

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego
w Jaworznie
za 2017 rok**

Jaworzno, maj 2018 r.

SPIS TREŚCI:

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej, w tym:.....3

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
2. Siedziba.
3. Adres.
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej.
5. Numer identyfikacyjny REGON.
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym.
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno finansowej za poprzedni rok obrotowy, w tym:3

- Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2017 r. (w formie tabelarycznej).
- Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2017 r.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, w tym.6

- Opis przyjętych założeń.
- Wskaźniki makroekonomiczne.
- Założenia do prognozy przychodów i kosztów.
- Tabela podsumowująca wyniki sytuacji ekonomiczno – finansowej – prognoza na lata 2018 – 2020.
- Tabela punktów ogółem za lata 2017 – 2020.
- Wykres ilustrujący ilość osiągniętych punktów za lata 2017 – 2020.
- Podsumowanie prognozy.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno

- finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w tym:13

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych.
2. Korzystne zakończenie spraw z powództwa sp zoz.
3. Krótka charakterystyka struktury organizacyjnej sp zoz z podaniem zmian związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.
4. Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy o finansowanie świadczeń ze środków publicznych.
5. Regulacje płacowe.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2018, poz. 160 z późn. zm.).

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno - Opiekuńczy

2. Siedziba: ul. Zawiszy Czarnego 4, 43 – 600 Jaworzno

3. Adres: ul. Zawiszy Czarnego 4, 43 – 600 Jaworzno

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: tel. 032 762 91 61, adres poczty elektronicznej - sekretariat@zpo.jaw.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON: 276683491

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 00000019368

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 22.12.1999 r. nr 000000013546.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. 2017, poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

| Wskaźniki | Metoda ustalenia | Przedziały wartości | Ocena punktowa | Wskaźnik | Ocena |
|--------------------------------------|---|--|-------------------------|---------------|-------|
| I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | | | | | |
| Zyskowności netto | $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$ | poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0% | 0 3 4 5 | -8,98% | 0 |
| Zyskowności działalności operacyjnej | $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$ | poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0% | 0 3 4 5 | -9,03% | 0 |
| Zyskowność aktywów | $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$ | poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0% | 0 3 4 5 | -8,22% | 0 |
| RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | | Maksymalna ocena pkt. | 15 | Uzyskane pkt. | 0 |
| II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI | | | | | |
| Płynności bieżącej | $\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$ | poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0 4 8 12 10 | 0,62 | 4 |
| Płynności szybkiej | $\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$ | poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0 8 13 10 | 0,52 | 8 |
| RAZEM WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI | | Maksymalna ocena pkt. | 25 | Uzyskane pkt. | 12 |
| III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | | | | | |
| Rotacji należności (w dniach) | $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$ | poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni | 3 2 1 0 | 21 | 3 |
| Rotacji zobowiązań (w dniach) | $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$ | do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni | 7 4 0 | 7 | 7 |
| RAZEM WSKAŹNIKI 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 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80% | 10 8 3 0 | 19% | 10 |
| Wypłacalności | $\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$ | od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 | 10 8 6 4 0 | 0,33 | 10 |
| RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | | Maksymalna ocena pkt. | 20 | Uzyskane pkt. | 20 |
| SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW | | | | | 42 |

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
 za 2017 rok

| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika | Ocena uzyskana |
|-----------------------------|---|-------------------|----------------|
| I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | Wskaźnik zyskowności netto (%) | -8,98% | 0 |
| | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -9,03% | 0 |
| | Wskaźnik zyskowność aktywów (%) | -8,22% | 0 |
| I. Razem | | | 0 |
| II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI | Wskaźnik bieżącej płynności | 0,62 | 4 |
| | Wskaźnik szybkiej płynności | 0,52 | 8 |
| II. Razem | | | 12 |
| III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 21 | 3 |
| | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 7 | 7 |
| III. Razem | | | 10 |
| IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 19% | 10 |
| | Wskaźnik wypłacalności | 0,33 | 10 |
| IV. Razem | | | 20 |
| Łączna wartość punktów | | | 42 |

