

**Uchwała Nr
Rady Miejskiej w Jaworznie**

z dnia 2017 r.

**w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej Ośrodka Rehabilitacyjno - Wychowawczego dla Dzieci Niepełnosprawnych
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/426/2017 Rady Miejskiej w Jaworznie z dnia 27 czerwca 2017 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Rehabilitacyjno - Wychowawczego dla Dzieci Niepełnosprawnych w Jaworznie za 2016 rok

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

§ 1

Zatwierdzić program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Rehabilitacyjno - Wychowawczego dla Dzieci Niepełnosprawnych 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. Zastępca Prezydenta Miasta

Tadeusz Kaczmarek

Program naprawczy

Danuta Jastrząb

2017-08-28

Dokument zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka przeprowadzoną w oparciu o dane historyczne obejmujące okres od 2007 r. do 2016 r. Uszczegółowienie tej analizy za okres 2014,2015 i 2016 r. stanowi analiza wyników na poszczególnych rodzajach działalności podstawowej i pomocniczej. Prognozę finansową na lata od 2017 do 2019 r. w której wykorzystano dane zawarte w „Raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej”. Informację o działaniach poprawiających wynik finansowy w latach 2010-2016 oraz tych które Ośrodek zamierza realizować (kontynuować) w kolejnych latach.

SPIS TREŚCI PROGRAMU NAPRAWCZEGO

PODSTAWA PRAWNA.	3
INFORMACJE OGÓLNE O SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZAKŁADZIE OPIEKI ZDROWOTNEJ.	3
ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ PRZEPROWADZONA W OPARCIU O DANE HISTORYCZNE OBEJMUJĄCE OKRES DZIESIĘCIU LAT OD 2007 DO 2016 R.....	3
Przychody (źródła finansowania Ośrodka).	3
Koszty działalności Ośrodka.	9
Zestawienie (porównanie) przychodów i kosztów.	11
Wynik finansowy Ośrodka Rehabilitacyjno-Wychowawczego dla Dzieci Niepełnosprawnych.....	12
ANALIZA WYNIKÓW WEDŁUG RODZAJÓW DZIAŁALNOŚCI OŚRODKA ZA 2014, 2015 i 2016 r.	13
CZYNNIKI WPŁYWAJĄCE NA EFEKTYWNOŚĆ GOSPODAROWANIA OŚRODKA I DZIAŁANIA PODEJMOWANE W CELU POPRAWY WYNIKU FINANSOWEGO.	16
Wpływ na wynik finansowy wzrostu przychodów z NFZ na skutek renegotjacji umów (aneksy, ugody).....	16
Wpływ programu oszczędnościowego na wynik finansowy.....	17
Działania i inicjatywy w tym społeczne (wolontariat), mające na celu poprawę funkcjonowania Ośrodka.	17
Pozostałe działania mające na celu poprawę efektywności działania.....	18
Wpływ kosztów energii cieplnej na sytuację finansową Ośrodka.	18
Wpływ przepisów podatkowych na sytuację finansową Ośrodka.....	19
Wpływ na wynik finansowy przychodów i kosztów z pozostałej działalności operacyjnej oraz finansowej.	19
PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO –FINANSOWEJ NA LATA 2017-2019 R.....	20
PODSUMOWANIE - WNIOSKI:.....	20

PODSTAWA PRAWNA.

Niniejszy dokument sporządzono na podstawie art.59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz.1638 z późn. zm.)

INFORMACJE OGÓLNE O SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZAKŁADZIE OPIEKI ZDROWOTNEJ.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: Ośrodek Rehabilitacyjno-Wychowawczy dla Dzieci Niepełnosprawnych.

2. Siedziba: ul. Ks. J. Sulińskiego 41, 43-608 Jaworzno.

3. Adres: ul. Ks. J. Sulińskiego 41, 43-608 Jaworzno.

4. Numer telefonu, faksu: (32)615-0401, adres poczty elektronicznej: orwddn@pro.onet.pl.

5. Numer identyfikacyjny REGON: 270641190.

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000027401.

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 08.03.1999 r., 000000012596

Ośrodek obejmuje opieką i rehabilitacją, realizowaną w systemie dziennym 45 dzieci niepełnosprawnych oraz około 400 w systemie ambulatoryjnym. Są to dzieci, które ze względu na znaczną niepełnosprawność ruchową lub intelektualną nie znalazły miejsca w masowych placówkach oświatowych. Celem działalności Ośrodka jest:

- zapobieganie rozwojowi niepełnosprawności poprzez wielospecjalistyczną, kompleksową i ciągłą pomoc dziecku zagrożonemu niepełnosprawnością lub niepełnosprawnemu oraz jego rodzinie,
- rozwijanie indywidualnej samodzielności i społecznych kompetencji u dzieci i młodzieży niepełnosprawnej poprzez kompleksowe działania rehabilitacyjno -terapeutyczno-opiekuńcze,
- świadczenie usług z zakresu rehabilitacji leczniczej i społecznej.

Ośrodek w ramach umowy z Gminą Miasta Jaworzna realizuje program zdrowotny pn. „Kompleksowa terapia, opieka i pielęgnacja dzieci niepełnosprawnych z terenu Gminy Miasta Jaworzna”. Program nie obejmuje świadczeń medycznych finansowanych przez NFZ w zakresie rehabilitacji leczniczej, przeznaczony jest dla dzieci w wieku od 3 roku życia do czasu zakończenia edukacji szkolnej.

Od 2011 r. w budynku Ośrodka działa Niepubliczne Przedszkole Wielospecjalistyczne „Mali Zdobywcy”, którego założycielem jest Stowarzyszenie Rodzin na Rzecz Dzieci Sprawnych Inaczej.

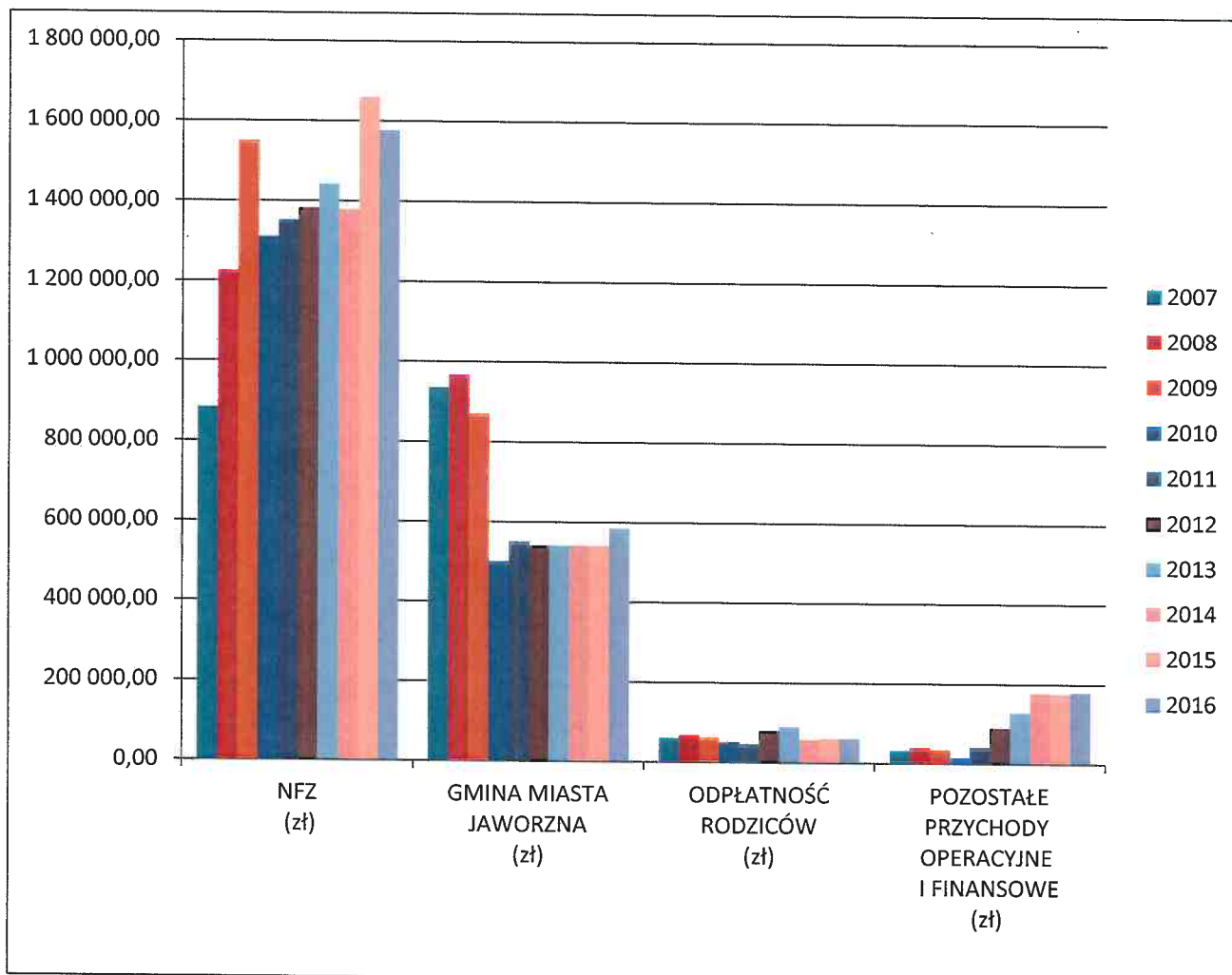
ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ PRZEPROWADZONA W OPARCIU O DANE HISTORYCZNE OBEJMUJĄCE OKRES DZIESIĘCIU LAT OD 2007 DO 2016 R.

Przychody (źródła finansowania Ośrodka).

W tabeli nr 1, oraz na wykresie poniżej zestawiono dane informujące o przychodach Ośrodka w latach 2007-2016 r. w (zł).

Tabela nr 1

Rok	Usługi medyczne sprzedane NFZ (zł)	Usługi medyczne sprzedane Gminie (zł)	Odpłatność rodziców (zł)	Przychody Operacyjne i Finansowe (zł)	Razem przychody (zł)
2007	883 228,88	934 996,00	60 530,00	33 056,79	1 911 811,67
2008	1 223 528,06	965 485,00	66 670,00	39 544,91	2 295 227,97
2009	1 547 861,32	868 860,00	60 697,00	34 575,58	2 511 993,90
2010	1 310 667,67	500 000,00	51 147,00	15 774,03	1 877 588,70
2011	1 351 696,96	550 000,00	46 207,00	42 212,41	1 990 116,37
2012	1 382 336,96	540 000,00	80 174,00	90 015,85	2 092 526,81
2013	1 441 540,91	540 000,00	90 408,00	128 122,01	2 200 070,92
2014	1 377 706,28	540 000,00	57 088,00	177 151,54	2 151 945,82
2015	1 658 584,24	540 000,00	59 733,00	174 626,39	2 432 943,63
2016	1 576 298,72	585 000,00	60 640,00	179 232,12	2 401 170,84



Do 2007 r. zasadniczym źródłem finansowania Ośrodka były przychody uzyskiwane z Gminy Miasta Jaworzna, na realizację programu zdrowotnego oraz z NFZ za świadczenia medyczno-rehabilitacyjne.

Począwszy od 2008 r., nastąpiła zmiana struktury przychodów Ośrodka, polegająca na zwiększeniu się przychodów z NFZ i zmniejszeniu przychodów z Gminy. Udział przychodów z NFZ wynosił w 2007 r. 46,20 %,

w 2016 r. 65,65 %. Przychody z Gminy Miasta Jaworzna stanowiły w 2007 r. 48,91 % ogółu przychodów, w 2016 r. 24,36 %.

