

**Uchwała Nr .....  
Rady Miejskiej w Jaworznie**

z dnia ..... 2018 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 2018 r., poz. 994 z późn. zm.) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 160 z późn.zm.), w związku z uchwałą nr XLII/598/2018 Rady Miejskiej w Jaworznie z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie za 2017 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.

Prezydent Miasta Jaworzna

**Paweł Silbert**

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

**SIERPIEŃ 2018 r.**



## SPIS TREŚCI:

Zakres programu naprawczego:	strona
<b>I. Wpływ wprowadzonych i projektowanych zmian ustaw i przepisów wykonawczych na prognozowanie przychodów i kosztów w programie naprawczym.....</b>	<b>3</b>
<b>II. Program naprawczy.....</b>	<b>3</b>
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: .....	11
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.....	13
5. Osoby odpowiedzialne za przygotowanie i realizację programu naprawczego.....	17
6. Monitorowanie i ocena efektywności stosowanych środków naprawczych.....	17



## **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 12 września 2017 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2018 r. (Dz. U. 2017, poz. 1747),
- b) Obwieszczenie Ministra Zdrowia z dnia 11 lipca 2016 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. 2016, poz. 1146), 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, poz. 1473),
- d) Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. 2018, poz. 160 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) zakład leczniczy o nazwie Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy, w skład którego wchodzi komórki organizacyjne działalności podstawowej,
- 2) komórki organizacyjne działalności pomocniczej zapewniające obsługę administracyjną, ekonomiczną oraz techniczną wspólne dla Zakładu i jego zakładu leczniczego.

Przedmiotem działalności Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Jaworznie jest:

- 1) udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie opieki, pielęgnacji i rehabilitacji pacjentów,
- 2) zapewnienie pacjentom produktów leczniczych do kontynuacji leczenia, pomieszczeń i wyżywienia odpowiednich do stanu zdrowia,
- 3) prowadzenie edukacji zdrowotnej pacjentów i ich rodzin oraz przygotowanie tych osób do samoopieki i samopielęgnacji w warunkach domowych,
- 4) udzielanie odpłatnie świadczeń zdrowotnych osobom nieuprawnionym na podstawie umów cywilno – prawnych, zawieranych z pacjentami lub jednostkami organizacyjnymi działającymi na ich rzecz,
- 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. 2018 r. poz. 160 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2018 r. poz. 1510 z późn. zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), ustaw z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), 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 9001:2015. Aktualnie obowiązuje certyfikat, którego termin ważności upływa w styczniu 2021 r.

Naszemu 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. Warunkiem koniecznym do utrzymania wysokiej jakości i dalszego systematycznego rozwoju placówki, jest stałe inwestowanie umożliwiające stałe odtworzenie istniejącego potencjału.

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

Zakład zatrudniał w 2017 roku przeciętnie w przeliczeniu na etaty 48,55 pracowników.

W porównaniu do 2016 r. nastąpił wzrost o 0,42 etatu. Strukturę zatrudnienia w przeliczeniu na etaty w porównaniu z poprzednim rokiem obrotowym przedstawia tabela nr 1:

Tabela nr 1

Lp.	Grupa zawodowa	2016 rok	2017 rok
1	Lekarze	1,00	1,00
2	Pielęgniarki	16,50	15,58
3	Pozostały personel medyczny	16,58	18,71
4	Personel administracji, ekonom., techn.	7,13	7,26
5	Pracownicy gospodarczy i obsługi	6,92	6,00
Ogółem		48,13	48,55

b) pozycja placówki na rynku, na którym zakład leczniczy działa:

Działalność Zakładu to przede wszystkim udzielanie stacjonarnych i całodobowych 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 2017 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 ze zmian degeneracyjnych narządów. Choroby towarzyszące związane z wiekiem, jak również obniżona aktywność ruchowa, przyczyniają się w dużym stopniu do ograniczenia sprawności fizycznej i mobilności.

Biorąc pod uwagę powyższe dane oraz zaobserwowany systematyczny wzrost zainteresowania pacjentów oferowanymi usługami, pozycja Zakładu na rynku usług medycznych jest wysoka. Przemawia za tym, wzrastające zapotrzebowanie na świadczenia z zakresu opieki długoterminowej oraz ilość świadczeniodawców udzielających tego rodzaju usługi medyczne.

Zakład w roku 2017 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 31.12.2017 r. zamyka się po stronie aktywów i pasywów kwotą 3 005 780,90 zł i w porównaniu ze stanem na dzień 01.01.2017 r. nastąpiło zmniejszenie sumy bilansowej o 8,27% (-270 923,42 zł), co ilustruje tabela nr 2.