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2017 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 42 punkty co stanowi 60,00% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. W 2017 r. suma uzyskanych punktów uległa zmniejszeniu o 9 w stosunku do roku poprzedniego, jest jednak nadal wysoka co o świadczy stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2018-2020 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono wzrost straty w pierwszym roku oraz stopniową poprawę stabilności ekonomiczno-finansowej w latach następnych, jak również podejmowanie działań zmierzających do osiągnięcia ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń opieki długoterminowej ze środków publicznych a także uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2017-2020.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2017-2020 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Planowane w 2017 r. prace dotyczące zmiany modelu organizacji finansowania służby zdrowia nadal trwają.

W ustawie z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2017, poz. 2434) założono, że wysokość finansowania w 2018 r. ma być nie niższa niż 4,67% PKB, w 2019 – 4,86% PKB a w 2020 – 5,03%. Planuje się, że docelowa wielkość 6% PKB zostanie osiągnięta od 2025 r.

W 2017 r. prognozowano, że po okresie deflacji w latach 2015-2016, od 2017 r. średnioroczne zmiany inflacji będą stopniowo podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP, a prognozowany średnioroczny wskaźnik inflacji w 2017 r. wyniesie 1,8%. Ostatecznie ukształtował się na poziomie 2,0%. Na lata 2018-2019 prognozuje się, że w/w wskaźnik wyniesie po 2,3% by w 2020 r. osiągnąć poziom 2,5%.

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2018 r. na 4,7%, w 2019 r. na 5,1% a w 2020 r. na 5,3%.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych dla Zakładu przychodów jest plan finansowy na 2018 r., który na potrzeby niniejszej analizy został skorygowany w celu uwzględnienia spodziewanych zmian prezentowanych wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2018-2020 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

| LP. | NAZWA PŁATNIKA | RODZAJ/ZAKRES ŚWIADCZEŃ | TERMIN OBOWIĄZYWANIA UMOWY |
|-----|---|---|-------------------------------|
| 1 | Narodowy Fundusz Zdrowia – Śląski Oddział Wojewódzki w Katowicach | Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej/świadczenia w Zakładzie Pielęgnacyjno - Opiekuńczym | 1.07.2014 r. - 30.06.2019 r. |
| 2 | Gmina Miasta Jaworzna | Świadczenia opieki zdrowotnej realizowane w ramach programu zdrowotnego pn. „Opieka geriatryczna skierowana na poprawę sprawności osób starszych przewlekle chorych”. | 13.02.2018 r. – 31.12.2018 r. |

Ustawa z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, nie wprowadziła zmian w organizacji i finansowaniu świadczeń w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej realizowanych w zakładach pielęgnacyjno – opiekuńczych.

W związku z powyższym prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z NFZ została opracowana na podstawie zawartej na rok 2018 umowy, zawierającej podwyżkę ceny osobodnia z 78,00 z do 80,00 zł. Na kolejne lata, w związku z planowanym wzrostem wydatków na służbę zdrowia zaplanowano systematyczny wzrost ceny w każdym roku, o wartość podwyżki uzyskanej na rok 2018. W prognozie ujęto także wzrost przychodów związany z planowanym poszerzeniem bazy łóżkowej i związanym z tym zwiększeniem kontraktu na lata 2019 i 2020.

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z Gminy Miasta Jaworzna została opracowana na podstawie zawartej na rok 2018 umowy oraz założenia, że na kolejne lata tj. 2019, 2020, w związku z rosnącym zapotrzebowaniem na usługi świadczone przez Zakład zostaną zawarte umowy na nie zmienionym poziomie.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne na lata 2018-2020r.