Strukturę przychodów Ośrodka (udział poszczególnych rodzajów przychodów w przychodach ogółem) pokazano w tabeli nr 2.

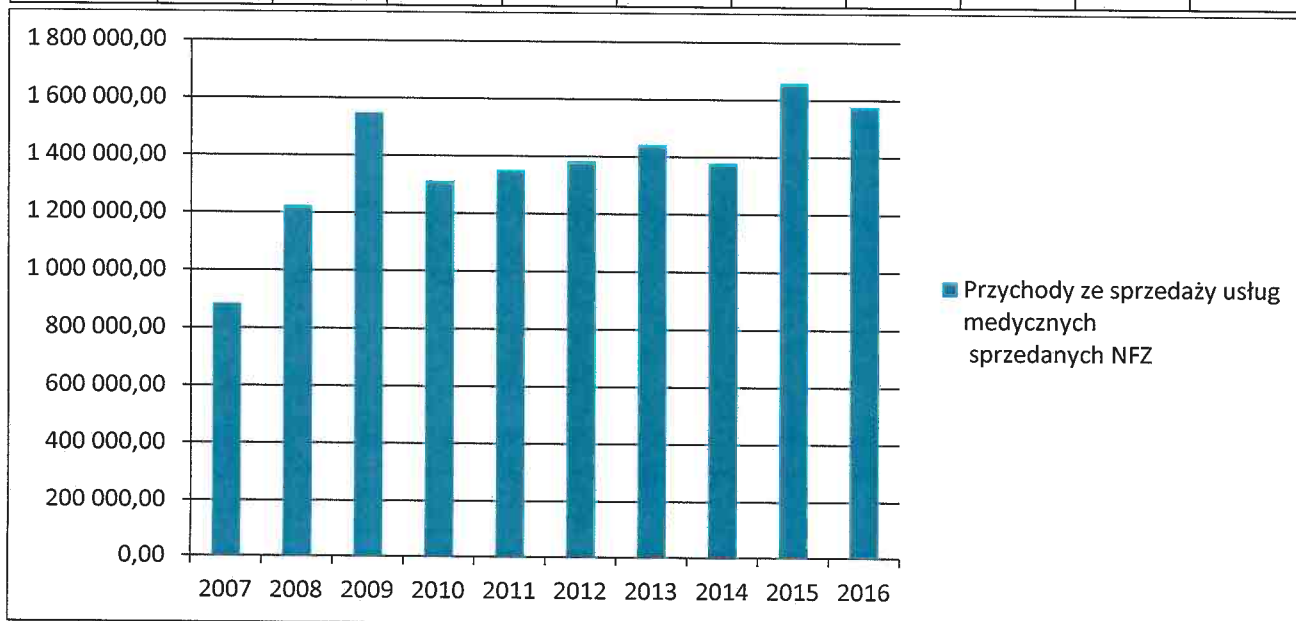
Tabela nr 2

Rok	Usługi medyczne sprzedane NFZ (%)	Usługi medyczne sprzedane Gminie (%)	Odpłatność rodziców %	Przychody Operacyjne i Finansowe (%)	Razem przychody %
2007	46,20	48,91	3,17	1,73	100,00
2008	53,31	42,06	2,90	1,72	100,00
2009	61,62	34,59	2,42	1,38	100,00
2010	69,81	26,63	2,72	0,84	100,00
2011	67,92	27,64	2,32	2,12	100,00
2012	66,06	25,81	3,83	4,30	100,00
2013	65,52	24,54	4,11	5,82	100,00
2014	64,02	25,09	2,65	8,23	100,00
2015	68,17	22,20	2,46	7,18	100,00
2016	65,65	24,36	2,53	7,46	100,00

Dynamikę zmian przychodów ze sprzedaży usług medycznych zaprezentowano w poniższych tabelach i wykresach: nr 3 przychody z NFZ, nr 4 przychody z Gminy Miasta Jaworzna, nr 5 przychody razem z NFZ i Gminy Miasta Jaworzna.

Tabela nr 3

Rok	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Przychody NFZ (zł)	883 228,88	1 223 528,06	1 547 861,32	1 310 667,67	1 351 696,96	1 382 336,96	1 441 540,91	1 377 706,28	1 658 584,24	1 576 298,72
Wzrost/Spadek (zł)		340 299,18	324 333,26	-237 193,65	41 029,29	30 640,00	59 203,95	-63 834,63	280 877,96	-82 285,52
Tempo wzrostu /spadku (%)		39%	27%	-15%	3%	2%	4%	-4%	20%	-5%

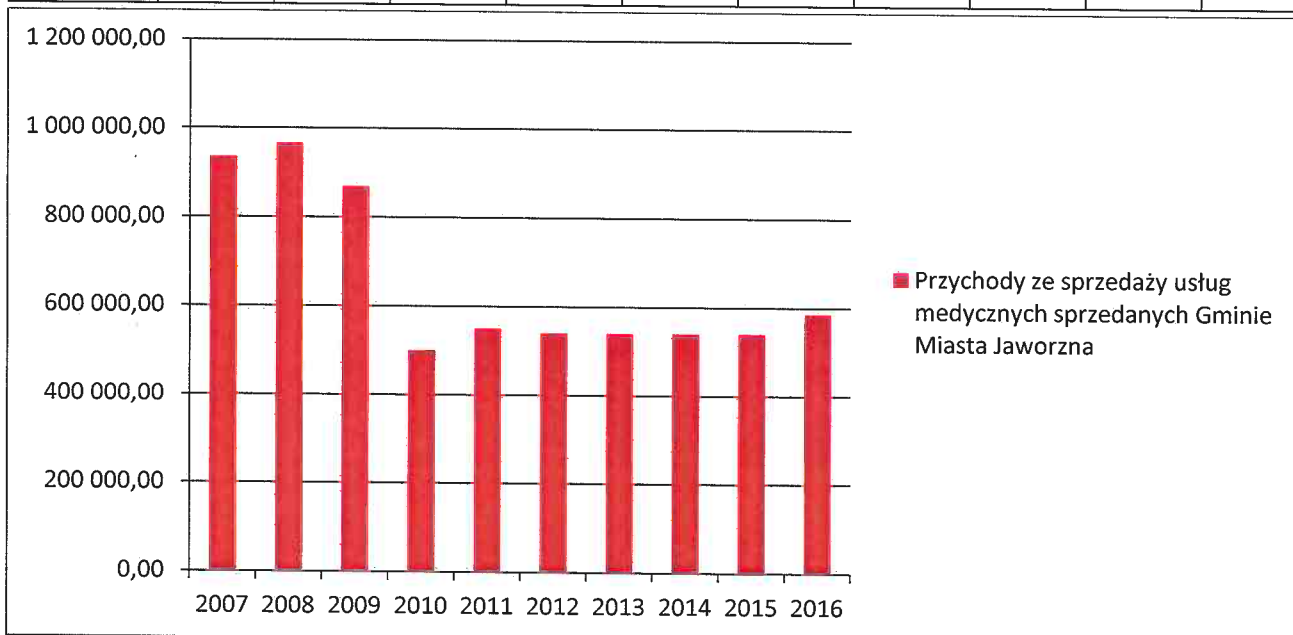


W okresie od 2007 do 2016 r. przychody z NFZ wzrosły w znaczący sposób. W 2016 r. sprzedaż usług medyczno-rehabilitacyjnych dla NFZ wzrosła o 78 % (693 069,84 zł) w odniesieniu do 2007 r. Największy wzrost przychodów z NFZ nastąpił w 2008 r. - sprzedaż usług medyczno-rehabilitacyjnych dla NFZ wzrosła o 39 % (340 299,18 zł) w odniesieniu do roku poprzedniego. Znaczny wzrost przychodów miał miejsce również w latach 2009 oraz 2015 (tempo wzrostu 27 % i 20 %).

Przychody z NFZ spadały w 2010 r. o 15 % (237 193,65 zł), w 2014 r. o 4 % (63 834,63 zł) i w 2016 r. o 5 % (82 285,52 zł) w odniesieniu do roku poprzedniego.

Tabela nr 4

Rok	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Przychody z Gm. M. Jaworzna (zł)	934 996,00	965 485,00	868 860,00	500 000,00	550 000,00	540 000,00	540 000,00	540 000,00	540 000,00	585 000,00
Wzrost/Spadek (zł)		30 489,00	-96 625,00	-368 860,00	50 000,00	-10 000,00	0,00	0,00	0,00	45 000,00
Tempo wzrostu /spadku (%)		3%	-10%	-42%	10%	-2%	0%	0%	0%	8%



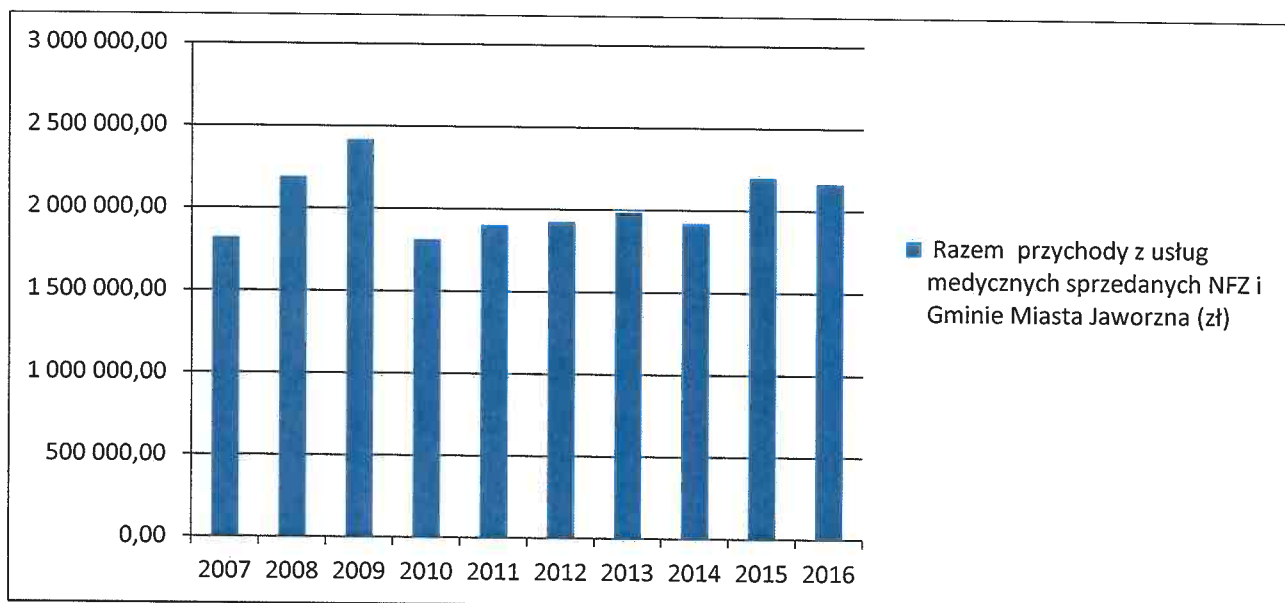
W okresie od 2007 do 2016 r. nastąpił spadek przychodów z Gminy Miasta Jaworzna. W 2016 r. dotacja na realizację programu zdrowotnego była mniejsza o 37 % (349 996,00 zł) w odniesieniu do 2007 r.

Największy spadek przychodów z Gminy Miasta Jaworzna w odniesieniu do roku poprzedniego, nastąpił w 2010 r. o 42 % (368 860,00 zł), oraz w 2009 r. o 10 % (96 625,00 zł). Niewielki spadek przychodów o 2 % (10 000,00 zł) był w 2012 r.

