

**Uchwała Nr
Rady Miejskiej w Jaworznie**

z dnia 2017 r.

**w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie**

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 z późn.zm.), w związku z uchwałą nr XXX/427/2017 Rady Miejskiej w Jaworznie z dnia 27 czerwca 2017 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie za 2016 rok

**Rada Miejska w Jaworznie
uchwala, co następuje:**

§ 1

Zatwierdzić program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierzyć Prezydentowi Miasta Jaworzna.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

wz. Prezydenta Miasta Jaworzna
I. Zastępcą Prezydenta Miasta

Tadeusz Kaczmarek

Załącznik do uchwały Nr
Rady Miejskiej w Jaworznie
z dnia 2017 r.

PROGRAM NAPRAWCZY
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego
w Jaworznie

SIERPIEŃ 2017 r.

SPIS TREŚCI:

Zakres programu naprawczego:	strona
I. Wpływ wprowadzonych i projektowanych zmian ustaw i przepisów wykonawczych na prognozowanie przychodów i kosztów w programie naprawczym.....	3
II. Program naprawczy.....	3
1. Szczegółowa diagnoza sytuacji ekonomicznej SP ZOZ Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Jaworznie:	3
a) charakterystyka SP ZOZ Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Jaworznie,	
b) pozycja Zakładu na rynku, na którym przedsiębiorstwo działa,	
c) opis sytuacji majątkowo – finansowej Zakładu,	
d) ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.	
2. Opis i przegląd planowanych środków restrukturyzacyjnych i związanych z nimi kosztów, w tym:	10
a) działania zmierzające do zwiększenia przychodów,	
b) optymalizacji kosztów,	
c) dostosowanie poziomu zatrudnienia do zakresu i skali realizowanych zadań,	
d) dostosowanie posiadanego majątku ruchomego i nieruchomości do realizacji umów na świadczenia zdrowotne,	
e) redukcja zadłużenia.	
3. Harmonogram wdrażania działań restrukturyzacyjnych i planowane źródła finansowania programu naprawczego.....	12
4. Uzasadnienie wyboru zastosowanych środków naprawczych.....	12
5. Osoby odpowiedzialne za przygotowanie i realizację programu naprawczego.....	16
6. Monitorowanie i ocena efektywności stosowanych środków naprawczych.....	16

I. Wpływ wprowadzonych i projektowanych zmian ustaw i przepisów wykonawczych na prognozowanie przychodów i kosztów w programie naprawczym.

Na prognozowanie przychodów i kosztów w programie naprawczym, a tym samym na sytuację ekonomiczno – finansową SP ZOZ Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Jaworznie szczególnie ma wpływ:

- a) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 9 września 2016 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2017 r. (Dz. U. 2016, poz. 1456),
- b) Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. 2015, poz. 1628), regulujące kwestie dotyczące zwiększenia wynagrodzeń pielęgniarek i położnych,
- c) Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2017 r. poz. 1473),
- d) Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.),
- e) Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. 2017, poz. 832).

II. Program naprawczy.

1. Szczegółowa diagnoza sytuacji ekonomicznej SP ZOZ Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Jaworznie:

a) charakterystyka SP ZOZ Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Jaworznie:

Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Jaworznie (zwany dalej Zakładem) jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, posiadającym osobowość prawną.

Strukturę organizacyjną Zakładu tworzą:

- 1) przedsiębiorstwo o nazwie Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy, w skład którego wchodzi komórki organizacyjne działalności podstawowej,
- 2) komórki organizacyjne działalności pomocniczej zapewniające obsługę administracyjną, ekonomiczną oraz techniczną wspólnie dla Zakładu i jego przedsiębiorstwa.

Przedmiotem działalności Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Jaworznie jest:

- 1) udzielanie świadczeń zdrowotnych pacjentom posiadającym orzeczenie o stopniu niepełnosprawności,
- 2) prowadzenie edukacji zdrowotnej pacjentów i ich rodzin,
- 3) udzielanie odpłatne świadczeń zdrowotnych osobom nieuprawnionym na podstawie umów cywilno – prawnych zawieranych z pacjentami lub jednostkami organizacyjnymi działającymi na ich rzecz,
- 4) przygotowanie pacjentów do samoopieki i samopielęgnacji w warunkach domowych,
- 5) realizowanie zadań w ramach programów zdrowotnych i promocji zdrowia.

W razie potrzeby Zakład może podejmować inne, niż wyżej opisane zadania, stosownie do posiadanych zasobów kadrowych i technicznych.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy został utworzony przez Radę Miejską w Jaworznie zgodnie z Uchwałą Nr XII/207/99 z dnia 31 sierpnia 1999 r. Zakład działa na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. 2016 r. poz. 1638 z późniejszymi zmianami), ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2016 r. poz. 1793 z późniejszymi zmianami), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2016 r. poz. 1870 z późniejszymi zmianami), Statutu nadanego przez Radę Miejską w Jaworznie. Postanowieniem Sądu Rejonowego Wydział VIII Gospodarczo – Rejestrowy w Katowicach z dnia 22 grudnia 1999 r. Zakład uzyskał wpis do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego pod numerem R ZOZ 167, a następnie zgodnie z wpisem z dnia 27 września 2010 r. pod numerem 24-01565. Od dnia 1 lipca 2011 r. powyższy rejestr zwany jest rejestrem podmiotów wykonujących działalność leczniczą. Aktualny numer księgi rejestrowej 000000013546. W dniu 2 lipca 2001 r. Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy uzyskał wpis do krajowego rejestru fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem KRS 0000019368

Zakład posiada :

REGON 276683491

NIP 632-17-79-668

Siedziba Zakładu mieści się w Jaworznie, przy ul. Zawiszy Czarnego 4.

Zakładem kieruje i zarządza oraz reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor mgr Dorota Kuczmierczyk, podejmując samodzielne decyzje dotyczące funkcjonowania Zakładu.

W Zakładzie od 2006 r. działa system zarządzania jakością, który spełnia wymagania międzynarodowej normy ISO 9001:2008. Aktualnie obowiązuje certyfikat, którego termin ważności upływa w styczniu 2018 r.