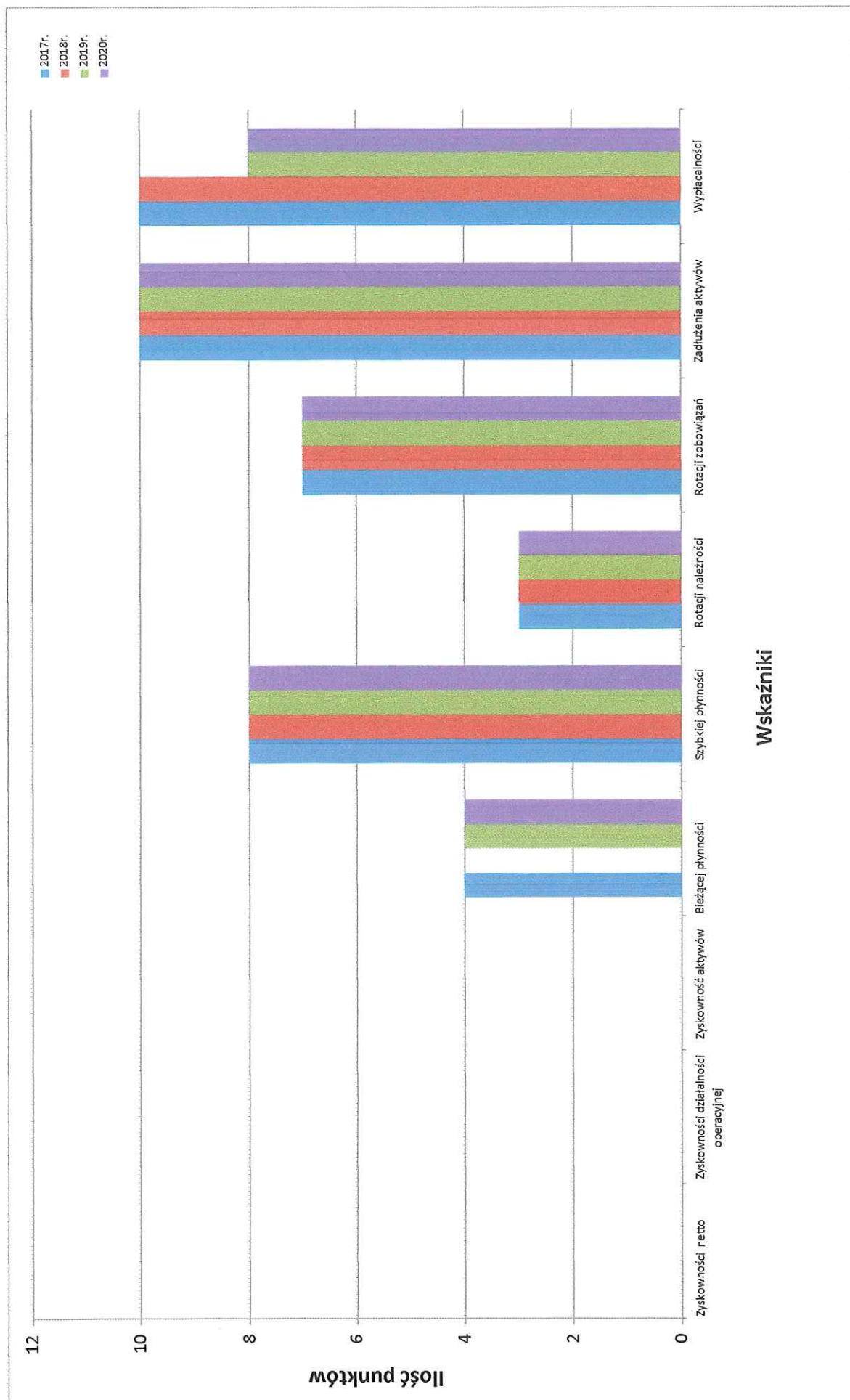
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2018 - 2020**