W skład majątku Zakładu wchodzi:

- aktywa trwałe 92,52%
- aktywa obrotowe 7,48%

Majątek został sfinansowany z następujących źródeł:

- kapitały własne 56,59%
- kapitały obce 43,41%

W skład aktywów trwałych wchodzi środki trwałe czyli stanowiące własność Zakładu: grunty, budynek, urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu oraz inne przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby jednostki.

Łączna wartość środków trwałych brutto wynosi: 5 645 393,70 zł

- umorzenie: 2 864 508,96 zł
- wartość netto środków trwałych: 2 780 884,74 zł

Aktywa obrotowe obejmują:

- zapasy na kwotę: 37 493,26 zł
- należności krótkoterminowe: 160 354,63 zł  
(w tym: należności z NFZ – 150 849,00 zł)
- inwestycje krótkoterminowe: 23 643,67 zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe: 3 404,60 zł

Tabela nr 2

Pozycja bilansu	31.12.2015 r.		31.12.2016 r.		31.12.2017 r.		Zmiana 17/16	
	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%
<b>AKTYWA</b>	2 577 685,01 zł	100	3 276 704,32 zł	100	3 005 780,90 zł	100	-270 923,42 zł	100
Aktywa trwałe, w tym:	2 068 056,98 zł	80,23	2 927 202,79 zł	89,33	2 780 884,74 zł	89,33	-146 318,05 zł	92,52
Rzeczowe aktywa trwałe	2 068 056,98 zł	80,23	2 927 202,79 zł	89,33	2 780 884,74 zł	89,33	-146 318,05 zł	92,52
Należności długoterminowe								
Inwestycje długoterminowe								
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe								
Aktywa obrotowe, w tym:	509 628,03 zł	19,77	349 501,53 zł	10,67	224 896,16 zł	10,67	-124 605,37 zł	7,48
Zapasy	35 018,99 zł	1,36	29 940,23 zł	0,91	37 493,26 zł	0,91	7 553,03 zł	1,25
Należności krótkoterminowe	145 862,38 zł	5,66	153 658,86 zł	4,69	160 354,63 zł	4,69	6 695,77 zł	5,33
Inwestycje krótkoterminowe	324 644,03 zł	12,59	162 113,42 zł	4,95	23 643,67 zł	4,95	-138 469,75 zł	0,79
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 102,63 zł	0,16	3 789,02 zł	0,12	3 404,60 zł	0,12	-384,42 zł	0,11
<b>PASYWA</b>	2 577 685,01 zł	100	3 276 704,32 zł	100	3 005 780,90 zł	100	-270 923,42 zł	100
Kapitał/fundusz własny, w tym:	2 082 549,10 zł	80,79	1 958 897,33 zł	59,78	1 700 840,03 zł	59,78	-258 057,30 zł	56,59
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 864 783,23 zł	111,14	2 864 783,23 zł	87,42	2 864 783,23 zł	87,42	0,00 zł	95,31
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-739 275,30 zł	-28,68	-782 234,13 zł	-23,87	-905 885,90 zł	-23,87	-123 651,77 zł	-30,14
Zysk (strata) netto	-42 958,83 zł	-1,67	-123 651,77 zł	-3,77	-258 057,30 zł	-3,77	-134 405,53 zł	-8,58
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	495 135,91 zł	19,21	1 317 806,99 zł	40,22	1 304 940,87 zł	40,22	-12 866,12 zł	43,41
Rezerwa na zobowiązania	210 209,00 zł	8,16	235 386,00 zł	7,18	255 915,00 zł	7,18	20 529,00 zł	8,51
Zobowiązania długoterminowe								
Zobowiązania krótkoterminowe	261 940,70 zł	10,16	274 462,32 zł	8,38	312 841,36 zł	8,38	38 379,04 zł	10,41
Rozliczenia międzyokresowe	22 986,21 zł	0,89	807 958,67 zł	24,66	736 184,51 zł	24,66	-71 774,16 zł	24,49

W 2017 r. udział aktywów trwałych w aktywach ogółem wynosił 92,52%, w stosunku do 2016 r. zwiększył się o 3,19 punktu procentowego i jest nadal wysoki. Powyższy wzrost nie wpłynął na zmianę struktury aktywów ogółem. Główną pozycję aktywów obrotowych stanowią należności krótkoterminowe, które wynoszą 5,33% ogółu aktywów. Zapasy kształtują się na poziomie 1,25%, inwestycje krótkoterminowe 0,79%, natomiast krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe posiadają 0,11% udziału w aktywach ogółem. Poddając analizie dynamikę zmian poszczególnych składników aktywów zauważalny jest spadek o 5,00% rzeczowych aktywów trwałych, na co szczególnie wpłynęło umorzenie środków trwałych. W 2017 r. nastąpił spadek inwestycji krótkoterminowych o 85,41% i krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 10,15%, wzrosły natomiast zapasy o 25,23% i należności krótkoterminowe o 4,36%.