Przychody z Gminy Miasta Jaworzna wzrosły w 2008 r. o 3 % (30 489,00 zł), 2011 r. o 10 % (50 000,00 zł) i 2016 r. o 8 % (45 000,00 zł) w odniesieniu do roku poprzedniego.

Tabela nr 5

Rok	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Razem Przychody NFZ+GM J-no (zł)	1 818 224,88	2 189 013,06	2 416 721,32	1 810 667,67	1 901 696,96	1 922 336,96	1 981 540,91	1 917 706,28	2 198 584,24	2 161 298,72
Wzrost/Spadek (zł)		370 788,18	227 708,26	-606 053,65	91 029,29	20 640,00	59 203,95	-63 834,63	280 877,96	-37 285,52
Tempo wzrostu /spadku (%)		20%	10%	-25%	5%	1%	3%	-3%	15%	-2%

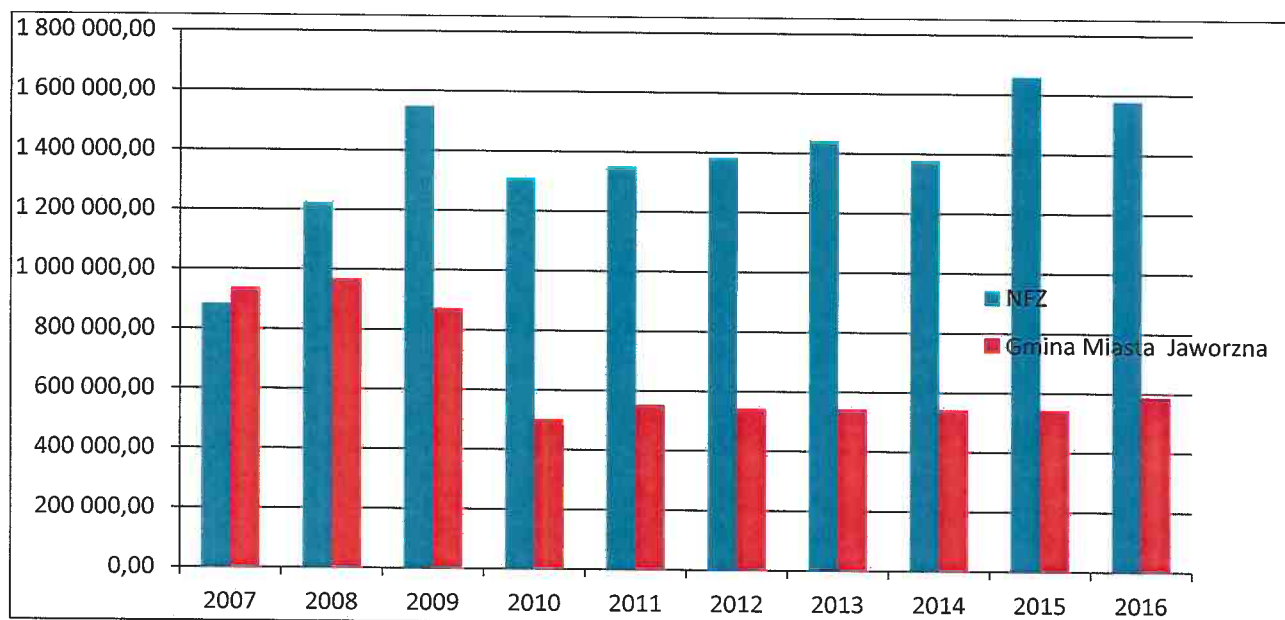


W 2016 r. przychody Ośrodka ze sprzedaży usług medycznych dla NFZ i GM Jaworzna wzrosły nominalnie o 19 % (343 073,84zł) zł w porównaniu do 2007 r.

Największy spadek przychodów ze sprzedaży usług medycznych (razem = NFZ + Gmina Miasta Jaworzna) miał miejsce w 2010 r. o 25 % (606 053,65 zł) w odniesieniu do 2009 r.

Największy wzrost przychodów ze sprzedaży tych usług nastąpił w 2008 r. w odniesieniu do 2007 r. suma przychodów wzrosła nominalnie o 20 % (370 788,18 zł). Również w 2015 r. nastąpił wzrost przychodów o 15 % w relacji do 2014 r. (280 877,96 zł).

Wykres poniżej umożliwia porównanie przychodów ze sprzedaży usług medycznych dla NFZ oraz Gminy Miasta Jaworzna w latach od 2007 do 2016 r. w (zł).



W omawianym okresie znaczny wzrost przychodów z NFZ uzyskano głównie dzięki konsekwentnej realizacji przez Ośrodek nadwykonań.

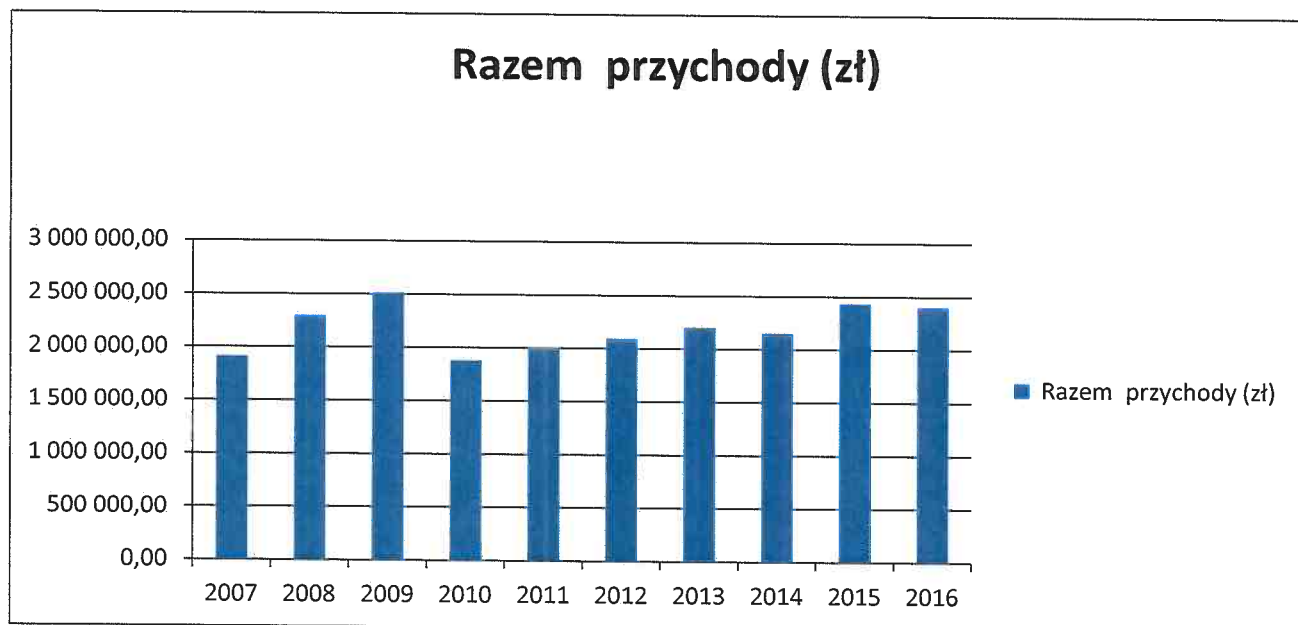
Oprócz przychodów z podstawowej działalności medycznej (NFZ i Gmina Miasta Jaworzna), Ośrodek uzyskuje również przychody z działalności pomocniczej, polegającą na żywieniu oraz dowozie dzieci (odpłatność rodziców). Uzyskiwane z tych tytułów przychody, nigdy nie pokrywały kosztów tej działalności. Opłata za żywienie, pokrywana jest przez rodziców, do wysokości kosztów zakupu artykułów spożywczych, zużywanych do sporządzenia posiłków. Podobnie opłata pobierana przez Ośrodek za transport, pokrywa tylko część kosztów ponoszonych z tego tytułu przez Ośrodek - do kwoty zużycia paliwa. Niewielki wzrost przychodów z działalności pomocniczej uzyskano w 2012 i 2013 r. W związku ze sprzedażą posiłków dla wychowanków Przedszkola Ośrodek obciążał wówczas Stowarzyszenie kosztami ich sporządzenia. Rezygnacja z tych przychodów spowodowana była niekorzystnymi przepisami podatkowymi VAT.

Pozostałe przychody operacyjne i finansowe stanowiły w 2007 r. 1,73%, natomiast w 2014 r. już 8,23 %. Wzrost udziału przychodów operacyjnych, był konsekwencją działań Ośrodka, zmierzających do poprawy jego sytuacji finansowej która uległa pogorszeniu w 2010 r. Ośrodek uzyskuje od Stowarzyszenia Rodzin na Rzecz Dzieci Sprawnych Inaczej czynsz za wynajem pomieszczeń dla Niepublicznego Przedszkola. Wzrost przychodów operacyjnych w 2014 r. nastąpił na skutek podniesienia przez Ośrodek stawek czynszu celem częściowego zrekomensowania utraconych przychodów ze sprzedaży posiłków.

W tabeli nr 6 i na wykresie poniżej pokazano dynamikę zmian przychodów Ośrodka z uwzględnieniem przychodów operacyjnych i finansowych w latach 2007 do 2015 r.

Tabela nr 6

Rok	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Razem Przychody ORWdDN (zł)	1 911 811,67	2 295 227,97	2 511 993,90	1 877 588,70	1 990 116,37	2 092 526,81	2 200 070,92	2 151 945,82	2 432 943,63	2 401 170,84
Wzrost/Spadek (zł)		383 416,30	216 765,93	-634 405,20	112 527,67	102 410,44	107 544,11	-48 125,10	280 997,81	-31 772,79
Tempo wzrostu /spadku (%)		20%	9%	-25%	6%	5%	5%	-2%	13%	-1%



W okresie od 2007 do 2016 r. nastąpił wzrost łącznej wartości wszystkich przychodów uzyskanych przez Ośrodek. W 2016 r. wzrosły one nominalnie o 26 % (489 359,17 zł) w odniesieniu do 2007 r.

Koszty działalności Ośrodka.