Naszym pacjentom oferujemy wysokiej jakości usługi z zakresu: pielęgnacji, leczenia, rehabilitacji, profilaktyki i promocji zdrowia, a zadowolenie pacjenta z profesjonalnej opieki to nasz cel, a zarazem Misja Zakładu.

Przy Zakładzie działa Rada Społeczna, która jest organem inicjującym i opiniodawczym podmiotu tworzącego oraz doradczym Dyrektora Zakładu.

Zakład zatrudniał w 2016 roku przeciętnie w przeliczeniu na etaty 48,13 pracowników.

W porównaniu do 2015 r. nastąpił wzrost o 0,58 etatu. Strukturę zatrudnienia w przeliczeniu na etaty w porównaniu z poprzednim rokiem obrotowym przedstawia tabela nr 1:

Tabela nr 1

Lp.	Grupa zawodowa	2015 rok	2016 rok
1	Lekarze	1,00	1,00
2	Pielęgniarki	16,42	16,50
3	Pozostały personel medyczny	17,00	16,58
4	Personel administracji, ekonom., techn.	7,13	7,13
5	Pracownicy gospodarczy i obsługi	6,00	6,92
Ogółem		47,55	48,13

b) pozycja Zakładu na rynku, na którym przedsiębiorstwo działa:

Działalność Zakładu to przede wszystkim udzielanie stacjonarnych i całonocnych świadczeń zdrowotnych, obejmujących swym zakresem pielęgnację, opiekę i rehabilitację pacjentów nie wymagających hospitalizacji. Świadczenia udzielane są na podstawie umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia, który jest głównym źródłem finansowania usług zdrowotnych i organem określającym normy i zasady realizacji świadczeń.

W 2016 r. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy udzielał świadczeń zdrowotnych w ramach umowy zawartej ze Śląskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia w Katowicach. Biorąc pod uwagę położenie Zakładu, świadczenia były przede wszystkim udzielane dla pacjentów z terenu działania Śląskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ.

Wskaźnik łóżek z zakresu opieki długoterminowej przypadający na 10 000 mieszkańców w województwie śląskim kształtuje się na poziomie 10,6, a w Jaworznie wskaźnik ten wynosi 8,4. W Polsce, podobnie jak w krajach rozwiniętych, obserwuje się przyspieszenie starzenia się populacji. W latach 2000 – 2020 liczebność grupy wiekowej 65 – 90 lat zwiększy się z 16 do 21% całej populacji UE.

W Jaworznie mieszka na stałe blisko 21% osób w wieku powyżej 64 lat, a ok. 20% tej populacji to osoby z różnego typu niepełnosprawnością. Osobom tym, z racji wieku towarzyszą różnego rodzaju problemy zdrowotne, wynikające z toczących się w obrębie narządów zmian degeneracyjnych, zwiększających istotnie chorobowość. Choroby towarzyszące związane z wiekiem, jak również obniżona aktywność ruchowa, przyczyniają się w dużym stopniu do ograniczenia podstawowych czynności życia codziennego.

Biorąc pod uwagę powyższe dane oraz wzrastające zapotrzebowanie na świadczenia tego typu, pozycja Zakładu na rynku usług medycznych jest wysoka. Przemawia za tym wielkość rynku, wzrastające zapotrzebowanie na świadczenia z zakresu opieki długoterminowej oraz ilość świadczeniodawców udzielających tego rodzaju usług medycznych.

Zakład w roku 2016 świadczył również usługi dla pacjentów ubezpieczonych w Małopolskim Oddziale Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Jaworznie cieszy się dobrą opinią w zakresie warunków i jakości wykonywanych usług.

c) opis sytuacji majątkowo – finansowej Zakładu:

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. zamyka się po stronie aktywów i pasywów kwotą 3 276 704,32 zł i w porównaniu ze stanem na dzień 01.01.2016 r. nastąpiło zwiększenie sumy bilansowej o 27,12% (699 019,31 zł), co ilustruje tabela nr 2.

W skład majątku Zakładu wchodzi:

- aktywa trwałe 89,33%
- aktywa obrotowe 10,67%

Majątek został sfinansowany z następujących źródeł:

- kapitał własny 59,78%
- kapitał obcy 40,22%

W skład aktywów trwałych wchodzi środki trwałe.

Łączna wartość środków trwałych brutto wynosi: 5 680 801,21 zł

- umorzenie: 2 753 598,42 zł
- wartość netto środków trwałych: 2 927 202,79 zł

Aktywa obrotowe obejmują:

- zapasy na kwotę: 29 940 23 zł
- należności krótkoterminowe: 153 658,86 zł
(w tym: należności z NFZ – 150 466,46 zł)
- inwestycje krótkoterminowe: 162 113,42 zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe: 3 789,02 zł

