I. Wprowadzenie.....	2
II. Cel opracowania programu naprawczego.....	3
III. Diagnoza najważniejszych problemów.....	4
IV. Struktura organizacyjna Zakładu.....	5
V. Zatrudnienie.....	7
VI. Aktualna sytuacja ekonomiczno-finansowa.....	8
1. Przychody Zakładu.....	8
2. Koszty Zakładu.....	10
3. Wynik finansowy.....	11
4. Zobowiązania.....	12
5. Należności.....	12
6. Rachunek zysków i strat.....	13
7. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe.....	15
8. Analiza SWOT.....	18
VII. Prognoza sytuacji finansowej na lata 2024-2026.....	21
1. Rachunek zysków i strat.....	22
2. Diagnoza najważniejszych problemów.....	23
3. Istotne czynniki ryzyka.....	24
4. Działania naprawcze.....	25
VIII. Podsumowanie.....	27

I. WPROWADZENIE

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym zakład jest Rada Powiatu Sokólskiego. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej zaczął funkcjonować jako jednostka samodzielna od 01.01.1998r. Zakład jest jednostką sektora finansów publicznych. Prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej, ustawie o finansach publicznych i ustawie o rachunkowości. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej jest zarejestrowany w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą, prowadzonym przez Wojewodę Podlaskiego pod nr 000000010642 oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym dla stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr 0000002257. SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej obejmuje świadczeniami zdrowotnymi część powiatu sokólskiego tj. miasta: Dąbrowa Białostocka i Suchowola oraz trzy gminy: Dąbrowa Białostocka, Suchowola i Nowy Dwór, obejmuje również opieką Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej mieszkańców gminy Sidra . Obszar ten zamieszkuje około 20 tysięcy ludności. Dodatkowo SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej świadczy usługi zdrowotne części ludności zamieszkałej na terenie powiatu augustowskiego, a w szczególności miastu i gminie Lipsk położonemu w odległości około 12 km. od miasta Dąbrowa Białostocka.

IV. STRUKTURA ORGANIZACYJNA ZAKŁADU

Strukturę organizacyjną Zakładu tworzą:

- 1) Szpital, w tym:
 - a) oddział chorób wewnętrznych,
 - b) izba przyjęć,
 - c) apteka zakładowa,
 - d) centralne laboratorium,
 - e) pracownia diagnostyki obrazowej,
- 2) Poradnie specjalistyczne:
 - a) poradnia chirurgii ogólnej,
 - b) poradnia ginekologiczno-położniczą,
 - c) poradnia zdrowia psychicznego,
 - d) poradnia medycyny pracy,
- 3) Podstawowa opieka zdrowotna w zakresie:
 - a) poradnia ogólna lekarza podstawowej opieki zdrowotnej,
 - b) gabinet pielęgniarstwa podstawowej opieki zdrowotnej,
 - c) gabinet położnej podstawowej opieki zdrowotnej,
 - d) gabinet pielęgniarstwa długoterminowej opieki domowej,
 - e) profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej,
 - f) transportu sanitarnego.
- 4) Zakład Opiekuńczo- Lecznicy.
- 5) Zakład Rehabilitacji Leczniczej, w tym:
 - a) poradnia rehabilitacji,
 - b) pracownia fizjoterapii,
- 6) Inne komórki administracyjne i pomocnicze:
 - a) dział księgowości,
 - b) dział zamówień publicznych,
 - c) dział statystyki,
 - d) dział techniczny,

- e) centralna sterylizatornia,
- f) kuchnia,
- g) kostnica,
- h) samodzielne stanowiska pracy ds.:
 - pracowniczych,
 - inspektora bhp,
 - obronnych i obrony cywilnej,
 - kapelana szpitalnego,
 - radcy prawnego,
 - inspektora ochrony danych osobowych.

V. ZATRUDNIENIE

Liczebność oraz struktura zatrudnienia jest uwarunkowana czynnikami rynku pracy oraz wiekiem pracowników w poszczególnych grupach zawodowych. W dużej mierze poziom zatrudnienia wynika z odrębnych regulacji w zakresie minimalnie dopuszczalnego zatrudnienia w określonych obszarach medycznych.

Najliczniejszą grupę zatrudnionych stanowią osoby pracujące na podstawie umowy o pracę, w tym najwięcej jest pielęgniarek i położnych: 39 osób, co stanowi 31,7% wszystkich zatrudnionych.

Struktura zatrudnienia w latach 2022 - 2024.

		31.12.2022r	31.12.2023r	31.12.2024r
1.	Lekarze	3	3	3
2.	Inny wyższy medyczny	11	12	12
3.	Farmaceuta	1	1	1
4.	Pielęgniarki i położne	41	39	39
5.	Technicy medyczni	15	15	14
6.	Inny średni personel medyczny	11	10	10
7.	Administracja i statystyka medyczna	13	13	14
8.	Personel gospodarczy i obsługa	27	27	30
	Razem	122	120	123

Ponadto dodatkowo na dzień 31.12.2024r. w SP ZOZ w ramach umów cywilnoprawnych świadczyło usługi 67 osób (m.in. 28 lekarzy, 20 pielęgniarek, 3 techników analityki medycznej, 2 psychologów, logopeda, 2 kapelanów, higienistka szkolna, technik farmacji, dietetyk, rejestratorka medyczna, 7 osób obsługi gospodarczej) .