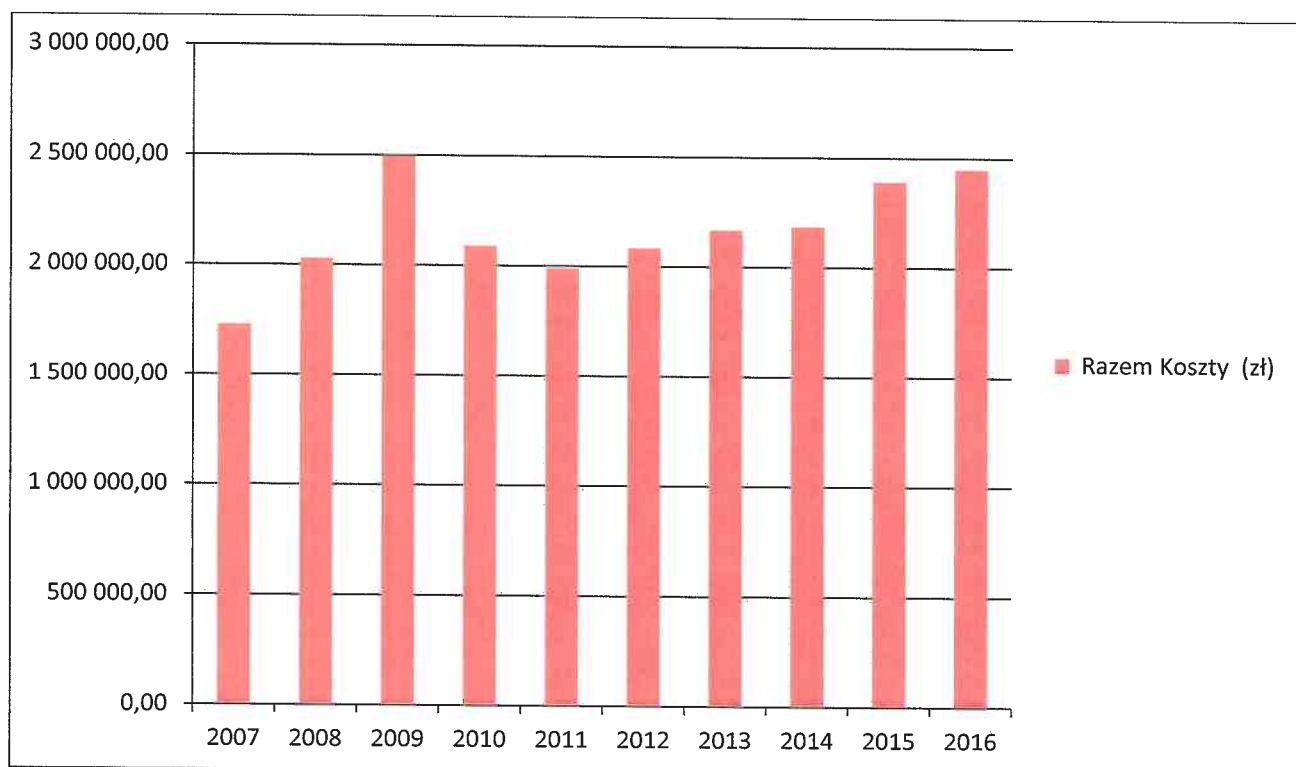
Ze względu na rodzaj działalności Ośrodka (usługi) główną pozycję kosztów, stanowią koszty osobowe, które obejmują: wynagrodzenia pracowników i zleceniobiorców oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia. Koszty rzeczowe obejmują: amortyzację, zużycie materiałów i energii, usługi obce (w tym medyczne), podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe.

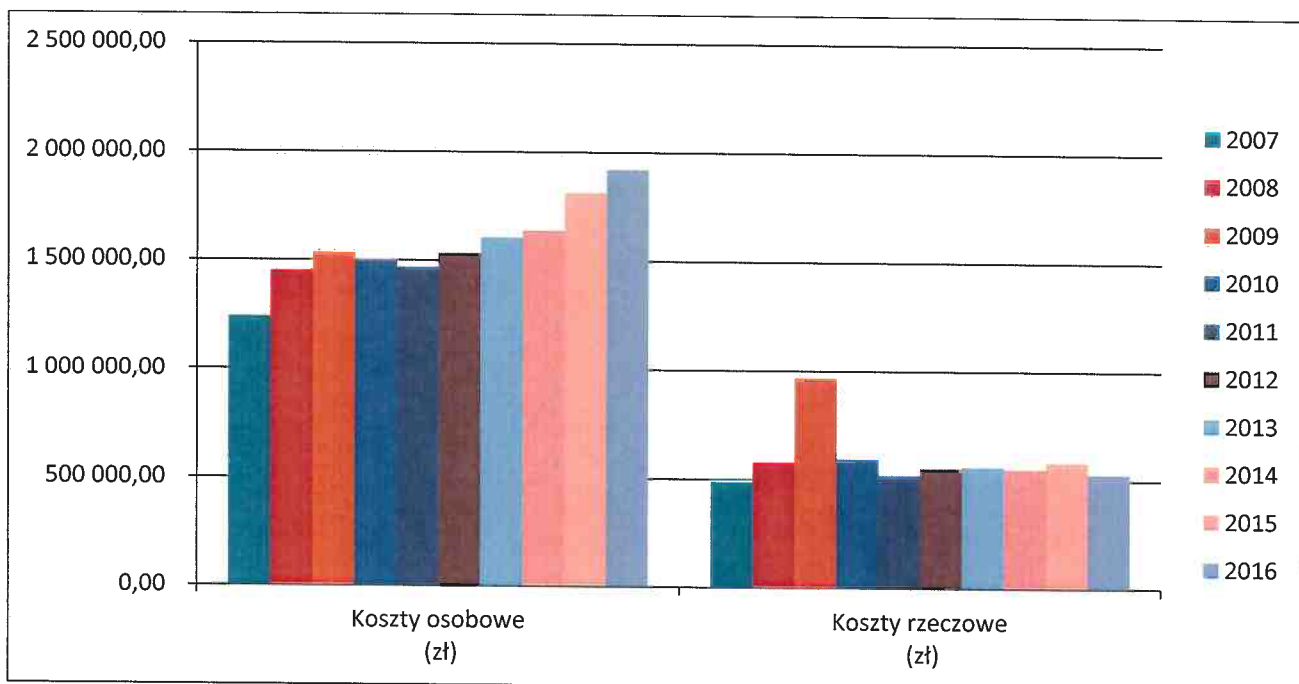
W tabeli nr 7 oraz na wykresach poniżej, zestawiono, poniesione w okresie od 2007 r. do 2016 r. koszty rodzajowe ogółem oraz w podziale na rzeczowe i osobowe.

Ze względu na znikomy udział kosztów operacyjnych oraz brak kosztów finansowych w latach od 2007 do 2016 r., w niniejszych zestawieniach koszty te zostały pominięte.

Tabela nr 7

Rok	Koszty osobowe (zł)	Koszty rzeczowe (zł)	Razem koszty (zł)
2007	1 239 721,43	486 285,95	1 726 007,38
2008	1 448 589,92	577 199,94	2 025 789,86
2009	1 530 314,80	965 114,21	2 495 429,01
2010	1 494 268,32	593 762,88	2 088 031,20
2011	1 466 493,93	519 883,56	1 986 377,49
2012	1 530 340,65	552 017,60	2 082 358,25
2013	1 604 842,52	560 629,25	2 165 471,77
2014	1 635 889,19	547 376,35	2 183 265,54
2015	1 810 258,73	578 760,09	2 389 018,82
2016	1 917 660,60	528 704,05	2 446 364,65





Dynamikę zmian kosztów rodzajowych razem, oraz w podziale na osobowe i rzeczowe pokazano w tabelach nr, 8,9,10.

Tabela nr 8

Rok	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Koszty osobowe	1 239 721,43	1 448 589,92	1 530 314,80	1 494 268,32	1 466 493,93	1 530 340,65	1 604 842,52	1 635 889,19	1 810 258,73	1 917 660,60
Wzrost/Spadek (zł)		208 868,49	81 724,88	-36 046,48	-27 774,39	63 846,72	74 501,87	31 046,67	174 369,54	107 401,87
Tempo wzrostu /spadku (%)		17%	6%	-2%	-2%	4%	5%	2%	11%	6%

Wzrost kosztów osobowych w 2008 r. o 17 % i w 2015 r. o 11 % był efektem realizacji dodatkowych usług medycznych dla NFZ (nadwykonań). Zgodnie z obowiązującymi wówczas przepisami Ośrodek przeznaczał około 40 % kwoty uzyskanej za realizację nadwykonań na wynagrodzenia pracowników.

Spadek kosztów osobowych w 2010 i 2011 r. nastąpił w związku z redukcją zatrudnienia po wprowadzeniu systemu monitorowania budynku oraz ograniczeniem wymiaru czasu pracy osób, które zostały zatrudnione na część etatu w utworzonym na terenie Ośrodka przedszkolu.

Tabela nr 9

Rok	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Koszty rzeczowe	486 285,95	577 199,94	965 114,21	593 762,88	519 883,56	552 017,60	560 629,25	547 376,35	578 760,09	528 704,05
Wzrost/Spadek (zł)		90 913,99	387 914,27	-371 351,33	-73 879,32	32 134,04	8 611,65	-13 252,90	31 383,74	-50 056,04
Tempo wzrostu /spadku (%)		19%	67%	-38%	-12%	6%	2%	-2%	6%	-9%

Największy wzrost kosztów rzeczowych nastąpił w 2009 r. o 67%r. (387 914,27 zł) w odniesieniu do roku poprzedniego, w związku z zakupami inwestycyjnymi oraz kosztami remontów, na które Ośrodek przeznaczył pozostałe środki z nadwykonań.

Spadek kosztów rzeczowych który nastąpił w 2010 i 2011 r. był efektem wdrożenia systemu bankowości elektronicznej, wprowadzenia zmian logistycznych zmniejszających koszty transportu oraz oszczędnym gospodarowaniem materiałami biurowymi i środkami czystości.

Tabela nr 10

Rok	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Koszty rodzajowe	1 726 007,38	2 025 789,86	2 495 429,01	2 088 031,20	1 986 377,49	2 082 358,25	2 165 471,77	2 183 265,54	2 389 018,82	2 446 364,65
Wzrost/Spadek (zł)		299 782,48	469 639,15	-407 397,81	-101 653,71	95 980,76	83 113,52	17 793,77	205 753,28	57 345,83
Tempo wzrostu /spadku (%)		17%	23%	-16%	-5%	5%	4%	1%	9%	2%

W okresie od 2007 do 2016 r. koszty rodzajowe ogółem (rzeczowe i osobowe) ponoszone przez Ośrodek miały tendencję wzrostową, wyjątek stanowiły 2010 i 2011 r. kiedy rozpoczęto realizację programu oszczędnościowego. Na skutek wdrożonego wówczas stałego monitoringu kosztów udało się ograniczyć wydatki inwestycyjne oraz zmniejszyć stany magazynowe.

Zestawienie (porównanie) przychodów i kosztów.

W tabeli nr 11 oraz na wykresie poniżej, porównano łączne przychody Ośrodka z: NFZ, Gminy Miasta Jaworzna, odpłatności rodziców za żywienie i przewóz (przychody z działalności pomocniczej), przychody operacyjne i finansowe) z kosztami rodzajowymi (działalności operacyjnej). W omawianym okresie w Ośrodku nie wystąpiły koszty finansowe, w tabeli pominięto koszty operacyjne ze względu na ich nieistotną wartość.