Tabela nr 2

Pozycja bilansu	31.12.2014 r.		31.12.2015 r.		31.12.2016 r.		Zmiana 16/15	
	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%
AKTYWA	2 558 174,41 zł	100	2 577 685,01 zł	100	3 276 704,32 zł	100	699 019,31 zł	27,12
Aktywa trwałe, w tym:	2 092 228,91 zł	81,79	2 068 056,98 zł	80,23	2 927 202,79 zł	89,33	859 145,81 zł	41,54
Rzeczowe aktywa trwałe	2 092 228,91 zł	81,79	2 068 056,98 zł	80,23	2 927 202,79 zł	89,33	859 145,81 zł	41,54
Należności długoterminowe								
Inwestycje długoterminowe								
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe								
Aktywa obrotowe, w tym:	465 945,50 zł	18,21	509 628,03 zł	19,77	349 501,53 zł	10,67	-160 126,50 zł	-31,42
Zapasy	27 909,81 zł	1,09	35 018,99 zł	1,36	29 940,23 zł	0,91	-5 078,76 zł	-14,5
Należności krótkoterminowe	141 488,33 zł	5,53	145 862,38 zł	5,66	153 658,86 zł	4,69	7 796,48 zł	5,35
Inwestycje krótkoterminowe	292 938,96 zł	11,45	324 644,03 zł	12,59	162 113,42 zł	4,95	-162 530,61 zł	-50,06
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 608,40 zł	0,14	4 102,63 zł	0,16	3 789,02 zł	0,12	-313,61 zł	-7,64
PASYWA	2 558 174,41 zł	100	2 577 685,01 zł	100	3 276 704,32 zł	100	699 019,31 zł	27,12
Kapitał/fundusz własny, w tym:	2 125 507,93 zł	83,09	2 082 549,10 zł	80,79	1 958 897,33 zł	59,78	-123 651,77 zł	-5,94
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 864 783,23 zł	111,98	2 864 783,23 zł	111,14	2 864 783,23 zł	87,42	0,00 zł	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-678 008,20 zł	-26,50	-739 275,30 zł	-28,68	-782 234,13 zł	-23,87	-42 958,83 zł	5,81
Zysk (strata) netto	-61 267,10 zł	-2,39	-42 958,83 zł	-1,67	-123 651,77 zł	-3,77	-80 692,94 zł	187,84
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	432 666,48 zł	16,91	495 135,91 zł	19,21	1 317 806,99 zł	40,22	822 671,08 zł	166,15
Rezerwa na zobowiązania	180 013,00 zł	7,04	210 209,00 zł	8,16	235 386,00 zł	7,18	25 177,00 zł	11,98
Zobowiązania długoterminowe								
Zobowiązania krótkoterminowe	242 267,81 zł	9,47	261 940,70 zł	10,16	274 462,32 zł	8,38	12 521,62 zł	4,78
Rozliczenia międzyokresowe	10 385,67 zł	0,40	22 986,21 zł	0,89	807 958,67 zł	24,66	784 972,46 zł	3414,97

W 2016 r. udział aktywów trwałych w aktywach ogółem wyniósł 89,33%, w stosunku do 2015 r. zwiększył się o 9,10 punktu procentowego i jest nadal wysoki. Powyższy wzrost nie wpłynął na zmianę struktury aktywów ogółem. Główną pozycję aktywów obrotowych stanowią inwestycje krótkoterminowe, które wynoszą 4,95% ogółu aktywów. Zapasy kształtują się na poziomie 0,91%, należności krótkoterminowe 4,69%, natomiast krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe posiadają 0,12% udziału w aktywach ogółem. Poddając analizie dynamikę zmian poszczególnych składników aktywów zauważalny jest wzrost o 41,54% rzeczowych aktywów trwałych, na co szczególnie wpłynęło otrzymanie sprzętu medycznego z Fundacji Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy. W 2016 r. (w związku z przeprowadzoną modernizacją Zakładu) nastąpił spadek inwestycji krótkoterminowych o 50,06%, wzrosły natomiast należności krótkoterminowe o 5,35%.

Kapitał własny stanowi:

- kapitał podstawowy – 2 864 783,23 zł

Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej w 2012 r. przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartość ustaloną na dzień 31 grudnia 2011 r. w kwocie 12 113,19 zł odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych, otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, które zwiększały przed dniem 1 lipca fundusz założycielski. W związku z powyższym, stan funduszu założycielskiego na 31.12.2012 r. wynosił 2 864 783,23 zł. W ciągu 2016 r. nie wystąpiły żadne zmiany w funduszu założycielskim i jego wartość na dzień 31.12.2016 r. kształtuje się na tym samym poziomie.

- kapitał zapasowy – 0 (brak zmian),

W latach ubiegłych Zakład wygenerował straty, które zostały pokryte z funduszu zakładu do jego wysokości. W 2016 r. nie wystąpiły żadne zmiany mające wpływ na stan funduszu, którego wysokość nadal wynosi 0 zł.

- wynik finansowy z lat ubiegłych - (-) 782 234,13 zł,

- wynik finansowy roku 2016 – strata (-) 123 651,77 zł.

Kapitały obce obejmują:

- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne – 235 386,00 zł,

Zakład tworzy rezerwy na prawnie wiążące zobowiązania do dokonywania świadczeń na rzecz pracowników. Przepisy ustawy o rachunkowości jak również obowiązujący wzór bilansu jednoznacznie określają, że jednostka winna tworzyć odpowiednie rezerwy. W związku z powyższym na dzień 31 grudnia 2016 r. Zakład dokonał aktualizacji stanu rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. Wartość przyrostu rezerwy wyniosła 25 177,00 zł.

- zobowiązania krótkoterminowe – 274 462,32 zł, w tym zobowiązania: z tytułu dostaw i usług – 57 596,71 zł, publiczno – prawne – 117 079,92 zł, z tytułu wynagrodzeń – 83 397,69 zł, inne – 14 429,11 zł, fundusze specjalne – 1 958,89 zł.

- rozliczenia międzyokresowe – 807 958,67 zł.

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31 grudnia 2016 r. nie wystąpiły.

W 2016 r. nastąpił spadek udziału kapitałów własnych w finansowaniu aktywów z 80,79% do 59,78%, co jednak nie spowodowało zmiany struktury źródeł finansowania działalności Zakładu. Udział zewnętrznych źródeł finansowania kształtuje się na poziomie 40,22%. W strukturze pasywów zobowiązania krótkoterminowe stanowią 8,38%, rezerwy na zobowiązania 7,18%, a rozliczenia międzyokresowe 24,66% ogółu pasywów. Poddając analizie dynamikę zmian poszczególnych składników pasywów zauważalny jest spadek kapitału własnego o 5,94% a wzrost zobowiązań i rezerw o 166,15%.