VI. AKTUALNA SYTUACJA EKONOMICZNO FINANSOWA

1. Przychody zakładu

Głównym źródłem przychodów naszego zakładu są środki z tytułu udzielanych świadczeń medycznych w oparciu o zawarte z NFZ kontrakty, które stanowią 92,6% przychodów ze sprzedaży. SP ZOZ uzyskuje również przychody z tytułu sprzedaży usług medycznych dla innych zakładów opieki zdrowotnej, osób fizycznych, z tytułu wynajmu pomieszczeń oraz z tytułu odpłatności za pobyt w ZOL.

a) Przychody ogółem zakładu

Wyszczególnienie	2022r	2023r	2023/2022	2024r	2024/2023
Sprzedaż usług działalności podstawowej	16 458 162,69	18 539 763,03	112,65	20 378 286,88	109,92
Pozostała sprzedaż wyrobów i usług	118 780,13	162 681,90	136,96	203 587,82	125,14
Sprzedaż usług działalności bytowej	67 520,97	73 650,00	109,08	74 524,00	101,19
Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	927 502,79	786 010,48	84,74	748 082,11	95,17
Razem przychody	17 571 966,58	19 562 105,41	111,33	21 404 480,81	109,42

Na przełomie lat 2022-2024 odnotowuje się wzrost przychodów ze sprzedaży usług, dotyczy to głównie przychodów z NFZ. W 2024r. w porównaniu do 2023r. przychody ogółem wzrosły o 1.842.375 zł, tj. o 9,42 %.

b) Przychody z NFZ z tytułu realizacji umów w poszczególnych zakresach świadczeń

Rodzaj świadczeń	2022r	2023r	2023/2022	2024r	2024/2023
	Wartość świadczeń opłaconych	Wartość świadczeń opłaconych		Wartość świadczeń opłaconych	
Leczenie szpitalne	5 254 487,89	6 575 062,82	125,13	6 357 844,94	96,70
Zakład opiekuńczo - leczniczy	3 146 960,51	3 465 487,77	110,12	3 743 334,97	108,02
Specjalistyka ambulatoryjna	885 277,19	1 153 551,94	130,30	1 100 700,66	95,42
Psychiatria i leczenie uzależnień	178 447,67	133 582,31	74,86	95 779,77	71,70
Pielęgniarska opieka długoterminowa	202 883,02	230 472,11	113,60	284 331,99	123,37
Podstawowa opieka zdrowotna	3 394 010,06	3 789 128,23	111,64	4 550 745,40	120,10
Ambulatorium POZ	960 202,87	931 653,07	97,03	1 045 169,95	112,18
Transport sanitarny w POZ	85 946,06	86 813,04	101,01	61 436,19	70,77
Rehabilitacja	1 131 889,73	1 822 939,07	161,05	1 624 917,41	89,14
Razem	15 240 105,00	18 055 108,05	118,47	18 864 261,28	104,48

W 2024r w porównaniu do roku 2023 odnotowuje się wzrost przychodów z NFZ z tytułu realizacji umów ogółem o 4,48 %. NFZ nie zapłacił za wszystkie świadczenia wykonane w roku 2024 ponad limit. Dodatkowo zobowiązani jesteśmy zwrócić do NFZ środki z tytułu niewykonanych procedur w oddziale chorób wewnętrznych w latach 2023/2024 wynikające z §3b i §3ba rozporządzenia Ogólnych Warunków Umów dotyczące wyrównania wysokości kontraktu spowodowanego niewykonaniem procedur przez COVID-19 w latach poprzednich.

2.Koszty zakładu

a) Koszty rodzajowe w latach 2022-2024

Wyszczególnienie	2022r	2023r	2023/2022	2024r	2024/2023
Amortyzacja	383 499,67	493 019,56	128,56	570 041,75	115,62
Zużycie materiałów	1 976 243,11	2 215 180,18	112,09	2 135 662,10	96,41
Zużycie energii	130 159,12	277 934,98	213,53	271 241,77	97,59
Usługi obce	639 905,76	775 533,11	121,19	834 499,37	107,60
Podatki i opłaty	76 428,29	86 448,86	113,11	93 413,38	108,06
Wynagrodzenia	12 404 937,86	14 641 674,87	118,03	16 358 167,63	111,72
Świadczenia na rzecz pracowników	1 947 443,81	2 094 108,23	107,53	2 536 268,41	121,11
Pozostałe koszty	47 004,53	37 507,66	79,80	40 667,10	108,42
Razem koszty rodzajowe	17 605 622,15	20 621 407,45	117,13	22 839 961,51	110,76
Koszty finansowe	2 600,00	39 315,11	1 512,12	102 003,45	259,45
Pozostałe koszty operacyjne	121 054,95	109 105,96	90,13	127 133,92	116,52
RAZEM KOSZTY	17 729 277,10	20 769 828,52	117,15	23 069 098,88	111,07