Tabela nr 11

Rok	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Razem Przychody ORWdDN (zł)	1 911 811,67	2 295 227,97	2 511 993,90	1 877 588,70	1 990 116,37	2 092 526,81	2 200 070,92	2 151 945,82	2 432 943,63	2 401 170,84
Wzrost/Spadek przychodów (zł)		383 416,30	216 765,93	-634 405,20	112 527,67	102 410,44	107 544,11	-48 125,10	280 997,81	-31 772,79
Tempo wzrostu /spadku (%)		20%	9%	-25%	6%	5%	5%	-2%	13%	-1%
Koszty rodzajowe	1 726 007,38	2 025 789,86	2 495 429,01	2 088 031,20	1 986 377,49	2 082 358,25	2 165 471,77	2 183 265,54	2 389 018,82	2 446 364,65
Wzrost/Spadek kosztów (zł)		299 782,48	469 639,15	-407 397,81	-101 653,71	95 980,76	83 113,52	17 793,77	205 753,28	57 345,83
Tempo wzrostu /spadku (%)		17%	23%	-16%	-5%	5%	4%	1%	9%	2%



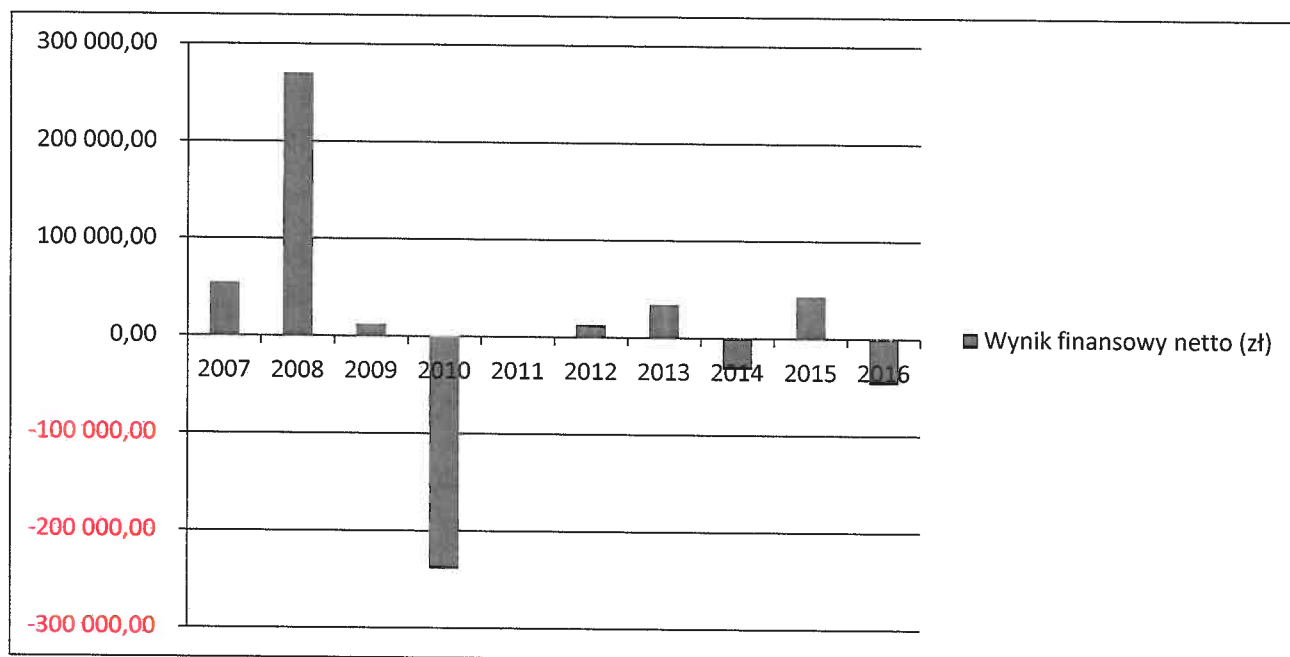
Szybsze tempo wzrostu przychodów w porównaniu z kosztami nastąpiło w 2008 r. (przychody wzrosły o 20% koszty o 17%) oraz w 2015 r. (przychody wzrosły o 13%, koszty o 9%). Najlepsze wyniki uzyskano w związku z realizacją planu oszczędnościowego: w 2011 r. nastąpił wzrost przychodów o 6 % przy równoczesnym spadku kosztów o 5 %. Umożliwiło to zasadniczą zmianę wyniku finansowego, Ośrodek za 2011 r. wypracował zysk 741,01 zł, natomiast za 2010 r. strata wynosiła 239 340,83 zł.

Wynik finansowy Ośrodka Rehabilitacyjno-Wychowawczego dla Dzieci Niepełnosprawnych.

W tabeli nr 12 oraz na wykresie poniżej przedstawiono dane informujące o wyniku finansowym netto.

Tabela nr 12

Rok	Wynik finansowy netto (zł)
2007	54 631,89
2008	270 231,34
2009	12 153,22
2010	-239 340,83
2011	741,01
2012	12 823,03
2013	34 358,51
2014	-31 806,23
2015	43 452,24
2016	-46 233,96



W badanym okresie Ośrodek pokrywał koszty działalności z uzyskiwanych przychodów. Wynik finansowy był dodatni. Wyjątek stanowił 2010, 2014 oraz 2016 r. Największą stratę netto z działalności Ośrodek poniósł za 2010 r. (-239 340, 83 zł), była ona konsekwencją spadku przychodów z NFZ i Gminy Miasta Jaworzna, łącznie spadły one w porównaniu z 2009 r. o 25 % (606 053,65 zł). Na ujemny wynik finansowy za 2014 r. który wynosił -31 806,23 zł, miał wpływ spadek przychodów z działalności pomocniczej na skutek zaprzestania przez Ośrodek sprzedaży posiłków dla przedszkola (w związku z niekorzystną interpretacją podatkową) i spadek przychodów z NFZ. Na ujemny wynik finansowy Ośrodka wynoszący za 2016 r. -46 233,96 zł miały wpływ przyczyny jak w 2014 r.

ANALIZA WYNIKÓW WEDŁUG RODZAJÓW DZIAŁALNOŚCI OŚRODKA ZA 2014, 2015 I 2016 R.

W tabelach nr 13, 14 i 15 oraz na wykresach poniżej tabel pokazano wyniki finansowe uzyskane z poszczególnych rodzajach działalności w latach 2014, 2015 i 2016 r.

Tabela nr 13

		2014 r.
1	Przychody z usług medycznych - NFZ	1 377 706,28
2	Koszt własny sprzedaży usług - NFZ	1 202 311,36
3	Wynik na działalności medyczno-rehabilitacyjnej (1-2)	175 394,92
4	Przychody za realizację programu zdrowotnego - UM Jaworzno	540 000,00
5	Koszt własny sprzedaży usług - UM Jaworzno	774 196,83
6	Wynik na działalności pielęgnacyjno-opiekuńczej (Program zdrowotny)(4-5)	-234 196,83
7	Przych. ze sprzedaży usług żywienia i transportu (Rodzice, Przedszkole, POW, MOPS)	57 088,00
8	Koszt własny sprzed. usług żywienia i transportu (Rodzice, Przedszkole, POW, MOPS)	206 881,56
9	Wynik na działalności pomocniczej (7-8)	-149 793,56
10	Wynik z działalności operacyjnej - podstawowej (3+6+9)STRATA ZE SPRZEDAŻY	-208 595,47
11	Przychody operacyjne	160 882,25
12	Koszty operacyjne	362,30
13	Różnica/przychody operacyjne (11-12)	160 519,95
14	Przychody finansowe	16 269,29
15	Koszty finansowe	0,00
16	Różnica/przychody finansowe (14-15)	16 269,29
17	Zyski nadzwyczajne	0,00
18	Straty nadzwyczajne	0,00
19	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (17-18)	0,00
20	Zysk/Strata brutto (10+13+16+19)	-31 806,23
21	Podatek dochodowy	0,00
22	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00
23	Wynik Finansowy Ośrodka zysk/strata netto - (20-21-22)	-31 806,23

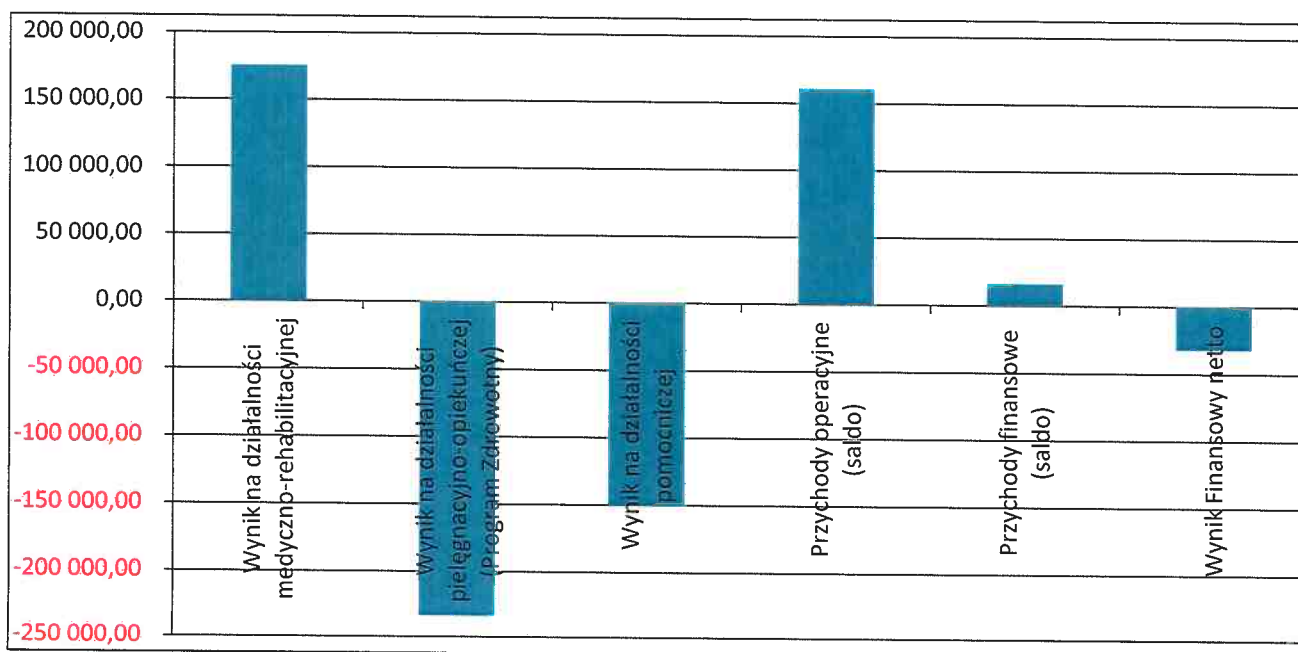


Tabela nr 14

2015 r.

1	Przychody z usług medycznych - NFZ	1 658 584,24
2	Koszt własny sprzedaży usług - NFZ	1 439 496,19
3	Wynik na działalności medyczno-rehabilitacyjnej (1-2)	219 088,05
4	Przychody za realizację programu zdrowotnego - UM Jaworzno	540 000,00
5	Koszt własny sprzedaży usług - UM Jaworzno	719 008,59
6	Wynik na działalności pielęgnacyjno-opiekuńczej (Program zdrowotny)(4-5)	-179 008,59
7	Przychody ze sprzedaży usług żywienia i transportu (Rodzice, Przedszkole, POW, MOPS)	59 733,00
8	Koszt własny sprzedaży usług żywienia i transportu (Rodzice, Przedszkole, POW, MOPS)	230 601,20
9	Wynik na działalności pomocniczej (7-8)	-170 868,20
10	Wynik z działalności operacyjnej - podstawowej (3+6+9)STRATA ZE SPRZEDAŻY	-130 788,74
11	Przychody operacyjne	162 471,87
12	Koszty operacyjne	385,41
13	Różnica/przychody operacyjne (11-12)	162 086,46
14	Przychody finansowe	12 154,52
15	Koszty finansowe	0,00
16	Różnica/przychody finansowe (14-15)	12 154,52
17	Zyski nadzwyczajne	0,00
18	Straty nadzwyczajne	0,00
19	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (17-18)	0,00
20	Zysk/Strata brutto (10+13+16+19)	43 452,24
21	Podatek dochodowy	0,00
22	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00
23	Wynik Finansowy Ośrodka zysk/strata netto - (20-21-22)	43 452,24