Tabela nr 3

Lp	Pozycja RziS	2014		2015		2016		Zmiana 16/15	
		SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 537 756,60 zł	100	2 631 697,83 zł	100	2 724 886,47 zł	100	93 188,64 zł	3,54
B	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	2 609 658,60 zł	102,83	2 733 485,99 zł	103,87	2 903 015,45 zł	106,54	169 529,46 zł	6,20
I	Amortyzacja	123 614,16 zł	4,87	141 528,92 zł	5,38	197 738,18 zł	7,26	56 209,26 zł	39,72
II	Zużycie materiałów i energii	499 839,09 zł	19,70	493 848,91 zł	18,77	489 687,16 zł	17,97	-4 161,75 zł	-0,84
III	Usługi obce	246 822,62 zł	9,73	302 437,68 zł	11,49	235 736,66 zł	8,65	-66 701,02 zł	-22,05
IV	Podatki i opłaty	40 499,27 zł	1,59	41 516,16 zł	1,58	48 469,20 zł	1,78	6 953,04 zł	16,75
VI	Wy nagrodzenia	1 389 125,88 zł	54,74	1 418 805,24 zł	53,91	1 568 209,14 zł	57,55	149 403,90 zł	10,53
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	298 219,94 zł	11,75	323 324,62 zł	12,29	351 605,42 zł	12,90	28 280,80 zł	8,75
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	11 534,96 zł	0,45	12 024,46 zł	0,45	11 569,69 zł	0,43	-454,77 zł	-3,78
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2,68 zł	0,00	0,00 zł	0,00	0,00 zł	0,00	0,00 zł	0
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-71 902,00 zł	-2,83	-101 788,16 zł	-3,87	-178 128,98 zł	-6,54	-76 340,82 zł	75,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	7 791,33 zł	0,31	55 755,11 zł	2,12	52 281,04 zł	1,92	-3 474,07 zł	-6,23
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 350,00 zł	0,05	273,03 zł	0,01	606,92 zł	0,02	333,89 zł	122,29
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-65 460,67 zł	-2,57	-46 306,08 zł	-1,76	-126 454,86 zł	-4,64	-80 148,78 zł	173,08
G	Przychody finansowe	4 193,57 zł	0,16	3 347,25 zł	0,13	2 803,09 zł	0,10	-544,16 zł	-16,26
H	Koszty finansowe								
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-61 267,10 zł	-2,41	-42 958,83 zł	-1,63	-123 651,77 zł	-4,54	-80 692,94 zł	187,84
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II), w tym:								
I	Zyski nadzwyczajne								
II	Straty nadzwyczajne								
K	Zysk (strata) brutto II(+-JJ)	-61 267,10 zł	-2,41	-42 958,83 zł	-1,63	-123 651,77 zł	-4,54	-80 692,94 zł	187,84
L	Podatek dochodowy								
Ł	Zysk (strata) netto (K-L)	-61 267,10 zł	-2,41	-42 958,83 zł	-1,63	-123 651,77 zł	-4,54	-80 692,94 zł	187,84
	Wynik po uwzględnieniu amortyzacji (Ł+I)	62 347,06 zł		98 570,09 zł		74 086,41 zł			

Analiza rachunku zysków i strat – tabela nr 3 - wskazuje na:

- przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi zwiększyły się w 2016 r. o kwotę 93 188,64 zł (3,54%).

Na powyższą sytuację wpłynęło przede wszystkim:

- 1) zwiększenie przychodów netto ze sprzedaży produktów o kwotę 88 977,48 zł, w tym:
 - a) za świadczenia zdrowotne wykonane w ramach umowy zawartej ze Śląskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia wzrost o kwotę 90 813,38 zł, (w tym środki na wzrost wynagrodzeń pielęgniarek – 75 626,78 zł., co daje 5,64% wzrost w porównaniu do wartości uzyskanych w 2015 r.),
 - b) z tytułu realizacji programu zdrowotnego wzrost o kwotę 9 984,00 zł,
 - c) z tytułu sprzedaży pozostałej wzrost o kwotę 1 637,49 zł,
 - d) zmniejszenie przychodów z tytułu odpłatności pacjentów za wyżywienie i zakwaterowanie o kwotę 13 457,39 zł,
 - e) zmiana stanu produktów w kwocie (-) 25 490,61 zł, co daje wzrost przychodów o 4 211,16 zł w porównaniu do 2015 r.

Ogólna kwota kosztów działalności operacyjnej wzrosła w 2016 r. o 169 529,46 zł, tj. o 6,20%.

Zwiększyły się koszty:

- amortyzacji o 56 209,26 zł (39,72%),
- podatków i opłat o 6 953,04 zł (16,75%),
- wynagrodzeń o 149 403,90 zł (10,53%),
- ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o 28 280,80 zł (8,75%),

Spadły koszty:

- materiałów i energii o 4 161,75 zł (0,84%),
- usług obcych o 66 701,02 zł (22,05%),
- pozostałych kosztów rodzajowych o 454,77 zł (3,78%).

W zakresie pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych można stwierdzić:

- suma ogólna pozostałych przychodów operacyjnych zmniejszyła się w 2016 r. o kwotę 3 474,07 zł,
- ogólna suma pozostałych kosztów operacyjnych zwiększyła się o kwotę 333,89 zł.

W zakresie pozostałych przychodów i kosztów finansowych należy zauważyć:

- suma ogólna przychodów finansowych w 2016 r. zmniejszyła się o kwotę 544,16 zł,
- koszty finansowe w 2016 r. nie wystąpiły, podobnie jak w 2015 r.

Wynik finansowy za 2016 r. zamyka się stratą w wysokości (-) 123 651,77 zł.

Wynik po uwzględnieniu amortyzacji to kwota 74 086,41 zł.

Na powstanie w/w straty finansowej decydująco wpłynął koszt amortyzacji naliczonej od środków trwałych w wysokości 197 738,18 zł, w tym od środków trwałych otrzymanych od organu założycielskiego w kwocie 79 876,55 zł.

Utrzymująca się bez zmian od sierpnia 2010 r. cena za osobodzień w wysokości 78,00 zł, przy nowych zadaniach nakładanych na Zakład przez NFZ (np. utworzenie Działu Farmacji, zatrudnienie na umowy o pracę lekarzy specjalistów) i związanych z tym rosnących kosztach utrzymania wpłynęła na wygenerowane w latach poprzednich straty finansowej.

Rosnąca inflacja (1,7) wpłynęła także na wzrost cen zakupywanych materiałów, w tym artykułów żywnościowych i innych.