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 2017 r. nie wystąpiły żadne zmiany w funduszu założycielskim i jego wartość na dzień 31.12.2017 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 2017 r. nie wystąpiły żadne zmiany mające wpływ na stan funduszu, którego wysokość nadal wynosi 0 zł.

- wynik finansowy z lat ubiegłych - (-) 905 885,90 zł,

- wynik finansowy roku 2017 – strata (-) 258 057,30 zł.

Kapitały obce obejmują:

- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne – 255 915,00 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 2017 r. Zakład dokonał aktualizacji stanu rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. Wartość przyrostu rezerwy wyniosła 20 529,00 zł.

- zobowiązania krótkoterminowe – 312 841,36 zł, w tym zobowiązania: z tytułu dostaw i usług – 55 939,40 zł, publiczno – prawne – 144 368,83 zł, z tytułu wynagrodzeń – 92 764,79 zł, inne – 16 191,48 zł, fundusze specjalne – 3 576,86 zł.

- rozliczenia międzyokresowe – 736 184,51 zł.

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31 grudnia 2017 r. nie wystąpiły.

W 2017 r. nastąpił spadek udziału kapitałów własnych w finansowaniu aktywów z 59,78% do 56,59%, co jednak nie spowodowało zmiany struktury źródeł finansowania działalności Zakładu. Udział zewnętrznych źródeł finansowania kształtuje się na poziomie 43,41%. W strukturze pasywów zobowiązania krótkoterminowe stanowią 10,41%, rezerwy na zobowiązania 8,51%, a rozliczenia międzyokresowe 24,49% ogółu pasywów. Poddając analizie dynamikę zmian poszczególnych składników pasywów zauważalny jest spadek kapitału własnego o 13,17% a także zobowiązań i rezerw o 0,98%.

Tabela nr 3

Lp	Pozycja RzIS	2015		2016		2017		Zmiana 17/16	
		SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 631 697,83 zł	100	2 724 886,47 zł	100	2 755 299,06 zł	100	30 412,59 zł	1,12
B	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	2 733 485,99 zł	103,87	2 903 015,45 zł	106,54	3 109 725,82 zł	106,54	206 710,37 zł	7,12
I	Amortyzacja	141 528,92 zł	5,38	197 738,18 zł	7,26	212 220,65 zł	7,26	14 482,47 zł	7,32
II	Zużycie materiałów i energii	493 848,91 zł	18,77	489 687,16 zł	17,97	515 832,48 zł	17,97	26 145,32 zł	5,34
III	Usługi obce	302 437,68 zł	11,49	235 736,66 zł	8,65	257 763,57 zł	8,65	22 026,91 zł	9,34
IV	Podatki i opłaty	41 516,16 zł	1,58	48 469,20 zł	1,78	51 718,40 zł	1,78	3 249,20 zł	6,7
VI	Wynagrodzenia	1 418 805,24 zł	53,91	1 568 209,14 zł	57,55	1 686 235,37 zł	57,55	118 026,23 zł	7,53
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	323 324,62 zł	12,29	351 605,42 zł	12,90	374 616,59 zł	12,90	23 011,17 zł	6,54
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	12 024,46 zł	0,45	11 569,69 zł	0,43	11 338,76 zł	0,43	-230,93 zł	-2,00
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)	-101 788,16 zł	-3,87	-178 128,98 zł	-6,54	-354 426,76 zł	-6,54	-176 297,78 zł	98,97
D	Pozostałe przychody operacyjne	55 755,11 zł	2,12	52 281,04 zł	1,92	95 548,77 zł	1,92	43 267,73 zł	82,76
E	Pozostałe koszty operacyjne	273,03 zł	0,01	606,92 zł	0,02	541,69 zł	0,02	-65,23 zł	-10,75
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-46 306,08 zł	-1,76	-126 454,86 zł	-4,64	-259 419,68 zł	-4,64	-132 954,82 zł	105,15
G	Przychody finansowe	3 347,25 zł	0,13	2 803,09 zł	0,10	1 362,38 zł	0,10	-1 440,71 zł	-51,40
H	Koszty finansowe								
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-42 958,83 zł	-1,63	-123 651,77 zł	-4,54	-258 057,30 zł	-4,54	-134 405,53 zł	108,70
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II), w tym:								
I	Zyski nadzwyczajne								
II	Straty nadzwyczajne								
K	Zysk (strata) brutto ((+)-J)	-42 958,83 zł	-1,63	-123 651,77 zł	-4,54	-258 057,30 zł	-4,54	-134 405,53 zł	108,70
L	Podatek dochodowy								
Ł	Zysk (strata) netto (K-L)	-42 958,83 zł	-1,63	-123 651,77 zł	-4,54	-258 057,30 zł	-4,54	-134 405,53 zł	108,70
	Wynik po uwzględnieniu amortyzacji (Ł+I)	98 570,09 zł		74 086,41 zł		-45 836,65 zł			