W 2024r. w porównaniu do 2023r. koszty ogółem wzrosły o 2.299 tys. zł., tj. o 111,07%. Najwyższy wzrost kosztów rodzajowych odnotowuje się w pozycjach: koszty finansowe i operacyjne, amortyzacja, wynagrodzenia i pochodne, podatki i opłaty oraz usługi obce. Wzrost kosztów w pozycji wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników wynika z realizacji ustaw i rozporządzeń dotyczących sposobu ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz wzrostu minimalnego wynagrodzenia.

b)Udział procentowy kosztów osobowych w kosztach rodzajowych oraz w przychodach z NFZ.

Wyszczególnienie	2022r	2023r	2024r.
koszty rodzajowe ogółem	17 605 622,15	20 621 407,45	23 069 098,88
Przychody z NFZ	15 240 105,00	18 055 108,05	18 864 261,28
koszty osobowe (wynagrodzenie i pochodne)	14 352 381,67	16 735 783,10	18 894 436,04
Udział % kosztów osobowych w kosztach rodzajowych	81,52%	81,15%	81,90%
Udział % kosztów osobowych w przychodach z NFZ	94,18%	92,69%	100,16%

Na przełomie lat 2023-2024 nastąpił wzrost kosztów wynagrodzeń w kosztach rodzajowych ogółem oraz w przychodach z NFZ.

3. Wynik finansowy

2022 r.	strata	157.310,52
2023 r.	strata	450.589,15
2024 r.	strata	1.822.346,65

Przyczyną powyższych ujemnych wyników finansowych był nieproporcjonalny przyrost kosztów w stosunku do przyrostu przychodów. Przychody w 2024 roku w porównaniu do 2023 roku wzrosły o 1.842.375 zł , tj. o 9,42%, natomiast koszty wzrosły o 2.299.270 zł, tj. o 11,07%.

4. Zobowiązania

Kształtowanie się zobowiązań w latach 2022-2024 przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2022r	2023r	2023/2022	2024r	2024/2023
Zobowiązania ogółem, w tym:	1 611 410,80	2 624 029,71	162,84	4 851 043,85	184,87
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	1 611 410,80	2 624 029,71	162,84	4 851 043,85	184,87
Z tytułu wynagrodzeń	155 479,25	193 217,64	124,27	208 654,68	107,99
Z tytułu dostaw	599 318,57	841 135,03	140,35	1 923 266,79	228,65
Zobowiązania publicznoprawne	406 012,32	447 483,50	110,21	577 763,00	129,11
Pożyczka	250 000,00	1 000 000,00	400,00	2 000 000,00	200,00
Pozostałe zobowiązania	200 600,66	142 193,54	70,88	141 359,38	99,41

Zobowiązania ogółem w 2024 w porównaniu do 2023 roku wzrosły o 2.227014 zł., tj. o 84,87 %.

Na dzień 31.12.2024r. SP ZOZ nie posiadał zobowiązań długoterminowych, ani zobowiązań wymagalnych.

5. Należności

Kształtowanie się należności w latach 2022-2024 przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2022r	2023r	2022/2021	2024r	2024/2023
Należności z NFZ (za świadczenia wykonane w XII)	1 241 873,78	1 356 385,09	114,36	2 142 810,62	157,98
Udzielone pożyczki z ZFŚS	80 281,01	81 488,91	87,63	55 713,50	68,37
pozostałe należności	20 563,25	104 976,43	133,55	23 078,69	21,98
Razem należności	1 342 718,04	1 542 850,43	114,26	2 221 602,81	143,99

Należności 2024r. w porównaniu do 2023r. wzrosły o 678.752 zł. Największą pozycję stanowią należności z NFZ za wykonane świadczenia zdrowotne w grudniu ubiegłego roku.

6. Rachunek zysków i strat

sporządzony za okres 2024r.

Rachunek zysków i strat wariant porównawczy zgodnie z zał. Nr 1 do Ustawy o rachunkowości

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2024	2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	20 498 670,12	19 533 228,89
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 498 670,12	19 533 228,89
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	22 839 961,51	20 621 407,45
I	Amortyzacja	570 041,75	493 019,56
II	Zużycie materiałów i energii	2 406 903,87	2 493 115,16
III	Usługi obce	834 499,37	775 533,11
IV	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	93 413,38	86 448,86
V	Wynagrodzenia	16 358 167,33	14 641 674,87
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 536 268,41	2 094 108,23
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	40 667,10	37 507,66
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 341 291,39	-1 088 178,56
D.	Pozostałe przychody operacyjne	748 082,11	786 010,48
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	473 900,86	459 864,78
III	Inne przychody operacyjne	274 181,25	326 145,70
E	Pozostałe koszty operacyjne	127 133,92	109 105,96
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	127 133,92	109 105,96
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 720 343,20	-411 274,04
G	Przychody finansowe	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych		

II	Odsetki	0,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	102 003,45	39 315,11
I	Odsetki, w tym:	102 003,45	39 315,11
II	- dla jednostek powiązanych		
III	Strata ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	- 1 822 346,65	-450 589,15
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-1 822 346,65	-450 589,15

7. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2024 r.