W związku z rosnącą płacą minimalną Zakład jest zobowiązany do podwyższania wynagrodzeń i ponosi dodatkowe koszty, które także wpływają na wysokość straty finansowej.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, Zakład posiadał płynność finansową.

d) ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia – tabela nr 4:

Tabela nr 4

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	Wynik netto x 100% Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody towarów i operacyjne+przychody finansowe	Poniżej 0,0% od 0,0%do 2,0% powyżej 2,0 % do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-4,41%	0
Zyskowności działalności operacyjnej	Wynik z działalności operacyjnej x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody	Poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-4,51%	0
Zyskowności aktywów	Wynik netto x 100% Średni stan aktywów	Poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0%	0 3 4 5	-4,22%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	15	Uzyskane pkt	0

II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy}}$	Poniżej 0,60	0	1,15	8
		od 0,60 do 1,00	4		
		powyżej 1,00 do 1,50	8		
		opowyżej 1,50 do 3,00	12		
		powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	10		
Płynności szybkiej	$\frac{\text{Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy}}$	Poniżej 0,50	0	1,05	13
		powyżej 0,50 do 1,00	8		
		powyżej 1,00 do 2,50	13		
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	10		
RAZEM WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	25	Uzyskane pkt	21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	Poniżej 45 dni	3	20	3
		od 45 do 60 dni	2		
		od 61 do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	Do 60 dni	7	8	7
		od 61 do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
RAZEM WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	10	Uzyskane pkt	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	Poniżej 40%	10	16,00%	10
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	Od 0,00 do 0,50	10	0,26	10
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt	20	Uzyskane pkt	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					51

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2016 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 51 punktów, co stanowi 72,86% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Zakład na koniec okresu wygenerował stratę ale w wysokości nie przekraczającej amortyzacji.

2. Opis i przegląd planowanych środków restrukturyzacyjnych i związanych z nimi kosztów, w tym:

a) działania zmierzające do zwiększenia przychodów:

Ustawa z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, nie wprowadza zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej realizowanych w Zakładzie. Umowa na w/w świadczenia w nie zmienionym zakresie będzie obowiązywać do 30 czerwca 2018 r.

W związku z powyższym prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z NFZ na kolejne lata została opracowana na podstawie zawartej na rok 2017 umowy. W prognozie ujęto także działania zmierzające do wzrostu przychodów poprzez poszerzenie bazy łóżkowej o cztery dodatkowe łóżka. Planowany wzrost ilości łóżek z 56 do 60 spowoduje zwiększenie przychodów rocznie o około 113 880,00 zł.

W związku z rosnącym zapotrzebowaniem na realizowane przez Zakład świadczenia zostaną podjęte działania zmierzające do zwiększenia ilości zabiegów rehabilitacyjnych świadczonych w ramach umowy na realizację programu zdrowotnego, zawartej z Gminą Miasta Jaworzna.

Zakład posiada sprzęt oraz wykwalifikowaną kadrę do realizowania dodatkowych zabiegów, co spowoduje wzrost przychodów oszacowany na około 50 000,00 zł rocznie.

b) optymalizacji kosztów:

Na dzień sporządzenia raportu brak uregulowań prawnych dotyczących proponowanych zmian organizacyjnych w strukturze i finansowaniu świadczeń w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej realizowanych w zakładach pielęgnacyjno – opiekuńczych.

Ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie przejściowym – tj. do 31 grudnia 2019 r. - kwota bazowa została ustalona na poziomie 3 900,00 zł brutto. Wstępnie oszacowano skutki powyższych regulacji, które zostaną wprowadzone pod warunkiem zagwarantowania środków finansowych na ich realizację i wskazania źródła finansowania:

- 2018 rok – 189 000,00 zł,
- 2019 rok – 152 000,00 zł.

W związku ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia za pracę oszacowano skutki finansowe, które powstaną z tego tytułu:

- rok 2018 – 11 168,00 zł,
- rok 2019 – 11 396,00 zł.

c) dostosowanie poziomu zatrudnienia do zakresu i skali realizowanych zadań:

Zakład na dzień sporządzenia programu posiada zatrudnienie niezbędne do realizowania umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia. Sytuacja zatrudnienia jest bardzo dynamiczna i podlega ciągłej analizie.

d) dostosowanie posiadanego majątku ruchomego i nieruchomości do realizacji umów na świadczenia zdrowotne:

W 2016 r. Zakład pozyskał nowy sprzęt medyczny i wyposażenie z Fundacji Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy, a także z dotacji uzyskanej z Gminy Miasta Jaworzna. W w/w okresie ze środków uzyskanych z dotacji dokonano również częściowej modernizacji Zakładu. Na dzień sporządzenia programu naprawczego Zakład posiada majątek ruchomy i nieruchomości niezbędne do realizacji umowy na świadczenia zdrowotne, a także planuje w kolejnych latach kontynuować modernizację mając na uwadze ciągłe podnoszenie poziomu świadczonych usług.

e) redukcja zadłużenia:

Zakład na bieżąco reguluje zobowiązania, na dzień sporządzenia programu naprawczego nie posiada zobowiązań wymagalnych. Zakład posiada płynność finansową.

3. Harmonogram wdrażania działań restrukturyzacyjnych i planowane źródła finansowania programu naprawczego.

Do końca 2017 r. Zakład podejmie działania zmierzające do zwiększenia od 2018 r. bazy łóżkowej. Planuje się dokonać zmian organizacyjnych, rejestracyjnych i remontu pomieszczeń, w celu dostosowania ich do potrzeb pacjentów.

Do końca 2017 r. Zakład podejmie również rozmowy zmierzające do zwiększenia ilości zabiegów realizowanych w ramach umowy dotacji zawartej z Gminą Miasta Jaworzna.