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

- przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi zwiększyły się w 2017 r. o kwotę 30 412,59 zł (1,12%).

Na powyższą sytuację wpłynęło przede wszystkim:

- 1) zwiększenie przychodów netto ze sprzedaży produktów o kwotę 25 835,40 zł, w tym:
  - a) za świadczenia zdrowotne wykonane w ramach umowy zawartej ze Śląskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia wzrost o kwotę 66 271,77 zł, (w tym zwiększenie środków na wzrost wynagrodzeń pielęgniarek – 73 911,87 zł, a zmniejszenie przychodów za wykonane świadczenia zdrowotne o 7 640,10 zł, co daje 3,90% wzrost w porównaniu do wartości uzyskanych w 2016 r.),
  - b) z tytułu sprzedaży pozostałej wzrost o kwotę 6 156,22 zł,
  - c) z tytułu realizacji programu zdrowotnego spadek o kwotę (-) 9 984,00 zł,
  - d) zmniejszenie przychodów z tytułu odpłatności pacjentów za wyżywienie i zakwaterowanie o kwotę (-) 36 608,59 zł,
  - e) zmiana stanu produktów w kwocie (-) 20 913,42 zł, co daje wzrost przychodów o 4 577,19 zł w porównaniu do 2016 r.

Ogólna kwota kosztów działalności operacyjnej wzrosła w 2017 r. o 206 710,37 zł, tj. o 7,12%.

Zwiększyły się koszty:

- amortyzacji o 14 482,47 zł (7,32%),
- materiałów i energii o 26 145,32 zł (5,34%),
- usług obcych o 22 026,91 zł (9,34%),

- podatków i opłat o 3 249,20 zł (6,70%),
  - wynagrodzeń o 118 026,23 zł (7,53%),
  - ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o 23 011,17 zł (6,54%),
- Spadły pozostałe koszty rodzajowe o (-) 230,93 zł (2,00%).

W zakresie pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych można stwierdzić:

- suma ogólna pozostałych przychodów operacyjnych zwiększyła się w 2017 r. o kwotę 43 267,73 zł,
- ogólna suma pozostałych kosztów operacyjnych zmniejszyła się o kwotę (-) 65,23 zł.

W zakresie pozostałych przychodów i kosztów finansowych należy zauważyć:

- suma ogólna przychodów finansowych w 2017 r. zmniejszyła się o kwotę (-) 1 440,71 zł,
- koszty finansowe w 2017 r. nie wystąpiły, podobnie jak w 2016 r.

Wynik finansowy za 2017 r. zamyka się stratą w wysokości (-) 258 057,30 zł.

Wynik po uwzględnieniu amortyzacji to kwota (-) 45 836,65 zł.

Na powstanie w/w straty finansowej decydująco wpłynął koszt amortyzacji naliczonej od środków trwałych w wysokości 212 220,65 zł, w tym od środków trwałych otrzymanych od organu tworzącego w kwocie 69 144,96 zł.

Utrzymująca się do końca 2017 r. 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, leków 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 2017 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
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowności netto	<u>Wynik netto x 100%</u>	Poniżej 0,0%	0	-8,98%	0
	Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+przychody operacyjna+przychody finansowe	od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0 % do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
Zyskowności działalności operacyjnej	<u>Wynik z działalności operacyjnej x 100%</u>	Poniżej 0,0%	0	-9,03%	0
	przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody	od 0,0% do 3,0%	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		