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. SP ZOZ 2024r. zakończył ujemnym wynikiem finansowym.

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem-koszty ogółem zakładu.

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, wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

- 1) wskaźnik zyskowności netto (%) = - 8,58 % tj. 0 pkt.
- 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -11,02 % tj. 0 pkt.
- 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -27,65 % tj. 0 pkt.

Zakład na 15 możliwych uzyskał 0 punktów.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

- 1) wskaźnik bieżącej płynności = 0,51 tj. 0 pkt.
- 2) wskaźnik szybkiej płynności = 0,46 tj. 0 pkt.

Zakład na 25 możliwych uzyskał ogółem 0 punktów.

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 39,99 dnia, tj. 3 pkt.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 24,61 dnia, tj. 7 pkt.

Zakład na 10 możliwych uzyskał ogółem 10 punktów.

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 88,62 % , tj. 0 pkt.

2) wskaźnik wypłacalności = -3,05 , tj. 0 pkt.

Zakład na 20 możliwych uzyskał ogółem 0 punktów.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2022 - 2024								
L. p.	Wskaźniki	Wartość wskaźnika za 2022r	Wartość wskaźnika za 2023r	Wartość wskaźnika za 2024r	Ocena 2022r	Ocena 2023r	Ocena 2024r	Maksymalna wartość pkt możliwa do uzysk.
Wskaźniki zyskowności								
1	wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,90	-2,22	-8,58	0	0	0	5
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,47	-5,36	-11,02	0	0	0	5
3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,91	-7,37	-27,65	0	0	0	5
Razem:					0	0	0	15
Wskaźniki płynności								
1	wskaźnik bieżącej płynności	1,01	1,03	0,51	8	8	0	12
2	wskaźnik szybkiej płynności	0,85	0,93	0,46	8	8	0	13
Razem:					16	16	0	25
Wskaźniki efektywności								
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,9	34,57	39,99	3	3	3	3
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12,34	13,45	24,61	7	7	7	7
Razem:					10	10	10	10
Wskaźniki zadłużenia								
1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	46,08	52,80	88,62	8	8	0	10
2	wskaźnik wypłacalności	2,63	6,91	-3,05	4	0	0	10
Razem:					12	8	0	20
Łączna wartość punktów					56	38	10	70

Sytuacja ekonomiczno-finansowa SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej w roku 2024 była trudna i mało przewidywalna. W ostatnich latach nastąpił drastyczny wzrost kosztów wynagrodzeń (realizacja Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych) oraz kosztów bieżącej działalności (wzrost cen leków, energii elektrycznej, opału, żywności, paliwa, usług obcych), co wpłynęło na pogorszenie wyniku finansowego. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024r. uzyskano 10 punktów, co stanowi 14 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Zakład zakończył rok ujemnym wynikiem finansowym, stąd uzyskane wskaźniki uległy pogorszeniu w porównaniu do lat poprzednich. NFZ nie zapłacił za wszystkie świadczenia wykonane ponad limit (zostało opłacone 75% świadczeń ponadlimitowych wykonanych w ZOL oraz 50% świadczeń wykonanych w fizjoterapii). Należność za świadczenia ponadlimitowe została opłacona przez NFZ w marcu 2025r., po podpisaniu ugód otrzymaliśmy 412 tys. zł. Pozostałe świadczenia ponadlimitowe na kwotę 295 tys. zł wykonane w 2024r. nie zostały opłacone. Świadczenia ponadlimitowe wykonane w 2023r. zostały opłacone w całości.

8. Analiza SWOT

Jest jedną z podstawowych metod analizy strategicznej pozwalającą na uporządkowanie faktów, umożliwiając zrozumienie danych i dostrzeżenie wynikających z nich konsekwencji dla Zakładu.. Głównym celem SWOT jest określenie aktualnej pozycji jednostki i jej perspektyw, najlepszej strategii rozwoju, wskazanie obszarów wymagających poprawy (słabe strony) oraz znalezienie mocnych stron, analiza szans i zagrożeń. W oparciu o dane przedstawione w niniejszym dokumencie wykonano analizę SWOT Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej. Analiza ma na celu zoptymalizowanie zarządzania Zakładem.