Harmonogram działań naprawczych i planowane źródła finansowania przedstawiono w tabeli nr 5

Tabela nr 5

Działania naprawcze	Czas realizacji		Łączne nakłady finansowe w latach	Źródło pochodzenia środków na zadanie	Źródło finansowania		Przeznaczenie środków		
	Od	Do			Środki własne	Środki inne	Roboty budowlano - instalacyjne	Zakup sprzętu	Pozostałe
Poszerzenie bazy łóżkowej	1.10.2017 r.	31.12.2019 r.	92 200,00 zł	Środki własne	92 200,00 zł		23 000,00 zł		69 200,00 zł
Zwiększenie ilości zabiegów rehabilitacyjnych	1.01.2018 r.	31.12.2019 r.	6 240,00 zł	Środki z dotacji		6 240,00 zł			6 240,00 zł
SUMA:			98 440,00 zł		92 200,00 zł	6 240,00 zł	23 000,00 zł		75 440,00 zł

4. Uzasadnienie wyboru zastosowanych środków naprawczych.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2017 – 2019 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Zakład pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Celem programu naprawczego jest utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej Zakładu. Założony w prognozach ujemny wynik finansowy wynika między innymi z kosztów amortyzacji naliczanej od środków trwałych otrzymanych od organu założycielskiego i planuje się utrzymanie go na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń opieki długoterminowej ze środków publicznych (nie są znane nowe uregulowania prawne). W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2017 – 2020.

Prognozowana sytuacja majątkowo – finansowa Zakładu została przedstawiona w tabeli nr 6 w zakresie bilansu) i w tabeli nr 7 (w zakresie rachunku zysków i strat).

Tabela nr 6

Pozycja bilansu	31.12.2017 r.		31.12.2018 r.		31.12.2019 r.		Zmiana 19/16	
	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%
AKTYWA	3 087 811,00 zł	100	2 954 684,00 zł	100	2 772 566,00 zł	100	-504 138,32 zł	-15,38
Aktywa trwałe, w tym:	2 776 451,00 zł	89,92	2 625 192,00 zł	88,85	2 464 435,00 zł	88,89	-462 767,79 zł	-15,81
Rzeczowe aktywa trwałe	2 776 451,00 zł	89,92	2 625 192,00 zł	88,85	2 464 435,00 zł	88,89	-462 767,79 zł	-15,81
Należności długoterminowe								
Inwestycje długoterminowe								
Długoterminowe rozliczenia między okresowe								
Aktywa obrotowe, w tym:	311 360,00 zł	10,08	329 492,00 zł	11,15	308 131,00 zł	11,11	-41 370,53 zł	-11,84
Zapasy	29 700,00 zł	0,96	29 000,00 zł	0,98	18 000,00 zł	0,65	-11 940,23 zł	-39,88
Należności krótkoterminowe	160 460,00 zł	5,20	169 200,00 zł	5,73	170 000,00 zł	6,13	16 341,14 zł	10,84
Inwestycje krótkoterminowe	117 400,00 zł	3,80	128 292,00 zł	4,34	117 131,00 zł	4,22	-44 982,42 zł	-27,75
Krótkoterminowe rozliczenia między okresowe	3 800,00 zł	0,12	3 000,00 zł	0,10	3 000,00 zł	0,11	-789,02 zł	-20,82
PASYWA	3 087 811,00 zł	100	2 954 684,00 zł	100	2 772 566,00 zł	100	-504 138,32 zł	-15,38
Kapitał/fundusz własny, w tym:	1 758 937,00 zł	56,96	1 601 597,00 zł	54,21	1 446 297,00 zł	52,17	-512 600,33 zł	-26,17
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 864 783,00 zł	92,78	2 864 783,00 zł	96,96	2 864 783,00 zł	103,33	-0,23 zł	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-905 886,00 zł	-29,34	-1 105 886,00 zł	-37,43	-1 273 186,00 zł	-45,92	-490 951,87 zł	62,76
Zysk (strata) netto	-199 960,00 zł	-6,48	-157 300,00 zł	-5,32	-145 300,00 zł	-5,24	-21 648,23 zł	17,51
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	1 328 874,00 zł	43,04	1 353 087,00 zł	45,79	1 326 269,00 zł	47,83	8 462,01 zł	0,64
Rezerwa na zobowiązania	264 677,00 zł	8,57	298 877,00 zł	10,11	333 877,00 zł	12,04	98 491,00 zł	41,84
Zobowiązania długoterminowe								
Zobowiązania krótkoterminowe	314 769,00 zł	10,20	383 200,00 zł	12,97	394 800,00 zł	14,24	120 337,68 zł	43,85
Rozliczenia między okresowe	749 428,00 zł	24,27	671 010,00 zł	22,71	597 592,00 zł	21,55	-210 366,67 zł	-26,04

Tabela nr 7

Lp.	Pozycja RziS	2017		2018		2019		Zmiana 19/16	
		SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 778 640,00 zł	100	3 037 200,00 zł	100	3 118 700,00 zł	100	393 813,53 zł	14,45
B	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	3 051 700,00 zł	109,83	3 267 000,00 zł	107,57	3 337 000,00 zł	107	433 984,55 zł	14,95
I	Amortyzacja	200 000,00 zł	7,20	180 000,00 zł	5,93	180 000,00 zł	5,77	-17 738,18 zł	-8,97
II	Zużycie materiałów i energii	527 000,00 zł	18,97	570 000,00 zł	18,77	582 000,00 zł	18,66	92 312,84 zł	18,85
III	Usługi obce	248 000,00 zł	8,92	277 000,00 zł	9,12	291 000,00 zł	9,33	55 263,34 zł	23,44
IV	Podatki i opłaty	52 000,00 zł	1,87	58 000,00 zł	1,91	60 000,00 zł	1,93	11 530,80 zł	23,79
V	Wynagrodzenia	1 641 700,00 zł	59,08	1 787 000,00 zł	58,84	1 817 000,00 zł	58,26	248 790,86 zł	15,86
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	370 000,00 zł	13,32	381 000,00 zł	12,54	392 000,00 zł	12,57	40 394,58 zł	11,49
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	13 000,00 zł	0,47	14 000,00 zł	0,46	15 000,00 zł	0,48	3 430,31 zł	29,65
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00 zł	0,00	0,00 zł	0,00	0,00 zł	0,00	0,00 zł	0
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-273 060,00 zł	-9,83	-229 800,00 zł	-7,57	-218 300,00 zł	-7,00	-40 171,02 zł	22,55
D	Pozostałe przychody operacyjne	75 000,00 zł	-2,70	74 000,00 zł	2,44	74 000,00 zł	2,37	-21 718,96 zł	-41,54
E	Pozostałe koszty operacyjne	3 000,00 zł	0,11	3 000,00 zł	0,10	3 000,00 zł	0,09	2 393,08 zł	394,3
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-201 060,00 zł	-7,24	-158 800,00 zł	-5,23	-147 300,00 zł	-4,72	-20 845,14 zł	16,48
G	Przychody finansowe	1 500,00 zł	0,05	1 500,00 zł	0,05	2 000,00 zł	0,06	-803,09 zł	-28,65
H	Koszty finansowe	400,00 zł	0,01						
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-199 960,00 zł	-7,20	-157 300,00 zł	-5,18	-145 300,00 zł	-4,66	-21 648,23 zł	17,50
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II), w tym:								
I	Zyski nadzwyczajne								
II	Straty nadzwyczajne								
K	Zysk (strata) brutto (I(+)-J)	-199 960,00 zł	-7,20	-157 300,00 zł	-5,18	-145 300,00 zł	-4,66	-21 648,23 zł	17,50
L	Podatek dochodowy								
Ł	Zysk (strata) netto (K-L)	-199 960,00 zł	-7,20	-157 300,00 zł	-5,18	-145 300,00 zł	-4,66	-21 648,23 zł	17,50
	Wynik po uwzględnieniu amortyzacji (Ł+I)	40,00 zł	0,00	22 700,00 zł	0,75	34 700,00 zł	-1,11		