Zyskowności aktywów	Wynik netto x 100% Średni stan aktywów	Poniżej 0,0%	0	-8,22%	0
		powyżej 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
			5		
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	15	Uzyskane pkt	0
<b>II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI</b>					
Płynności bieżącej	Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy -k różkotermirowe rozliczenia międzyokresowe zobowiązania krótkoterminowe-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy	Poniżej 0,60	0	0,62	4
		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	Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - zapasy zobowiązania krótkoterminowe-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy	Poniżej 0,50	0	0,52	8
		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	12
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Poniżej 45 dni	3	21	3
		od 45 do 60 dni	2		
		od 61 do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Do 60 dni	7	7	7
		od 61 do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	10	Uzyskane pkt	10
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADLUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	Poniżej 40%	10	19,00%	10
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania fundusz własny	Od 0,00 do 0,50	10	0,33	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 ZADLUŻENIA		Maksymalna ocena pkt	20	Uzyskane pkt	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					42

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2017 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 42 punktów, co stanowi 60,00% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

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

a) działania zmierzające do zwiększenia przychodów:

Od 1 stycznia 2018 r. zmianie uległa cena za osobodzień stosowana w umowie zawartej z NFZ. Dotychczasowa cena w wysokości 78,00 zł obowiązywała od sierpnia 2010 r. Wzrost wartości kontraktu w związku ze zmianą ceny w skali roku wynosi 40 880,00 zł. W dniu 30 maja 2018 r. zostało wprowadzone nowe Zarządzenie Prezesa NFZ nr 45/2018/DSOZ w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej. W/w Zarządzenie zmieniło jednostkę rozliczeniową stosowaną do umowy zawartej z NFZ. Dotychczas jednostką stosowaną do rozliczeń był osobodzień, od 1 lipca 2018 r. stosuje się punkt rozliczeniowy. Zmiana jednostki rozliczeniowej nie wpłynęła na zwiększenie wartości kontraktu.

W związku z powyższym prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z NFZ na kolejne lata została opracowana na podstawie zawartej na rok 2018 umowy wraz z aneksem. W prognozie ujęto także kontynuację działań zmierzających 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 116 800 zł.

W związku z rosnącym zapotrzebowaniem na realizowane przez Zakład świadczenia zostaną podjęte działania zmierzające do zwiększenia ilości zabiegów rehabilitacyjnych i w zakresie leczenia odleżyn świadczonych w ramach umów na realizację programów zdrowotnych finansowanych przez Gminę Miasta Jaworzna.

Zakład posiada sprzęt oraz wykwalifikowaną kadrę do realizowania dodatkowych zabiegów, co spowoduje szacunkowy wzrost przychodów o około 100 000,00 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 narastające skutki powyższych regulacji, które mimo braku zagwarantowania środków finansowych Zakład jest zobligowany zapewnić w kolejnych latach:

- 2019 rok – 199 000,00 zł,
- 2020 rok – 255 000,00 zł.

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

- rok 2019 – 8 400,00 zł,
- rok 2020 – 8 400,00 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, jednak w związku z planowanym do końca roku odejściem trzech pracowników na emeryturę sytuacja zatrudnienia jest stale się bardzo dynamiczna i podlega ciągłej analizie.

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

Zakład w poprzednich latach pozyskał nowy sprzęt medyczny i wyposażenie z Fundacji Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy, a także z dotacji uzyskanej z Gminy Miasta Jaworzna. W 2016 r. 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 Zakładu mając na uwadze ciągle podnoszenie poziomu świadczonych usług.

e) redukcja zadłużenia:

Zakład na bieżąco reguluje zobowiązania, jednak w 2018 r. w celu zachowania płynności finansowej został zaciągnięty kredyt w rachunku bieżącym.

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

Zakład kontynuuje działania zmierzające do zwiększenia od 2020 r. bazy łóżkowej. Planuje się dokonać zmian organizacyjnych, rejestracyjnych i remontu pomieszczeń, w celu dostosowania ich do potrzeb pacjentów.