Mocne strony

- Doświadczona kadra medyczna i administracyjna,
- Świadczenia zdrowotne udzielane są bezpłatnie w ramach umowy z NFZ
- Krótkie okresy oczekiwania na udzielanie świadczeń zdrowotnych (kolejki do świadczeń jedynie w zakresie fizjoterapii i ZOL),
- Relatywnie zaawansowany proces informatyzacji, zakończono realizację projektu „Na dostawę i wdrożenie zintegrowanego systemu informatycznego w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej”.
- Możliwość rozszerzenia zakresu świadczeń zdrowotnych (głównie w zakresie specjalistyki ambulatoryjnej, rozszerzenie działalności POZ o opiekę koordynowaną we wszystkich dziedzinach oraz program „Moje zdrowie”),
- Racjonalna gospodarka zapasami, unikanie zamrażania pieniędzy w zapasach,
- Uregulowany stan prawny nieruchomości
- Długoletnia tradycja Zakładu
- Zakup nowego sprzętu i wyposażenia oraz rozwój infrastruktury z Programów Funduszy Europejskich (Zakład Rehabilitacji, POZ- projekt FENIKS, w trakcie konkursu AOS)
- Nowa infrastruktura wokół szpitala wykonana w 2025r. (parkingi, drogi wewnętrzne), modernizacja sieci wodno- kanalizacyjnej
- Zakup w 2025r.m.in. nowego ambulansu, samochodu osobowego 9 osobowego, aparatu USG, aparatu RTG, aparatury i sprzętu medycznego, sprzętu rehabilitacyjnego, mebli medycznych oraz innego

Słabe strony

- Brak wystarczających własnych środków na inwestycje,
- Stosunkowo wąski zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych,
- Zmniejszenie udziału SP ZOZ Dąbrowa Białostocka w rynku świadczeń zdrowotnych,
- Niewystarczająca świadomość mechanizmów finansowania i rozliczania procedur i kosztów wśród personelu medycznego,
- Relatywnie niskie wykorzystanie posiadanego potencjału (łóżka na oddziale wewnętrznym),
- Trudności z pozyskaniem specjalistycznej kadry medycznej (lekarzy i pielęgniarek) w związku z dużą konkurencją na rynku pracy jak i nie wystarczającą liczbą kadry pielęgniarskiej i lekarskiej w stosunku do zapotrzebowania,
- Coraz wyższa średnia wieku personelu medycznego w szczególności lekarzy i pielęgniarek,
- Ograniczona baza lokalowa powodująca brak możliwości uruchomienia nowych rodzajów działalności,
- Zbyt nisko wycenione procedury medyczne w stosunku do wymagań płatnika i związanych z tym ponoszonych kosztów stałych;
- Pogarszające się wyniki finansowe jednostki;
- Pogarszające się wskaźniki ekonomiczne;
- Wzrost kosztów stałych;

Szanse

- Możliwość rozszerzenia rodzaju i zakresu usług medycznych uzależniona mapą potrzeb,
- Zabezpieczenie trwałości bieżącego finansowania ze względu na obecność Zakładu w Systemie Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej,
- Zakładane zmiany w systemie ochrony zdrowia wynikające z ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, ustawy o działalności leczniczej oraz podniesienie poziomu finansowania świadczeń medycznych,
- Członkostwo Polski w UE dające możliwość pozyskiwania znacznych środków finansowych z programów unijnych,
- Realizacja kompleksowej informatyzacji Zakładu, która usprawniła pracę personelu oraz zapewnia informację analityczną i zarządczą kadrze kierowniczej,
- Poprawa wiedzy personelu medycznego na temat mechanizmów finansowania oraz rozliczania procedur medycznych, jak również ograniczenia zbędnych kosztów (długość antybiotykoterapii, dbałość o brak zakażeń szpitalnych, przeciwdziałaniu odleżyn).
- Możliwość pozyskiwania środków ze źródeł zewnętrznych na zadania inwestycyjne oraz zakup sprzętu medycznego

Zagrożenia

- Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych w ochronie zdrowia, uniemożliwiająca wprowadzenie długofalowych rozwiązań (17 września 2025r. wchodzi w życie Ustawa z dnia 5 sierpnia 2025 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz ustawy o działalności leczniczej)
- Nieprzewidywalne wypłacanie środków finansowych za nadwykonania przez NFZ (zarówno odnośnie ilości jak i czasu opłaconych nadwykonań), co znacznie ogranicza możliwość zaplanowania wydatków,
- Utrzymujący się spadek liczby udzielanych świadczeń zdrowotnych spowodowany głównie przez spadek liczby ludności na terenie obsługiwanym przez SP ZOZ,
- Niedobory kadrowe w niektórych grupach zawodowych i specjalnościach medycznych (personel lekarski i pielęgniarski),
- Ryzyko ograniczenia działalności medycznej w związku z trudnościami w pozyskaniu wykwalifikowanej kadry medycznej,
- Stopniowe zmniejszanie się liczby ludności na terenie działalności SPZOZ oraz wzrost liczby osób starszych,
- Silna konkurencja na rynku usług medycznych w zakresie świadczeń Podstawowej Opieki Zdrowotnej na terenie działalności SPZOZ Dąbrowa Białostocka.
- Utrzymujący się brak płynności finansowej (brak wystarczających środków finansowych na bieżącą działalność),
- Brak środków na niezbędny rozwój;
- Wysoki poziom oczekiwań pacjentów (często nierealny w ramach świadczonych usług);
- Brak możliwości udzielania świadczeń komercyjnych;
- Brak zastępowalności kadry medycznej z powodu odchodzenia na emeryturę oraz migracji zarobkowych;
- Roszczenia i oczekiwania płacowe pracowników związane ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej oraz realizacją ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych