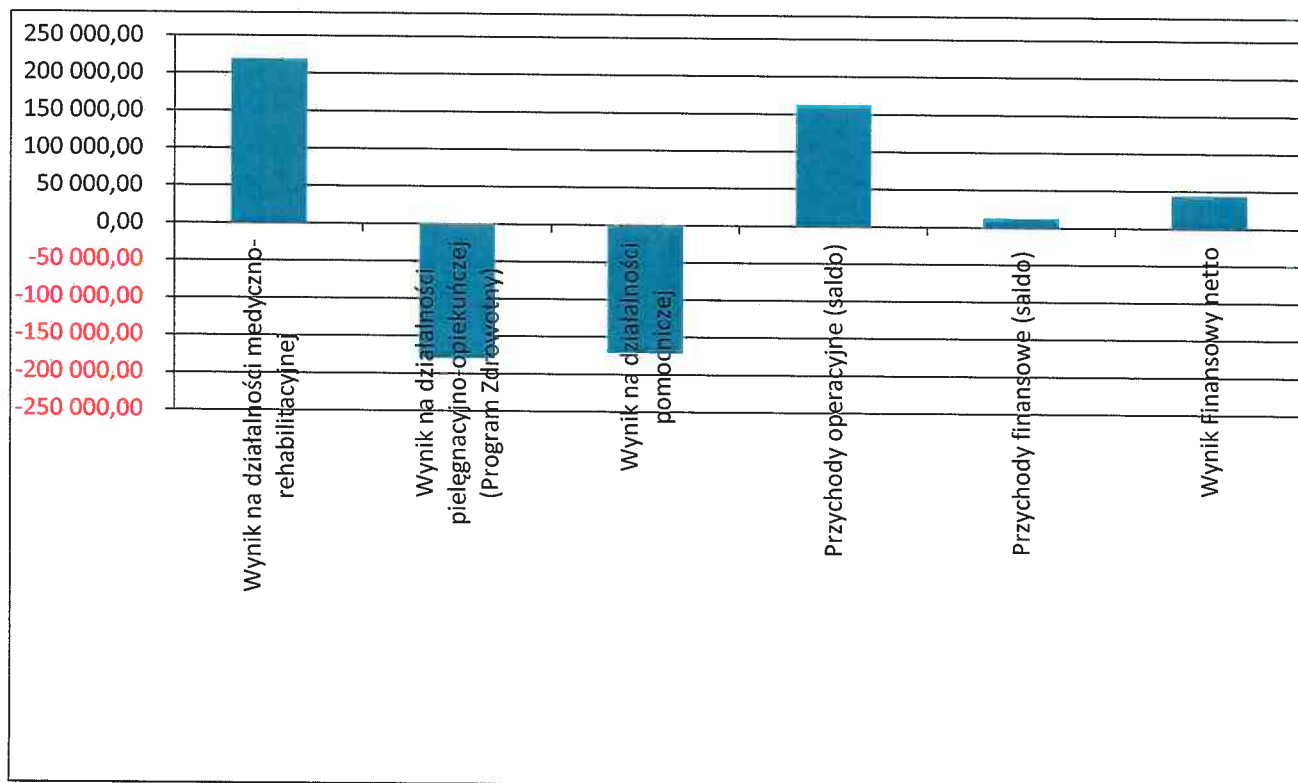
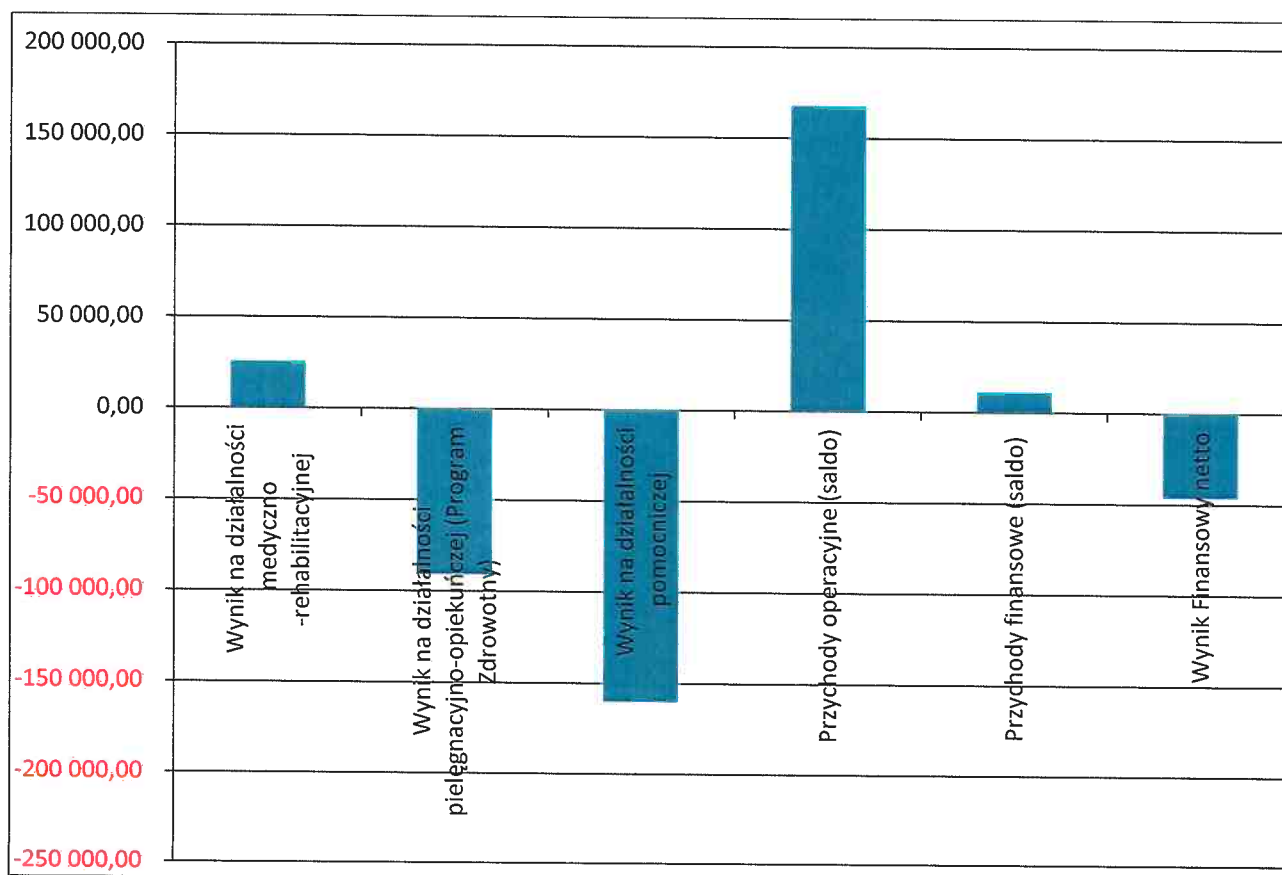


Tabela nr 15

2016 r.

1	Przychody z usług medycznych - NFZ	1 576 298,72
2	Koszt własny sprzedaży usług - NFZ	1 550 917,10
3	Wynik na działalności medyczno-rehabilitacyjnej (1-2)	25 381,62
4	Przychody za realizację programu zdrowotnego - UM Jaworzno	585 000,00
5	Koszt własny sprzedaży usług - UM Jaworzno	675 617,04
6	Wynik na działalności pielęgniacyjno-opiekuńczej (Program zdrowotny)(4-5)	-90 617,04
7	Przychody ze sprzedaży usług żywienia i transportu (Rodzice, Przedszkole, POW, MOPS)	60 640,00
8	Koszt wł.sprzed.usł.żywienia i transportu (Rodzice, Przedszkole, POW, MOPS)	220 479,56
9	Wynik na działalności pomocniczej (7-8)	-159 839,56
10	Wynik z działalności operacyjnej - podstawowej (3+6+9)STRATA ZE SPRZEDAŻY	-225 074,98
11	Przychody operacyjne	168 041,80
12	Koszty operacyjne	391,10
13	Różnica/przychody operacyjne (11-12)	167 650,70
14	Przychody finansowe	11 190,32
15	Koszty finansowe	0,00
16	Różnica/przychody finansowe (14-15)	11 190,32
17	Zyski nadzwyczajne	0,00
18	Straty nadzwyczajne	0,00
19	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (17-18)	0,00
20	Zysk/Strata brutto (10+13+16+19)	-46 233,96
21	Podatek dochodowy	0,00
22	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00
23	Wynik Finansowy Ośrodka zysk/strata netto - (20-21-22)	-46 233,96



Dochodową działalnością Ośrodka, jest **działalność medyczo rehabilitacyjna** finansowana z NFZ, z której zysk za 2014 r. wyniósł 175 394,92 zł., w 2015 r. w związku z zapłaconymi przez NFZ nadwykonaniami wynosił 219 088,05 zł i za 2016 r. 25 381,62 zł.

Wyniki z **działalności pielęgnacyjno-opiekuńczej**, za realizację Programu zdrowotnego, finansowanego przez Gminę Miasta Jaworzna były ujemne i wynosiły za: 2014 r. -234 196,83 zł., 2015 r. -179 008,59 zł, 2016 r. -159 839,56 zł

Również **działalność pomocnicza**, polegająca na świadczeniu usług żywienia i dowozie dzieci (wychowanków Ośrodka i Przedszkola) jest deficytowa, strata z tej działalności wyniosła za 2014 r. -149 793,56 zł, za 2015 r. -170 868,20 zł. i za 2016 r. -159 839,56 zł Zgodnie z przepisami ustawy o systemie oświaty, opłaty za korzystanie z posiłków w stołówce zorganizowanej w publicznej szkole czy też publicznym przedszkolu, powinny być ustalane wyłącznie jako równowartość surowców wykorzystanych do ich przygotowania. Pobierane od rodziców przez Ośrodek opłaty, nie mogą zatem pokrywać kosztów stałych, niezależnych od liczby wydanych posiłków: wynagrodzenia pracowników, zużycia energii elektrycznej, ciepłej, środków czystości, podatków i opłat oraz pozostałych kosztów. Dzieci przebywają na terenie naszego budynku znaczną część dnia, aby móc korzystać w sposób kompleksowy ze wszystkich świadczeń, konieczne jest zapewnienie im w tym czasie posiłków. Ze względu na głęboką, złożoną niepełnosprawność, wymagają one stałej opieki i szczególnej pielęgnacji. Nie można ich pozbawiać wyżywienia czy przewozu tylko dlatego, że usługi te generują stratę. Zarówno usługi żywienia, jak przewozu są niezbędne w celu wykonania usług podstawowych: medyczo-rehabilitacyjnych i pielęgnacyjno-opiekuńczych, realizowanych przez Ośrodek.

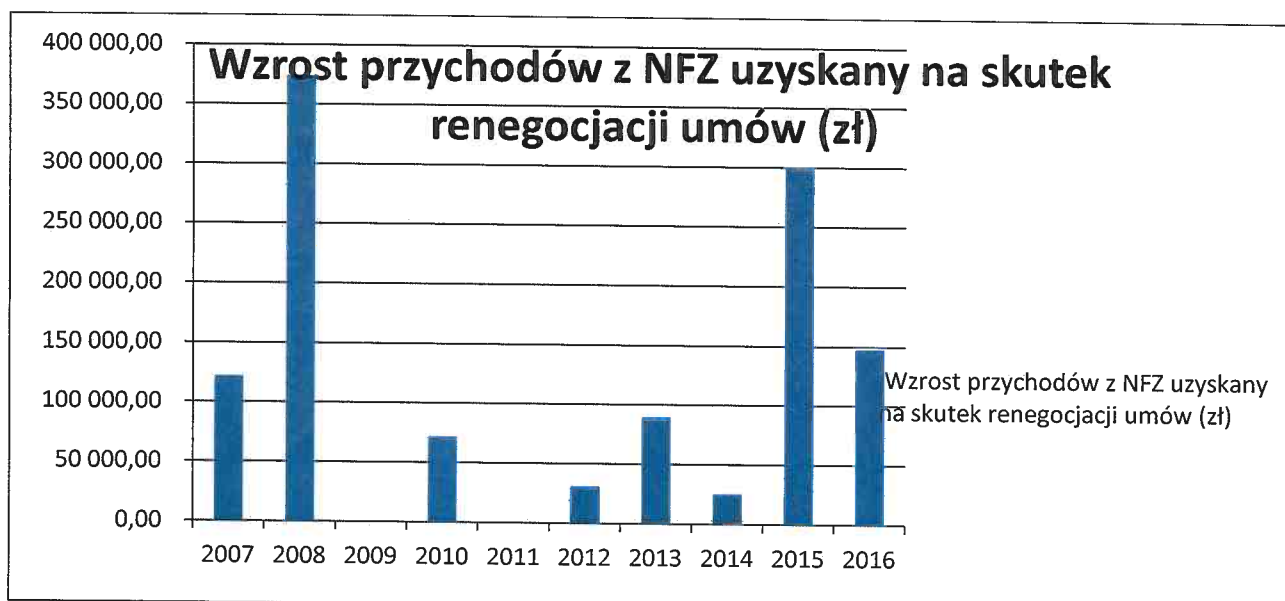
CZYNNIKI WPŁYWAJĄCE NA EFEKTYWNOŚĆ GOSPODAROWANIA OŚRODKA I DZIAŁANIA PODEJMOWANE W CELU POPRAWY WYNIKU FINANSOWEGO.