Do końca 2018 r. Zakład podejmie również działania zmierzające do zwiększenia przychodów uzyskiwanych z realizowanych programów zdrowotnych finansowanych przez Gminę 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	1.01.2019 r.	31.12.2020 r.	92 200,00 zł	Środki własne	92 200,00 zł		23 000,00 zł		69 200,00 zł
Zwiększenie ilości zabiegów rehabilitacyjnych	1.01.2019 r.	31.12.2020 r.	28 200,00 zł	Środki z dotacji		28 200,00 zł			28 200,00 zł
SUMA:			120 400,00 zł		92 200,00 zł	28 200,00 zł	23 000,00 zł		97 400,00 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 2018 – 2020 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 doprowadzenie go w kolejnych latach do poziomu nie przekraczającego 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	31.12.2018 r.		31.12.2019 r.		31.12.2020 r.		Zmiana 2017	
	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%
<b>AKTYWA</b>	3 285 182,00 zł	100	3 164 728,00 zł	100	2 970 216,00 zł	100	-35 565,00 zł	-1,18
Aktywa trwałe, w tym:	3 013 346,00 zł	91,72	2 842 128,00 zł	89,81	2 674 916,00 zł	90,06	-105 968,00 zł	-3,81
Rzeczowe aktywa trwałe	3 013 346,00 zł	91,72	2 842 128,00 zł	89,81	2 674 916,00 zł	90,06	-105 968,00 zł	-3,81
Należności długoterminowe								
Inwestycje długoterminowe								
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe								
Aktywa obrotowe, w tym:	271 836,00 zł	8,27	322 600,00 zł	10,19	295 300,00 zł	9,94	70 403,00 zł	31,30
Zapasy	37 000,00 zł	1,13	25 000,00 zł	0,79	31 000,00 zł	1,04	-6 493,00 zł	-17,32
Należności krótkoterminowe	170 000,00 zł	5,17	177 000,00 zł	5,59	185 800,00 zł	6,26	25 445,00 zł	15,87
Inwestycje krótkoterminowe	61 336,00 zł	1,87	117 100,00 zł	3,70	75 000,00 zł	2,52	51 356,00 zł	217,21
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 500,00 zł	0,11	3 500,00 zł	0,11	3 500,00 zł	0,12	95,00 zł	2,79
<b>PASYWA</b>	3 285 182,00 zł	100	3 164 728,00 zł	100	2 970 216,00 zł	100	-35 565,00 zł	-1,18
Kapitał/fundusz własny, w tym:	1 464 676,00 zł	44,58	1 335 676,00 zł	42,20	1 186 676,00 zł	39,95	-514 164,00 zł	-30,23
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 864 783,00 zł	87,20	2 864 783,00 zł	90,52	2 864 783,00 zł	96,45	0,00 zł	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 118 107,00 zł	-34,03	-1 298 107,00 zł	-41,02	-1 488 107,00 zł	-50,10	-582 221,00 zł	64,27
Zysk (strata) netto	-282 000,00 zł	-8,58	-231 000,00 zł	-7,30	-190 000,00 zł	-6,40	68 057,00 zł	-26,37
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	1 820 506,00 zł	55,42	1 829 052,00 zł	57,80	1 783 540,00 zł	60,05	478 599,00 zł	36,67
Rezerwa na zobowiązania	278 591,00 zł	8,48	314 830,00 zł	9,95	354 115,00 zł	11,92	98 200,00 zł	38,37
Zobowiązania długoterminowe								
Zobowiązania krótkoterminowe	415 731,00 zł	12,656	467 362,00 zł	14,77	461 889,00 zł	15,55	149 048,00 zł	47,64
Rozliczenia międzyokresowe	1 126 184,00 zł	34,28	1 046 860,00 zł	33,08	967 536,00 zł	32,58	231 351,00 zł	31,43



Tabela nr 7

Pozycja RziS	2018		2019		2020		Zmiana 20/17	
	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 943 200,00 zł	100	3 173 400,00 zł	100	3 243 600,00 zł	100	488 601,00 zł	17,73
Koszty działalności operacyjnej, w tym	3 294 200,00 zł	111,93	3 500 400,00 zł	110,30	3 535 400,00 zł	108,99	425 674,00 zł	13,69
Amortyzacja	180 000,00 zł	6,12	180 000,00 zł	5,99	180 000,00 zł	5,85	-22 221,00 zł	-10,47
Zużycie materiałów i energii	530 000,00 zł	18,01	540 000,00 zł	17,02	548 000,00 zł	18,83	30 168,00 zł	5,85
Usługi obce	233 000,00 zł	7,92	240 000,00 zł	7,55	242 000,00 zł	7,46	-15 784,00 zł	-6,11
Podatki i opłaty	52 000,00 zł	1,77	52 000,00 zł	1,64	52 000,00 zł	1,60	282,00 zł	0,55
Wynagrodzenia	1 860 000,00 zł	63,20	2 000 000,00 zł	63,02	2 020 400,00 zł	62,28	334 165,00 zł	19,82
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	426 000,00 zł	14,47	464 400,00 zł	14,63	470 000,00 zł	14,49	95 383,00 zł	25,46
Pozostałe koszty rodzajowe	13 200,00 zł	0,45	14 000,00 zł	0,44	15 000,00 zł	0,46	3 681,00 zł	56,25
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00 zł	0,00	0,00 zł	0,00	0,00 zł	0,00	0,00 zł	0
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-351 000,00 zł	-11,93	-327 000,00 zł	-10,30	-291 500,00 zł	-8,99	62 927,00 zł	-17,75
Pozostałe przychody operacyjne	80 000,00 zł	2,72	100 000,00 zł	3,15	101 500,00 zł	3,13	5 951,00 zł	6,24
Pozostałe koszty operacyjne	7 000,00 zł	0,24	2 000,00 zł	0,06	0,00 zł	0,00	-542,00 zł	-100
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-278 000,00 zł	9,45	-229 000,00 zł	-7,22	-190 000,00 zł	-5,86	69 420,00 zł	-26,76
Przychody finansowe	2 000,00 zł	0,07	1 000,00 zł	0,03	1 000,00 zł	0,03	-363,00 zł	-26,63
Koszty finansowe	6 000,00 zł	0,20	3 000,00 zł	0,09	1 000,00 zł	0,03	1 000,00 zł	0,00
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-282 000,00 zł	-9,58	-231 000,00 zł	-7,28	-190 000,00 zł	-5,86	68 057,00 zł	28,37
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II), w tym								
Zyski nadzwyczajne								
Straty nadzwyczajne								
Zysk (strata) brutto (I(+)-J)	-282 000,00 zł	-9,58	-231 000,00 zł	-7,28	-190 000,00 zł	-5,86	68 057,00 zł	28,37
Podatek dochodowy								
Zysk (strata) netto (K-L)	-282 000,00 zł	9,58	-231 000,00 zł	-7,28	-190 000,00 zł	-5,86	68 057,00 zł	28,37
Wynik po uwzględnieniu amortyzacji (N+I)	-102 000,00 zł	-3,46	-41 000,00 zł	-1,29	0,00 zł	0,00	-45 836,00 zł	1,00