VII. PROGNOZA SYTUACJI FINANSOWEJ NA LATA 2025-2027

Prognoza przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach 2023-2024, a także planu finansowego na rok 2025, zaś przyszłe wielkości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2025, przy niezmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomie działalności.

Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, jednak ze względu wejście w życie 17 września 2025r. Ustawy z dnia 5 sierpnia 2025 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz ustawy o działalności leczniczej sytuacja nie jest do końca przewidywalna, co niekorzystnie wpływa na funkcjonowanie i sytuację finansową zakładu oraz utrudnia zarządzanie podmiotem leczniczym.

Niezależnie od sytuacji finansowej, Zakład jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki , położne, lekarze, fizjoterapeuci, diagności) oraz pozostałych pracowników Szpitala, w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Wskutek realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.2022, poz. 2139, ze zm.) następuje coroczne pogorszenie sytuacji finansowej SP ZOZ wynikające z niedostatecznej ilości środków finansowych przyznawanych na wzrost wynagrodzeń. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się natomiast na wyższe koszty zakupu usług takich jak: usługi pralnicze, naprawy i konserwacje, usługi informatyczne, medyczne zewnętrzne, odbiór i utylizację odpadów medycznych.

1.Rachunek zysków i strat

Pozycja	Wyszczególnienie	Dane za rok		
		2025	2026	2 027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	21 380 000,00	22 200 000,00	23 100 000,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	24 046 000,00	24 580 000,00	25 063 000,00
I	Amortyzacja	610 000,00	630 000,00	640 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	2 420 000,00	2 520 000,00	2 650 000,00
III	Usługi obce	840 000,00	790 000,00	850 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	94 000,00	96 000,00	98 000,00
V	Wynagrodzenia	17 367 500,00	17 800 000,00	18 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 672 500,00	2 700 000,00	2 780 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	42 000,00	44 000,00	45 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 666 000,00	-2 380 000,00	-1 963 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	850 000,00	950 000,00	910 000,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje	570 000,00	760 000,00	720 000,00
III	Inne przychody operacyjne	280 000,00	190 000,00	190 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	130 000,00	60 000,00	82 000,00
III	Inne koszty operacyjne	130 000,00	60 000,00	82 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 946 000,00	-1 490 000,00	-1 135 000,00
G	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki	0,00	0,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV	Aktualizacja wartości inwestycji			
V	Inne			
H	Koszty finansowe	160 000,00	150 000,00	180 000,00
I	Odsetki, w tym:	160 000,00	150 000,00	180 000,00
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-2 106 000,00	-1 640 000,00	-1 315 000,00
J	Podatek dochodowy			
L	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-2 106 000,00	-1 640 000,00	-1 315 000,00

2. Diagnoza najważniejszych problemów

Podstawowym zadaniem Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej jest zapewnienie mieszkańcom powiatu sokólskiego oraz części powiatu augustowskiego dostępu do stacjonarnej i ambulatoryjnej opieki medycznej oraz ratowania zdrowia i życia ludzkiego w stanach nagłych.

Podstawowe problemy wpływające na bieżące funkcjonowanie SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej:

1. Brak zrównoważenia wpływów i wydatków jednostki, z uwagi na zbyt niską wartość procedur medycznych objętych umowami z NFZ (w tym kwoty ryczałtu PSZ) w relacji do rosnących kosztów funkcjonowania (niedoszacowanie wyceny finansowej procedur medycznych, limitowanie świadczeń zdrowotnych), niepełne opłacanie świadczeń wykonanych ponad limit
2. Wysoki udział kosztów osobowych w łącznych kosztach funkcjonowania jednostki, przekraczający obecnie próg 81% wartości;
3. Brak wystarczających środków na finansowanie działalności bieżącej oraz niezbędne zakupy środków trwałych, w tym zakupy koniecznego do uzupełnienia sprzętu medycznego;
4. Brak alternatywnych wobec NFZ istotnych źródeł przychodów, ograniczona możliwość świadczenia usług komercyjnych (pełnopłatnych);
5. Brak kadry lekarzy specjalistów w liczbie zapewniającej swobodne możliwości rozwijania zakresów usług;
6. Konieczność poniesienia dodatkowych wydatków związanych z dostosowaniem do licznych nowych wymogów organizacyjno-prawnych;

Przywrócenie równowagi finansowej i odwrócenie trendu zadłużania się jednostki to priorytet działania zarządu Szpitala, niezwykle trudny do osiągnięcia w obliczu narastających oczekiwań płacowych kadr medycznych ZOZ-u oraz wzrastających wymagań określanych przez podmioty regulacyjne dla sektora ochrony zdrowia – Ministerstwa Zdrowia oraz Prezesa NFZ.