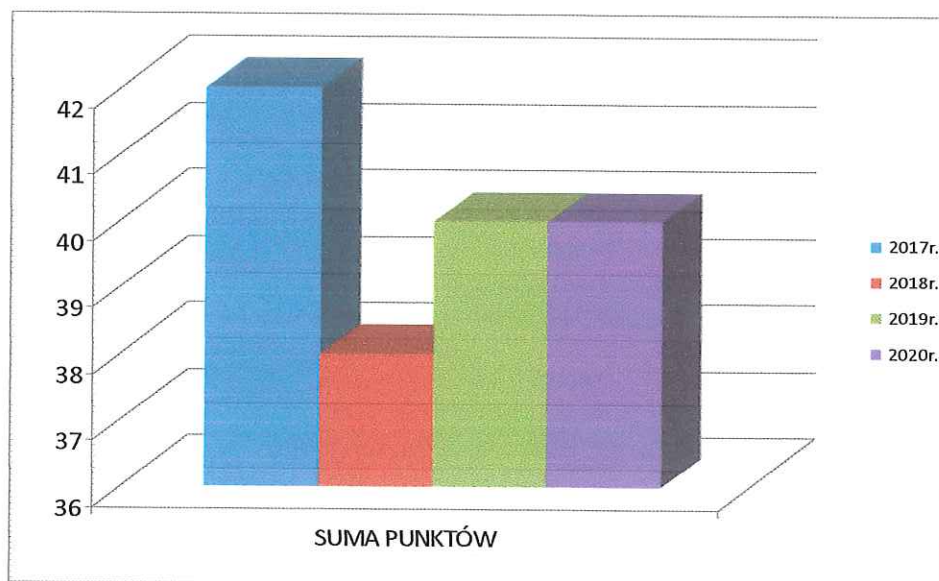
| Grupa | Wskaźniki | 2018 | | 2019 | | 2020 | |
|-------------------------------|---|----------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|
| | | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów |
| I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | Wskaźnik zyskowności netto (%) | -9,25% | 0 | -7,00% | 0 | -5,64% | 0 |
| | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -9,12% | 0 | -6,94% | 0 | -5,64% | 0 |
| | Wskaźnik zyskowność aktywów (%) | -8,97% | 0 | -7,16% | 0 | -6,19% | 0 |
| | Razem | | 0 | | 0 | | 0 |
| II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI | Wskaźnik bieżącej płynności | 0,58 | 0 | 0,62 | 4 | 0,60 | 4 |
| | Wskaźnik szybkiej płynności | 0,50 | 8 | 0,57 | 8 | 0,54 | 8 |
| | Razem | | 8 | | 12 | | 12 |
| III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 20 | 3 | 20 | 3 | 20 | 3 |
| | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 7 | 7 | 7 | 7 | 8 | 7 |
| | Razem | | 10 | | 10 | | 10 |
| IV. WSKAŹNIKI ZADLUŻENIA | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 21% | 10 | 25% | 10 | 27% | 10 |
| | Wskaźnik wypłacalności | 0,47 | 10 | 0,59 | 8 | 0,69 | 8 |
| | Razem | | 20 | | 18 | | 18 |
| Łączna wartość punktów | | | 38 | | 40 | | 40 |

Dy

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2017 - 2020

| Wskaźniki | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Wskaźnik zyskowności netto (%) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wskaźnik zyskowność aktywów (%) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wskaźnik bieżącej płynności | 4 | 0 | 4 | 4 |
| Wskaźnik szybkiej płynności | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 7 | 7 | 7 | 7 |
| Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 10 | 10 | 10 | 10 |
| Wskaźnik wypłacalności | 10 | 10 | 8 | 8 |
| RAZEM | 42 | 38 | 40 | 40 |





Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za lata 2018 – 2020 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2018 – 2020 uzyskano w pierwszym analizowanym roku 38 punktów a w dwóch kolejnych po 40 punkty, co stanowi 57,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Z przeprowadzonej analizy wynika, iż sytuacja finansowa Zakładu uległa pogorszeniu ale podejmowane są działania w celu jej poprawy. Sytuacja Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Jaworznie jest trudna tak jak w pozostałych placówkach tego rodzaju.