Wpływ na wynik finansowy wzrostu przychodów z NFZ na skutek renegotjacji umów (aneksy, ugody).

Dynamikę zmian (wzrostu) przychodów z NFZ uzyskanych na skutek renegotjacji umów (aneksy oraz zawarte ugody) w latach od 2007 do 2015 r. zestawiono w tabeli nr 13 oraz na wykresie poniżej.

Tabela nr 16

Rok	Plan Przychodów z NFZ na początek roku = wartości zawartych Umów (zł)	Uzyskane przychody z NFZ na skutek renegotjacji umów	Wzrost (zł)	Tempo wzrostu %
2007	761 500,00	883 228,88	121 728,88	16%
2008	850 000,00	1 223 528,06	373 528,06	44%
2009	1 547 000,00	1 547 861,32	861,32	0%
2010	1 238 887,12	1 310 667,67	71 780,55	6%
2011	1 350 730,00	1 351 696,96	966,96	0%
2012	1 351 311,60	1 382 336,96	31 025,36	2%
2013	1 352 063,16	1 441 540,91	89 477,75	7%
2014	1 352 088,84	1 377 706,28	25 617,44	2%
2015	1 359 501,96	1 658 584,24	299 082,28	22%
2016	1 428 467,36	1 576 298,72	147 831,36	10%



Ośrodek w trakcie roku wykonuje świadczenia opieki zdrowotnej w większym zakresie ilościowym niż wynika to z planu rzeczowo finansowego (załącznika do umowy z NFZ) realizując tzw. nadwykonania. Największy wzrost przychodów z tego tytułu nastąpił w 2008 r. Uzyskane na koniec roku przychody ze sprzedaży usług medyczno-rehabilitacyjnych dla NFZ wzrosły nominalnie o 44 % (373 528,06 zł) w odniesieniu do pierwotnie zawartej umowy. Znaczny wzrost przychodów za nadwykonania miał miejsce również w latach 2015 (22 %), 2007 r. (16 %) i 2016 (10 %) w relacji do wartości kontraktu zawartego między Ośrodkiem i NFZ na początek i koniec roku.

Wpływ programu oszczędnościowego na wynik finansowy.

W latach 2011 i 2013 r., udało się poprawić sytuację Ośrodka i uzyskać dodatni wynik finansowy. Był on efektem realizacji programu oszczędnościowego, który umożliwił obniżenie kosztów. Największy spadek kosztów rodzajowych o 16% w porównaniu z okresem poprzednim uzyskano w 2010 r. (vide tabele nr 10). Program oszczędnościowy zakładał między innymi, obniżenie kosztów, poprzez zaniechanie nakładów inwestycyjnych oraz ograniczenie wydatków na remonty, do wysokości niezbędnej, celem zachowania bezpieczeństwa funkcjonowania i użytkowania środków trwałych. Realizowano głównie bieżące naprawy, konserwacje i przeglądy: budynku, urządzeń technicznych, sprzętu medycznego i samochodu oraz częściowo wymieniono rury kanalizacyjne, ze względu na ich nieszczelność i ciągłe awarie. W 2014 r. rozebrano i odbudowano grożący zawaleniem komin wentylacyjny oraz zainstalowano urządzenie MES 2200, w celu osuszenia postępującego zawilgocenia piwnic. Program oszczędnościowy dotyczył także redukcji zatrudnienia. W latach 2010 i 2011 uzyskano niewielki spadek kosztów osobowych o 2 %.

Działania i inicjatywy w tym społeczne (wolontariat), mające na celu poprawę funkcjonowania Ośrodka.

Począwszy od 2013 r. corocznie dzięki Fundacji ING Banku Śląskiego, Ośrodek pozyskuje środki na remont sal do rehabilitacji dzieci. Dzięki nim oraz pracy wolontariuszy, udało się pomalować wszystkie pomieszczenia znajdujące się na I piętrze budynku oraz część pomieszczeń znajdujących się na parterze. Do kilku sal zakupiono nowoczesne oprawy oświetleniowe typu LED, wymieniono wykładzinę podłogową, rolety oraz zakupiono elementy dekoracyjne i zagospodarowano taras. W 2017 r. dzięki środkom z tejże Fundacji udało się zorganizować dla dzieci i ich rodziców 3 - dniową wycieczkę w Góry Świętokrzyskie.

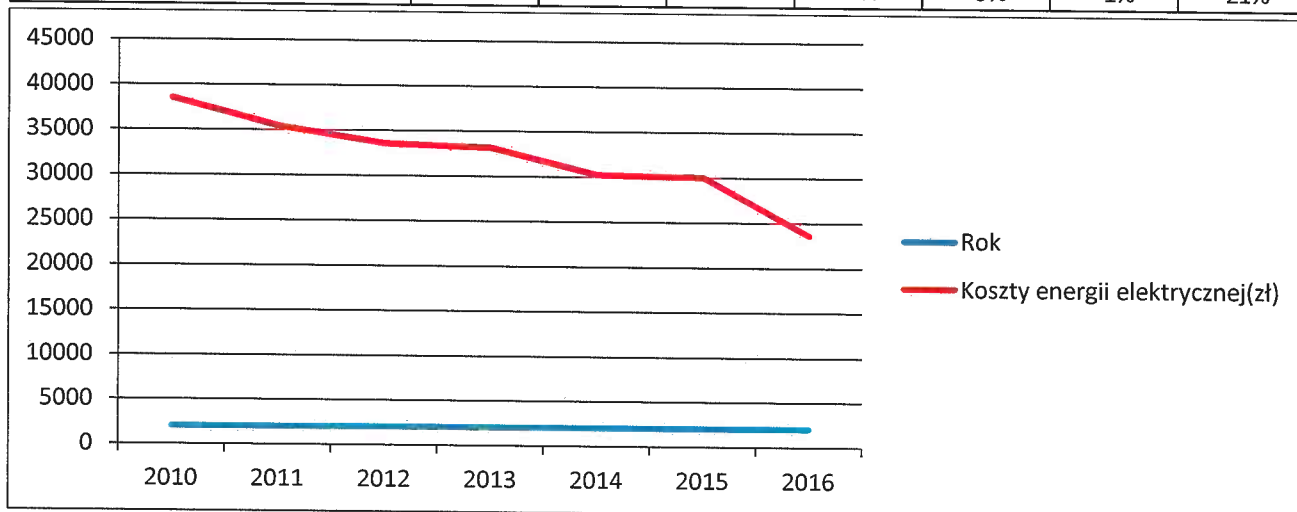
Pozostałe działania mające na celu poprawę efektywności działania.

W 2016 r. z dotacji Gminy Miasta Jaworzna, wymieniono pozostałe oprawy oświetleniowe. Przy doborze lamp oprócz efektywności kierowano się możliwością dopasowania nowych opraw do istniejących warunków przyłączeniowych, aby ich wymiana nie generowała dodatkowych kosztów przeróbki istniejącej już (starej) instalacji. Zysk energetyczny na wymianie opraw spowodował zmniejszenie kosztów zużycia energii elektrycznej. Pojawiły się również korzyści eksploatacyjne oraz polepszenie jakości oświetlenia.

W tabeli nr 14 oraz na wykresie poniżej tabeli, zestawiono koszty energii elektrycznej poniesione przez Ośrodek w latach 2010-2016 r.

Tabela nr 17

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Koszty energii elektrycznej(zł)	38 458,74	35 377,32	33 505,37	33 101,89	30 158,11	29 946,49	23 522,50
Dynamika zmian (wzrost/spadek)		-3 081,42	-1 871,95	-403,48	-2 943,78	-211,62	-6 423,99
Dynamika zmian (wzrost/spadek %)		-8%	-5%	-1%	-9%	-1%	-21%



Od 2011 r. nastąpił spadek kosztów energii elektrycznej, który jest efektem zysku energetycznego po modernizacji oświetlenia (cena zakupu energii jest stabilna gdyż Ośrodek uczestniczy w postępowaniu przetargowym).

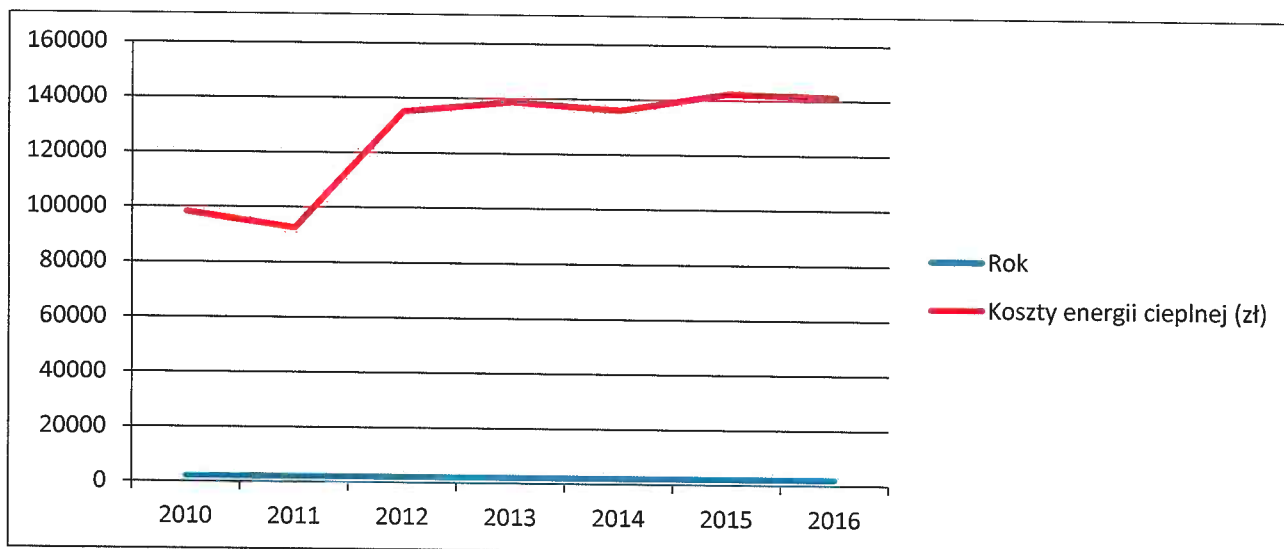
Wpływ kosztów energii ciepłej na sytuację finansową Ośrodka.

Na efektywność gospodarowania Ośrodkiem oprócz zużycia energii elektrycznej wpływ ma energia ciepła, gdyż stanowi istotny element kosztów.

W tabeli nr 15 oraz na wykresie poniżej tabeli, zestawiono koszty energii ciepłej poniesione przez Ośrodek w latach 2010-2016 r.