3. Istotne czynniki ryzyka

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych:

1. Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych w dużej mierze zależy od czynników zewnętrznych, na które Zakład nie ma wpływu,
2. Wycena udzielanych świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania i nie zabezpiecza koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów,
3. Zbyt niska ilość zakontraktowanych świadczeń zdrowotnych w stosunku do zgłaszanego na nie zapotrzebowania społecznego ma wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej Zakładu (świadczenia w Zakładzie Rehabilitacji, Zakładzie Opiekuńczo – Leczniczym, w opiece długoterminowej),
4. Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej mają wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce i niekorzystnie wpływają na sytuację finansową szpitala (wzrost wyceny usług zewnętrznych),
5. Niekorzystny wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia personelu medycznego (zbyt małe corocznie przeznaczone przez NFZ środki na wzrost wynagrodzenia w stosunku do wzrostu wynikającego z Ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych)
6. Brak jest pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane obecnie zmiany dotyczące reformy szpitalnictwa mogą wymusić zmiany w strukturze SP ZOZ Dąbrowa Białostocka jak i w zakresie świadczonych przez SP ZOZ usług (Ustawa z dnia 5 sierpnia 2025 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz ustawy o działalności leczniczej)
7. Wchodzące obecnie nowe ustawy (np. Ustawa „Kamilka”, Ustawa o ochronie sygnalistów) narzucają dodatkowe obciążenia na podmioty lecznicze bez zapewnienia środków finansowych na zrealizowanie ustaw.

4.Działania naprawcze

Prowadzona przez zakład polityka opiera się na zasadzie zwiększenia przychodów przy jednoczesnej optymalizacji i obniżaniu kosztów (liczenie na bieżąco kosztów i stałe oddziaływanie na koszty).

1. Przeprowadzanie szczegółowych analiz działania całego SPZOZ na poziomie globalnym jak również poszczególnych komórek organizacyjnych w zakresie realizowanych świadczeń mająca na celu uzyskanie poprawy.

- Pełna realizacja umów na świadczenia zdrowotne zawarte z NFZ ,
- Zwiększenie ilości świadczeń wykonywanych w specjalistycy ambulatoryjnej
- Realizacja świadczeń ponadlimitowych opłacanych przez NFZ (fizjoterapia, ZOL, opieka długoterminowa),
- Zwiększenie liczby hospitalizowanych pacjentów na oddziale chorób wewnętrznych poprzez umożliwienie szybszego dostępu do diagnostyki i skrócenie czasu pobytu w oddziale poprzez efektywne leczenie (nastąpiło poszerzenie diagnostyki w zakresie mikrobiologii, zwiększono dostęp do diagnostyki gastroenterologicznej, w planie modernizacja pracowni diagnostyki obrazowej) ,
- Racjonalizacja poziomu zużycia sprzętu jednorazowego użytku i materiałów medycznych,
- Racjonalizacja ilości realizowanych badań diagnostycznych,
- Kontrola stanów zapasów leków w aptece oraz na oddziałach (kontrolowanie stanów zapasów w apteczkach oddziałowych, kontrola zużycia leków, zmniejszenie kosztów stosowanych leków, szczególnie w zakresie antybiotykoterapii poprzez stosowanie antybiotykoterapii celowanej przez odpowiedni czas),
- Aktualizacja receptariusza szpitalnego pod kątem zapewnienia taniego i efektywnego leczenia,
- Racjonalizacja gospodarki magazynowej w celu utrzymywania na minimalnym poziomie zapasów artykułów medycznych, czystościowych i biurowych (skrócenie cyklu obrotu zapasami),

2.Podniesienie jakości, ilości oraz rozszerzenie zakresu udzielanych świadczeń zdrowotnych:

- w poradniach specjalistycznych (świadczenia opłacane obecnie w całości ponad zakontraktowane limity)
- w podstawowej opiece zdrowotnej (celem pozyskania nowych podopiecznych i rozszerzenia opieki koordynowanej), realizacja programu „Moje zdrowie”:

3.Zakończono realizację projektu „Na dostawę i wdrożenie zintegrowanego systemu informatycznego w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej”. Całkowita wartość projektu wynosi

1.563,8 tys. zł.