W latach 2019 – 2020, w stosunku do 2017 r. pogorszeniu uległ wskaźnik wypłacalności, z 10 na 8 punktów ale jest nadal wysoki.

Na powyższą sytuację mają wpływ rosnące koszty wynagrodzeń wynikające z przepisów prawa (podwyżki dla pielęgniarek, wzrost stawki godzinowej, wzrost płacy minimalnej), koszty energii, zużycia materiałów, w tym leków, materiałów medycznych i żywności, czy też koszty finansowe związane z obsługą zaciągniętego kredytu. Ponadto powyższą sytuację kształtuje brak możliwości zdecydowanego zwiększenia przychodów – minimalny wzrost wysokość kontraktu z NFZ w 2018 r. o ok. 2% , pierwszy raz od ośmiu lat oraz brak możliwości rozszerzenia działalności.

Wskaźniki zyskowności za rok 2017 osiągnęły wartość ujemną i wynoszą:

- zyskowności netto (-) 8,98
- zyskowności działalności operacyjnej (-) 9,03
- zyskowności aktywów (-) 8,22

Dy

Według prognoz na kolejne analizowane lata 2018-2020 planuje się, iż również osiągną wartości ujemną i kolejno wyniosą:

- w 2018 r. (-) 9,25, (-) 9,12, (-) 8,97,

- w 2019 r. (-) 7,00, (-) 6,94, (-) 7,16,

- w 2020 r. (-) 5,64, (-) 5,64, (-) 6,19.

Ocena punktowa za kolejne analizowane lata wynosi 0.

Na powyższe prognozy szczególnie wpływa brak pełnego finansowania za wykonane świadczenia zdrowotne w ramach umowy zawartej z NFZ. Cena ustalona za osobodzień w 2010 r. na 78,00 zł została podniesiona o 2,00 zł w 2018 r. Kwota podwyżki ceny osobodnia – 40 880,00 zł w skali roku nadal nie pokrywa kosztów ponoszonych przez Zakład wynikających z dodatkowych obowiązków nałożonych przepisami prawa, m. in. dokonanie regulacji płacowych w związku z realizacją ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2017, poz. 1473).

Należy jednak zauważyć, że w przypadku Zakładu jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest realizacja zadań medycznych i poprawa ich jakości.

Wskaźniki płynności na maksymalnie 25 punktów możliwych do uzyskania, za 2017 r. wyniosły:

- wskaźnik bieżącej płynności - 4

- wskaźnik szybkiej płynności - 8

Razem: 12

Wskaźniki płynności są wykorzystywane w analizie do ustalania zdolności Zakładu do terminowego regulowania zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez Zakład tej zdolności.

Według prognoz na lata 2018-2020 punktacja kolejno kształtuje się następująco:

- w 2018 r. $0 + 8 = 8$,

- w 2019 r. $4 + 8 = 12$,

- w 2020 r. $4 + 8 = 12$.

Prognoza wskazuje, iż po utracie w pierwszym roku zdolności do terminowego i pełnego regulowania zobowiązań bieżących, sytuacja Zakładu w tym zakresie ulegnie poprawie.

Wskaźniki efektywności w roku 2017 r. jak i w prognozach na kolejne lata 2018–2020 osiągnęły maksymalną wartość punktową tj. 10 i wyniosły:

- wskaźnik rotacji należności (w dniach) – 3,

- wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) - 7 .