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia – tabela nr 8.

Tabela nr 8

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI
EKONOMICZNO – FINANSOWEJ – PROGNOZA NA LATA 2017 - 2019

Grupa	Wskaźniki	2017		2018		2019	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności (%)	-6,93%	0	-5,00%	0	-4,50%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,97%	0	-5,05%	0	-4,56%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,28%	0	-5,21%	0	-5,20%	0
Razem:			0		0		0
II. WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,9	4	0,79	4	0,71	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,81	8	0,72	8	0,67	8
Razem:			12		12		12
III. WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20	3	20	3	20	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	9	7	10	7
Razem:			10		10		10
IV. WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19,00%	10	23,00%	10	26,00%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,33	10	0,43	10	0,5	10
Razem:			20		20		20
Łączna wartość punktów			42		42		42

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za lata 2017 – 2019 dokonano w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników

ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. 2017, poz. 832). W wyniku analizy wskaźnikowej, sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2017 – 2019 uzyskano w poszczególnych latach po 42 punkty, co stanowi 60% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Mimo realnie i ostrożnie planowanych działań naprawczych szacuje się, że Zakład w kolejnych latach wygeneruje straty finansowe ale w wysokości nie przekraczającej amortyzacji. Na powstanie w analizowanych latach ujemnego wyniku finansowego nadal będzie miała wpływ amortyzacja od środków trwałych, w tym szczególnie od środków trwałych otrzymanych od organu założycielskiego. Planuje się także, iż Zakład zachowa płynność finansową i będzie regulował swoje zobowiązania w wymagalnych terminach.

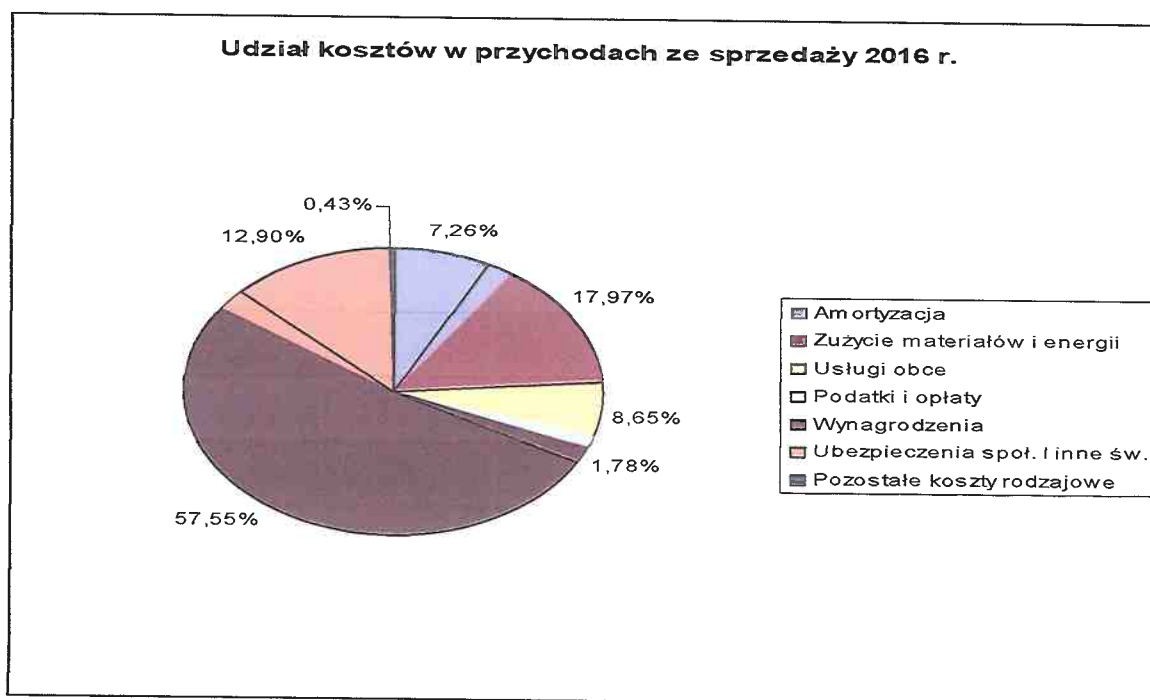
Wskaźniki relacji kosztów do przychodów, w tym kosztów wynagrodzeń oraz zużycia materiałów i energii za lata 2014 – 2019, w celu porównania zebrano w tabeli nr 9.