4. Zakup nowego sprzętu i wyposażenia oraz rozwój infrastruktury z Programów Funduszy Europejskich

- do Urzędu Marszałkowskiego złożono wniosek o numerze FEPD.04.05-IZ.00-0011/24 w ramach projektu „Zakup wyposażenia do poradni ginekologiczno – położniczej i poradni chirurgii ogólnej w SPZOZ w Dąbrowie Białostockiej” w ramach naboru FEPD.04.05-IZ.00-001/24 na zakup sprzętu medycznego do poradni specjalistycznych. Całkowita wartość projektu brutto wynosi 373 152,72 zł. Planowany termin realizacji projektu to 2025-2026 rok.
 - W trakcie realizacji jest wniosek o numerze 010OW/4310/1/2024 złożony do Narodowego Funduszu Zdrowia o powierzenie grantu w ramach Projektu grantowego pn. „Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)” realizowanego w ramach działania FENX.06.01 na zakup sprzętu medycznego i wyposażenia, sprzętu komputerowego i na roboty budowlane do Przychodni Rejonowej w Suchowoli. Całkowita wartość wniosku brutto wynosi 272.515,25 zł. Termin realizacji wniosku to 2025 rok.
 - W 2025r. wykonana nowa infrastruktura wokół szpitala (parkingi, drogi wewnętrzne), modernizacja sieci wodno- kanalizacyjnej - zamawiający: Związek Powiatowo – Gminny "Dębina" postępowanie pn. „Doposażenie i remont infrastruktury społecznej SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej”. Całkowita wartość projektu brutto wynosi 1.548 tys. zł.
 - Zakup w 2025r.m.in. nowego ambulansu, samochodu osobowego 9 osobowego, aparatu USG, aparatu RTG, aparatury i sprzętu medycznego, sprzętu rehabilitacyjnego, mebli medycznych oraz innego wyposażenia – zamawiający: Związek Powiatowo-Gminny postępowanie „Dolina Rzeki Sidra” – postępowanie pn. „Modernizacja SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej”. Całkowita wartość projektu brutto wynosi 2.355 tys. zł.
5. Dążenie do zwiększenia udziału w budżecie przychodów z innych źródeł, tj. sprzedaży świadczeń zdrowotnych osobom prywatnym, innym placówkom służby zdrowia (rozwój Centralnego Laboratorium Diagnostycznego poprzez doposażenie w sprzęt do diagnostyki)
 6. Działania promocyjne ukierunkowane na zwiększenie ilości wykonywanych badań komercyjnych w zakresie badań diagnostycznych,
 7. Ograniczenie zatrudnienia do poziomu niezbędnego do realizacji zadań,
 8. Poszukiwanie wszelkich możliwości i źródeł pozyskania środków na inwestycje (np. środki UE, środki z programów celowych),
 9. Współpraca z Powiatowym Urzędem Pracy w przypadku zatrudniania pracowników o niższych kwalifikacjach.

VIII PODSUMOWANIE

Przygotowany przez SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej program naprawczy opiera się na rocznym sprawozdaniu finansowym SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej za 2023 i 2024 rok, które zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Sokólskiego, danych z ewidencji księgowej SP ZOZ oraz danych statystycznych. Działania naprawcze dotyczą jedynie takich działań, które są w zakresie możliwości wykonawczych SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej.

W obecnej sytuacji w jakiej znajdują się szpitale powiatowe w całej Polsce działania opisane w programie naprawczym mogą jedynie doprowadzić do zmniejszania kosztów funkcjonowania.

Niemożliwym do osiągnięcia będzie zrównoważenie przychodów z kosztami bez zwiększenia wyceny świadczeń medycznych oraz bez opłacenia w całości Oprzez NFZ świadczeń zrealizowanych ponad limity, na które to świadczenia jest zapotrzebowanie.

Poprawa sytuacji finansowej i w konsekwencji osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego w latach 2025-2027 możliwe jest do osiągnięcia w przypadku:

1. Poprawy warunków finansowania świadczeń przez NFZ.
2. Osiągnięcia przychodów i kosztów zakładanych w planie finansowym.
3. Opłacaniu na bieżąco świadczeń wykonanych ponad limit określony w umowie z NFZ.
4. Wdrażania działań naprawczych już w bieżącym roku.

Zakład opłaca terminowo zobowiązania publicznoprawne wobec ZUS i Urzędu Skarbowego, zobowiązania cywilnoprawne wobec dostawców oraz zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń.

Prognozowanie wyników finansowych na lata 2025-2027 oraz przeprowadzenia analizy obarczone jest dużym prawdopodobieństwem błędu, z uwagi na dynamiczne zmieniające się uwarunkowania ekonomiczne. Z punktu widzenia przychodów, brak jest możliwości precyzyjnego planowania ze względu na nieustanne zmiany w przepisach, które regulują sposób wyceny innych świadczeń medycznych. Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, Zakład nie ma możliwości konkurowania na rynku usług komercyjnych, a środki z NFZ nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Niniejszy program naprawczy został przygotowany i będzie wdrażany w okresie szczególnie trudnym dla sektora ochrony zdrowia i dlatego jest obciążony dużym ryzykiem. Z dniem 17 września wchodzi w życie Ustawa o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz ustawy i działalności leczniczej która może spowodować zmiany w wielu obszarach funkcjonowania placówek medycznych.