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 2018 - 2020**

Grupa	Wskaźniki	2018		2019		2020	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności (%)	-9,25%	0	-7,00%	0	-5,64%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,12%	0	-6,94%	0	-5,64%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-8,97%	0	-7,16%	0	-6,19%	0
Razem:			0		0		0

II. WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI	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. WSKAŹNIK 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. WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21,00%	10	25,00%	10	27,00%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,47	10	0,59	18	0,69	8
Razem:			20		18		18
Łączna wartość punktów			38		40		40

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za lata 2018 – 2020 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 2018 – 2020 uzyskano w pierwszym roku 38 punktów, a w kolejnych dwóch po 40, co stanowi 57,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Mimo realnie i ostrożnie planowanych działań naprawczych szacuje się, że Zakład w kolejnych latach wygeneruje straty finansowe. Planowane działania naprawcze mają na celu stopniowe zminimalizowanie straty finansowej w kolejnych latach i doprowadzenie jej do 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.

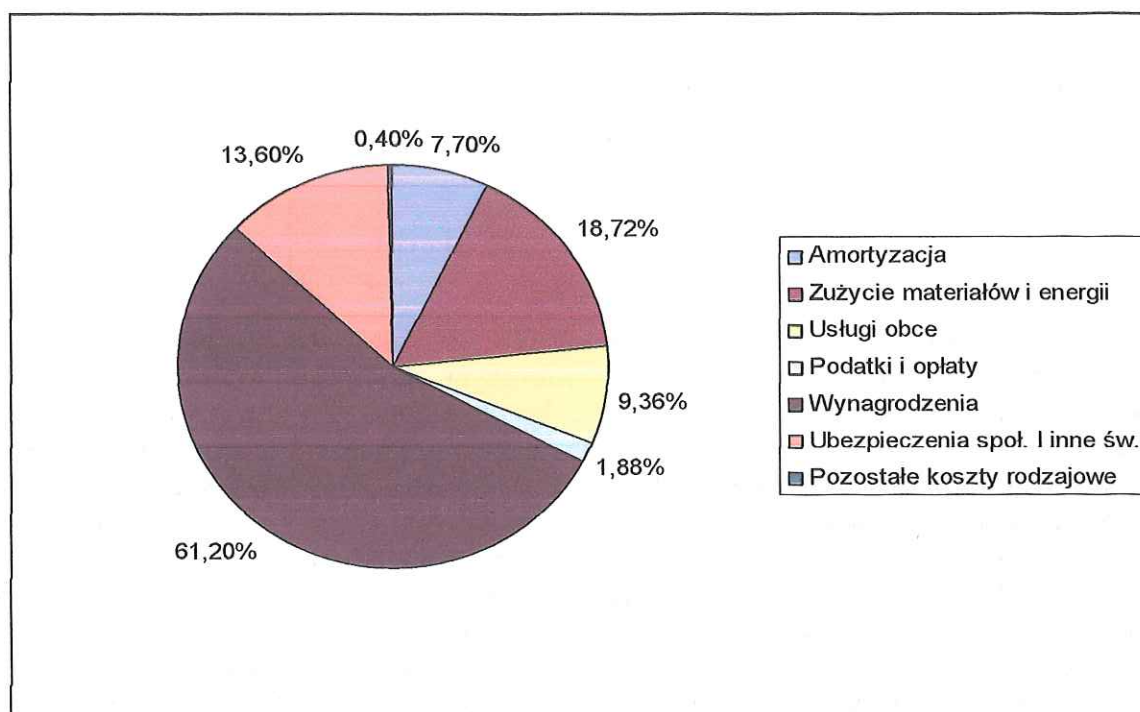
Wskaźniki relacji kosztów do przychodów, w tym kosztów wynagrodzeń oraz zużycia materiałów i energii za lata 2015 – 2020, w celu porównania zebrano w tabeli nr 9.