Tabela nr 9

Pozycje rachunku wyników	2014	Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży	2015	Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży	2016	Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży	2017	Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży	2018	Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży	2019	Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży
Koszty rodzajowe, w tym:	2 609 655,92 zł	102,83	2 733 485,99 zł	103,87	2 903 015,45 zł	106,54	3 051 700,00 zł	109,83	3 267 000,00 zł	109,83	3 337 000,00 zł	107
Amortyzacja	123 614,16 zł	4,87	141 528,92 zł	5,38	197 738,18 zł	7,26	200 000,00 zł	7,2	180 000,00 zł	7,2	180 000,00 zł	5,77
Zużycie materiałów i energii	499 839,09 zł	19,7	493 848,91 zł	18,77	489 687,16 zł	17,97	527 000,00 zł	18,97	570 000,00 zł	18,97	582 000,00 zł	18,66
Usługi obce	246 822,62 zł	9,73	302 437,68 zł	11,49	235 736,66 zł	8,65	248 000,00 zł	8,93	277 000,00 zł	8,93	291 000,00 zł	9,33
Podatki i opłaty	40 499,27 zł	1,6	41 516,16 zł	1,58	48 469,20 zł	1,78	52 000,00 zł	1,87	58 000,00 zł	1,87	60 000,00 zł	1,92
Wynagrodzenia	1 389 125,88 zł	54,74	1 418 805,24 zł	53,91	1 568 209,14 zł	57,55	1 641 700,00 zł	59,08	1 787 000,00 zł	59,08	1 817 000,00 zł	58,26
Ubezpieczenia społ. i inne św.	298 219,94 zł	11,75	323 324,62 zł	12,29	351 605,42 zł	12,9	370 000,00 zł	13,32	381 000,00 zł	13,32	392 000,00 zł	12,57
Pozostałe koszty rodzajowe	11 534,96 zł	0,45	12 024,46 zł	0,46	11 569,69 zł	0,43	13 000,00 zł	0,47	14 000,00 zł	0,47	15 000,00 zł	0,48
Przychody ze sprzedaży	2 537 756,60 zł	100	2 631 697,83 zł	100	2 724 886,47 zł	100	2 778 640,00 zł	100	3 037 200,00 zł	100	3 118 700,00 zł	100

Wykres nr 1 prezentuje w ujęciu graficznym udział kosztów w przychodach ze sprzedaży 2016 r.

Wykres nr 1



Wskaźnik rentowności działalności Zakładu EBITDA, który oznacza zysk (wynik finansowy) przed amortyzacją za poszczególne lata zestawiono w tabeli nr 10.

Tabela nr 10

Wskaźnik	Sposób wyliczenia	2014 r.	2015 r.	2016 r.	2017 r.	2018 r.	2019 r.
EBITDA	Wynik finansowy	- 61 267,10 zł	-42 958,83 zł	-123 651,77 zł	-199 960,00 zł	-157 300,00 zł	-145 300,00 zł
	Amortyzacja	123 614,16 zł	141 528,92 zł	197 738,18 zł	200 000,00 zł	180 000,00 zł	180 000,00 zł
	Wynik po uwzględnieniu amortyzacji	62 347,06 zł	98 570,09 zł	74 086,41 zł	40,00 zł	22 700,00 zł	34 700,00 zł

W tabeli nr 9 przedstawiono relację przychodów i kosztów. Z analizy kosztowości przychodów wynika, że w kolejnych latach wzrasta ilość kosztów, które pochłonęły wypracowanie jednostki przychodów.

Natomiast w tabeli nr 10 pokazano udział amortyzacji w wartości wyniku finansowego. W analizowanych latach ujemny wynik finansowy nie przekracza wartości amortyzacji.

5. Osoby odpowiedzialne za przygotowanie i realizację programu naprawczego.

Zakładem kieruje i zarządza oraz reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor mgr Dorota Kuczmierczyk, podejmując samodzielne decyzje dotyczące funkcjonowania Zakładu, a także dotyczące przygotowania i realizacji programu naprawczego.


6. Monitorowanie i ocena efektywności stosowanych środków naprawczych.

Monitorowanie skuteczności działań naprawczych będzie odbywać się na bieżąco. Po każdym kwartale w danym roku zostanie sporządzona analiza kosztów i przychodów związanych z zastosowanymi środkami naprawczymi. Planowane efekty działań naprawczych ujęto w tabeli nr 11.

Tabela nr 11

Działania naprawcze	2017 rok	2018 rok	2019 rok	Łączne efekty finansowe w latach
Poszerzenie bazy łóżkowej	0,00 zł	55 280,00 zł	80 280,00 zł	135 560,00 zł
Zwiększenie ilości zabiegów rehabilitacyjnych	0,00 zł	46 880,00 zł	46 880,00 zł	93 760,00 zł
SUMA:	0,00 zł	102 160,00 zł	127 160,00 zł	229 320,00 zł

Jaworzno, dnia 10 sierpnia 2017 r.

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
 Rehabilitacyjno-Opiekuńczego
 w Jaworznie

 mgr Dorota Kuczmierczyk
 16

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 z późn. zm.) w przypadku gdy 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 zakładu, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Rada Miejska w Jaworznie uchwałą Nr XXX/427/2017 z dnia 27 czerwca 2017 r. zatwierdziła sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie za 2016 r.

W 2016 roku Zakład poniósł stratę netto w wysokości 123 651,77 zł. Na powstanie straty decydujący wpływ miał koszt amortyzacji naliczonej od środków trwałych. Strata netto Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego zostanie pokryta zyskiem wypracowanym w latach następnych. Nie zachodzi konieczność pokrywania straty przez podmiot tworzący.

Na sesji czerwcowej przedstawiony był przez dyrektora Zakładu raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej placówki, który zawierał w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2016, prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne 3 lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową jednostki.

W związku z tym, że Zakład poniósł w 2016 r. stratę netto - dyrektor jednostki zobowiązany jest do opracowania i przedstawienia do zatwierdzenia Radzie Miejskiej programu naprawczego.

Podjęcie przedmiotowej uchwały nie wymaga zaangażowania środków finansowych z budżetu Gminy Miasta Jaworzna oraz zatrudnienia dodatkowych pracowników. Jest zadaniem obligatoryjnym.

Jaworzno, 19 września 2017 r.

Opracował: Naczelnik Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych - Małgorzata Helbin - Więcek