Razem: 10

Powyższe wyniki świadczą o sprawności działania Zakładu, gdyż optymalna jest sytuacja gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

Wskaźniki zadłużenia w 2017 r. osiągnęły wartość maksymalną tj. 20 punktów i wynosily:

- wskaźnik zadłużenia aktywów (%) – 10,
- wskaźnik wypłacalności – 10

Razem: 20

W prognozowanym okresie 2018 – 2020 wiarygodność finansowa Zakładu uległa niewielkiemu pogorszeniu, na co wskazuje ocena punktowa, która wynosi kolejno w analizowanych latach:

- w 2018 r. $10 + 10 = 20$,
- w 2019 r. $10 + 8 = 18$,
- w 2020 r. $10 + 8 = 18$.

W prognozowanych latach pogorszeniu uległ wskaźnik wypłacalności, który określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez Zakład zobowiązań.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nie objętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2017 r.
Nie dotyczy.
2. Korzystne zakończenie spraw z powództwa sp zoz o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe.
Nie dotyczy.
3. Krótka charakterystyka struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.
Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2017, poz. 1938 z późn. zm.) nie wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej realizowanych w zakładach pielęgnacyjno – opiekuńczych. Na dzień sporządzenia raportu brak uregulowań prawnych dotyczących proponowanych zmian organizacyjnych.
4. Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych
 - a) brak lub obniżenie kontraktu w zakresach:
Rok 2018
Nie dotyczy
 - b) zwrot środków UE w związku z brakiem trwałości projektu.
Nie dotyczy.

5. Regulacje płacowe

- a) utrzymanie od 1 września 2015 r. dodatku dla pielęgniarek lub włączenie tego dodatku do wynagrodzeń zasadniczych

Skutki finansowe :

Rok 2018

Rok 2019

Rok 2020 (prognoza)

| Rok | Kwota dodatków do wynagrodzeń dla pielęgniarek w zł |
|-------|--|
| 2018 | 248 000,00 |
| 2019 | 297 600,00 |
| 2020 | 297 600,00 |
| Suma: | 843 200,00 |

Wypłata dodatków dla pielęgniarek powoduje wzrost kosztów wynagrodzeń i pochodnych, przy jednoczesnym wzroście przychodów z NFZ, który powyższe koszty refunduje. Jest więc „obojętna” dla wyniku finansowego.

- b) realizacja zawartych porozumień ze związkami zawodowymi (przedstawicielem załogi), dotyczących podwyżek innych niż podwyższenie minimalnego wynagrodzenia pracowników służby zdrowia zgodnie z Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2017, poz. 1473).

Skutki finansowe :

Rok 2018

Rok 2019

Rok 2020

W związku z brakiem środków finansowych nie zawarto innych porozumień, niż dotyczących wywiązania się z w/w ustawy.

- c) wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę:

Skutki finansowe:

Rok 2018

Rok 2019

Rok 2020

| Rok | Prognozowane skutki finansowe wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę w zł |
|-------|--|
| 2018 | 8 400,00 zł |
| 2019 | 8 400,00 zł |
| 2020 | 8 400,00 zł |
| Suma: | 25 200,00 zł |

c) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą 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) , która zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. Do dnia 31 grudnia 2019 r. – kwota bazowa została ustalona na poziomie 3900 złotych brutto.

Docelowo – czyli od 1 stycznia 2022 r. – kwotę bazową będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego brutto w gospodarce narodowej, w roku poprzedzającym ustalenie. Takie rozwiązanie wprowadziło mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w ustawie.

Zgodnie z ustawą do 1 lipca 2018 r. wynagrodzenie zasadnicze pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę pomiędzy określonym w ustawie najniższym wynagrodzeniem zasadniczym a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie

Skutki finansowe :

Rok 2018

Rok 2019

Rok 2020

| Rok | Prognozowane skutki finansowe wzrostu minimalnego wynagrodzenia pracowników wykonujących zawody medyczne w zł |
|-------|--|
| 2018 | 129 000,00 zł |
| 2019 | 199 000,00 zł |
| 2020 | 255 000,00 zł |
| Suma: | 583 000,00 zł |

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie
Dorota Kuczmierczyk
mgr Dorota Kuczmierczyk