Tabela nr 18

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Koszty energii ciepłej (zł)	97 910,68	92 228,86	134 756,10	138 503,67	135 689,10	142 058,25	140 922,35
Dynamika zmian (wzrost/spadek)		-5 681,82	42 527,24	3 747,57	-2 814,57	6 369,15	-1 135,90
Dynamika zmian (wzrost/spadek %)		-6%	46%	3%	-2%	5%	-1%



Spadek kosztów energii cieplnej w 2011 r. (o 6%), był skutkiem zmniejszenia zapotrzebowania mocy cieplnej, po przeprowadzonej przez nas ze środków własnych termomodernizacji budynku.

Znaczny wzrost kosztów energii cieplnej w 2012 r. o 46% w stosunku do roku 2011, nastąpił w związku ze zmianą sposobu ogrzewania budynku na skutek zaprzestania dostaw ciepła przez P.P.H.U. "ENERGOMER".

Zmiana ta spowodowała również konieczność przebudowy przyłącza ciepłego oraz węzła wymiennikowego, na które Ośrodek wydatkował w 2010 r. ze środków własnych kwotę 48 954,00 zł.

Po przejściu na ogrzewanie gazowe, roczne koszty energii cieplnej wzrosły o ponad 40 tys. zł. i ze względu na cenę gazu, utrzymują się niezmiennie na tym samym poziomie.

Wpływ przepisów podatkowych na sytuację finansową Ośrodka.

Po zmianie przepisów prawa podatkowego VAT, Ośrodek zwrócił się do Ministerstwa Finansów, z prośbą o wydanie indywidualnej interpretacji, w sprawie zastosowania stawki VAT, do sprzedaży posiłków dla dzieci przedszkolnych. Ministerstwo zajęło w tej sprawie niekorzystne dla nas stanowisko, uznając tą sprzedaż za opodatkowaną.

Taka interpretacja przepisów podatkowych spowodowała, że zrezygnowano ze sprzedaży posiłków dla przedszkola i obecnie cały ciężar żywienia dzieci przedszkolnych spoczywa na Ośrodku. Partycypowanie Przedszkola w kosztach sporządzania posiłków, uzależniono od możliwości zastosowania stawki podatku VAT (zw.), takiej samej jak do sprzedaży posiłków pozostałym dzieciom. Zmiany te miały niekorzystny wpływ na wynik finansowy za 2014 r. który wyniósł -31 806,23 zł (strata).

Korzystna dla Ośrodka okazała się natomiast zmiana, która zwiększyła od 01.01.2017 r. (zamiast zapowiadanego obniżenia) limit przychodów ze sprzedaży opodatkowanej z 150 000 zł do 200 000,00 zł. Dalsze przedłużenie tego terminu będzie uwarunkowane od kwot podanych w dyrektywie 2006/112/WE w 2018 roku i ewentualnym ponownym złożeniu przez Polskę wniosku o przedłużenie obecnego limitu. Zmiana umożliwiła Ośrodkowi zwiększenie przychodów operacyjnych uzyskanych na skutek najmu kolejnych pomieszczeń dla przedszkola.

Wpływ na wynik finansowy przychodów i kosztów z pozostałej działalności operacyjnej oraz finansowej.

Przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe nie są bezpośrednio związane z podstawową działalnością jednostki (zasadniczą działalnością statutową).

Na przychody operacyjne w głównej mierze składają się kwoty uzyskane z wynajmu pomieszczeń dla przedszkola oraz równowartość otrzymanych darowizn: rzeczowych i finansowych. Ze względu na rosnącą ich wartość (na skutek zapoczątkowanych w 2010 r. w ramach programu oszczędnościowego działań Ośrodka) mają coraz większe znaczenie dla poprawy wyniku finansowego.

Przychody finansowe stanowią kwoty uzyskane z oprocentowania lokat bankowych oraz odsetek od należności za nieterminowe regulowanie opłat przez rodziców za żywienie i transport dzieci.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO –FINANSOWEJ NA LATA 2017-2019 R.

Na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2016.0.1638 t.j) sporządzono „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej”, zawierający analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka za 2016 r. i prognozę na 2017, 2018 i 2019 r.

Analiza oraz prognoza, dokonane zostały na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych w załączniku do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 123 kwietnia 2017 r. (poz. 832). W jej podsumowaniu znalazły się następujące wnioski:

- w prognozowanym okresie podobnie jak w 2016 r. Ośrodek będzie miał nadal bardzo dobrą ocenę (bliską maksymalnej) wskaźników: płynności, efektywności i zadłużenia,
- bardzo słabe (ujemne) wskaźniki zyskowności uzyskane za 2016 r. mogą ulegnąć pogorszeniu, (wynika to nadwykonań uzyskanych w 2016 r. których nie można uwzględnić w prognozie, gdyż ich ewentualna zapłata zależy będzie od NFZ),
- dobór wskaźników zyskowności do oceny sytuacji ekonomicznej Ośrodka nie jest trafny, gdyż uniemożliwia on porównanie efektów działalności Ośrodka z typowymi szpizem świadczącymi usługi medyczne na podstawie umów z NFZ,
- wskaźniki zyskowności pokazują, że cała działalność Ośrodka jest nieefektywna, gdy tymczasem niezyskowa jest jej część,
- oprócz generującej zysk działalności podstawowej medycznej wykonywanej na podstawie umów z NFZ, prowadzona jest działalność pielęgnacyjno-opiekuńcza realizowana w ramach umowy z Gminą na Program Zdrowotny,
- w celu realizacji Programu Zdrowotnego wykonywana jest również nie przynosząca zysku działalność pomocnicza (usługi transportu i żywienia uczestniczących w nim dzieci),
- strata z tych działalności pokrywana jest zyskiem z działalności medycznej oraz z pozostałych przychodów operacyjnych, uzyskanych z najmu pomieszczeń dla Stowarzyszenia,
- realizacja Programu Zdrowotnego, jest niezbędna w celu zapewnienia kompleksowej terapii, opieki i pielęgnacji dzieci niepełnosprawnych terenu Gminy Miasta Jaworzna,
- łączna ocena punktowa uzyskana za wskaźniki świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Ośrodka w prognozowanym okresie.

PODSUMOWANIE - WNIOSKI:

Ośrodek konsekwentnie od 2010 r. realizuje działania poprawiające jego sytuację finansową. Działania te były dwukierunkowe: zmierzały zarówno do zwiększenia przychodów jak i obniżenia kosztów działalności (program oszczędnościowy). W ramach tego programu przeprowadzono niżej opisane działania.

1) W celu zmniejszenia kosztów:

- wdrożono system monitoringu kosztów, który stanowi element kontroli zarządczej,

- zlikwidowano etaty dozorców którzy zastąpieni zostali firmą zewnętrzną zajmującą się monitorowaniem i ochroną budynku,
- obniżono wymiar czasu pracy osobom które podjęły pracę w przedszkolu,
- wprowadzono system bankowości elektronicznej,
- przeprowadzono modernizację oświetlenia,
- zmniejszono zapotrzebowanie na energię ciepłą (po termomodernizacji-ociepleniu budynku),
- pozyskano nieodpłatnie sprzęt komputerowy z ING BŚ na potrzeby wdrożenia systemu elektronicznej dokumentacji medycznej,
- przeprowadzono remonty wykonywane przez wolontariuszy – pracowników ING Banku Śląskiego.

2) W celu zwiększenia przychodów:

- utworzono na terenie Ośrodka Niepubliczne Przedszkole z którego działalności Ośrodek uzyskuje od Stowarzyszenia Rodzin na Rzecz Dzieci Sprawnych Inaczej wpływy za czynsz,
- realizowano nadwykonania usług medycznych,
- pozyskiwano środki Fundacji ING na remonty i wyposażenie sal terapeutycznych, basenu i sali gimnastycznej oraz w 2016 r. dotację z Gminy na wydatki inwestycyjne.

W kolejnych latach 2017-2019 r. będą realizowane następujące działania naprawcze:

- 1) Ośrodek nadal będzie się starał realizować nadwykonania świadczeń medycznych z zastrzeżeniem, że dodatnia dynamika przychodów za świadczenia medyczne, wpływa na wzrost kosztów wynagrodzeń, co oznacza, że jednostka nie może bez konsekwencji z roku na rok zwiększać sprzedaży,
- 2) w 2017 r. oraz jeżeli powstanie taka możliwość w kolejnych latach, będzie uczestniczył w realizacji projektu Jaworzniackiego Budżetu Obywatelskiego pn. „Poprawa jakości życia i zdrowia mieszkańców Jaworzna poprzez fizjoterapię”,
- 3) w oparciu o podjętą w dniu 27 kwietnia 2017 r. uchwałę Rady Miejskiej w Jaworznie, nastąpi wzrost przychodów operacyjnych za najem kolejnych pomieszczeń dla Stowarzyszenie Rodzin na rzecz Dzieci Sprawnych Inaczej,
- 4) w 2017 r. zakończone zostaną prace remontowe sukcesywnie od kilku lat realizowane dzięki pozyskanym środkom z Fundacji ING BŚ, pracy wolontariuszy i pracowników Ośrodka, co umożliwi zmniejszenie zapotrzebowania na wydatki remontowe w kolejnych latach,
- 5) prognoza na lata 2017-2019 r. nie zakłada wydatków inwestycyjnych, gdyż otrzymana w 2016 r. dotacja celowa z Gminy m. Jaworzna w kwocie 200 tys. zł, umożliwiła doposażenie i odnowienie zasobów majątkowych oraz zakończenie modernizacji oświetlenia, przeprowadzanej sukcesywnie we wcześniejszych latach ze środków własnych oraz fundacji ING BŚ,
- 6) w kolejnych latach Ośrodek zamierza brać udział w konkursach organizowanych przez fundację ING BŚ, środki o które będzie się ubiegał tym razem przeznaczone zostaną na cel edukacyjny.

Dotychczasowe działania Ośrodka realizowane w okresie minionych dziesięciu lat w ramach programu oszczędnościowego (naprawczego) przyniosły rezultat w postaci zwiększenia się funduszu zakładu który wzrósł o 157 244,18 zł, wynosił 338 479,36 zł na koniec 2007 r. oraz 495 723,54 zł na koniec 2016 r. Zwiększenie się funduszu zakładu, potwierdza zawarte w „Raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej” twierdzenie o stabilnej sytuacji finansowej Ośrodka.

Za wyjątkiem 2010 r. Ośrodek nigdy nie osiągnął ujemnego wyniku finansowego w rozumieniu ustawy o działalności leczniczej (wynik finansowy za rok obrotowy po dodaniu kosztów amortyzacji). W przypadku SP ZOZ jest to najistotniejsze, gdyż po zmianach wynikających z wejścia w życie Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, strata netto (ujemny wynik finansowy) musiałaby zostać pokryta przez podmiot tworzący w sposób określony w art.57 ust.2 pkt 1. Strata Ośrodka każdorazowo pokrywana była ze środków własnych (funduszu zakładu).

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/426/2017 z dnia 27 czerwca 2017 r. zatwierdziła sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Rehabilitacyjno - Wychowawczego dla Dzieci Niepełnosprawnych w Jaworznie za 2016 r.

W 2016 roku Ośrodek poniósł stratę netto w wysokości 46 233,96 zł. Strata spowodowana była rosnącymi kosztami działalności, przy nie zmienionym poziomie cen jednostkowych za świadczenia medyczne finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Strata jednostki została pokryta z funduszu zakładu.

Na sesji czerwcowej przedstawiony był przez dyrektora Ośrodka 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 Ośrodek 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