Tabela nr 9

Pozycje rachunku wyników	2015	Udział kosztów	2016	Udział kosztów	2017	Udział kosztów	2018	Udział kosztów	2019	Udział kosztów	2020	Udział kosztów
		w przychodach ze sprzedaży		w przychodach ze sprzedaży		w przychodach ze sprzedaży		w przychodach ze sprzedaży		w przychodach ze sprzedaży		w przychodach ze sprzedaży
Koszty rodzajowe, w tym:	2 733 485,99 zł	103,87	2 903 015,45 zł	106,54	3 109 726,00 zł	112,86	3 294 200,00 zł	111,93	3 500 400,00 zł	111,93	3 535 400,00 zł	108,99
Amortyzacja	141 528,92 zł	5,38	197 738,18 zł	7,26	212 221,00 zł	7,7	180 000,00 zł	6,12	190 000,00 zł	6,12	190 000,00 zł	5,86
Zużycie materiałów i energii	493 848,91 zł	18,77	489 687,16 zł	17,97	515 832,00 zł	18,72	530 000,00 zł	18,01	540 000,00 zł	18,01	546 000,00 zł	16,83
Usługi obce	302 437,68 zł	11,49	235 736,66 zł	8,65	257 764,00 zł	9,36	233 000,00 zł	7,92	240 000,00 zł	7,92	242 000,00 zł	7,46
Podatki i opłaty	41 516,16 zł	1,58	48 469,20 zł	1,78	51 718,00 zł	1,88	52 000,00 zł	1,77	52 000,00 zł	1,77	52 000,00 zł	1,6
Wynagrodzenia	1 418 805,24 zł	53,91	1 568 209,14 zł	57,55	1 686 235,00 zł	61,2	1 860 000,00 zł	63,2	2 000 000,00 zł	63,2	2 020 400,00 zł	62,28
Ubezpieczenia społ. i inne	323 324,62 zł	12,29	351 605,42 zł	12,9	374 617,00 zł	13,6	426 000,00 zł	14,47	464 400,00 zł	14,47	470 000,00 zł	14,49
Pozostałe koszty rodzajowe	12 024,46 zł	0,46	11 569,69 zł	0,42	11 339,00 zł	0,4	13 200,00 zł	0,45	14 000,00 zł	0,45	15 000,00 zł	0,46
Przychody ze sprzedaży	2 631 697,83 zł	100	2 724 886,47 zł	100	2 755 299,00 zł	100	2 943 200,00 zł	100	3 173 400,00 zł	100	3 243 900,00 zł	100

Wykres nr 1 prezentuje w ujęciu graficznym udział kosztów w przychodach ze sprzedaży 2017 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	2015 r.	2016 r.	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.
EBITDA	Wynik finansowy	-42 958,83 zł	-123 651,77 zł	-258 057,30 zł	-282 000,00 zł	-231 000,00 zł	-190 000,00 zł
	Amortyzacja	141 528,92 zł	197 738,18 zł	212 221,65 zł	180 000,00 zł	190 000,00 zł	190 000,00 zł
	Wynik po uwzględnieniu amortyzacji	98 570,09 zł	74 086,41 zł	-45 836,65 zł	-102 000,00 zł	-41 000,00 zł	0,00 zł

W tabeli nr 9 przedstawiono relację przychodów i kosztów. Z analizy kosztochłonności 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. Planowane działania naprawcze mają na celu doprowadzenie w analizowanych, kolejnych latach do sytuacji, w której ujemny wynik finansowy nie przekroczy 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	2018 rok	2019 rok	2020 rok	Łączne efekty finansowe w latach
Poszerzenie bazy łóżkowej	0,00 zł	59 200,00 zł	82 200,00 zł	141 400,00 zł
Zwiększenie ilości zabiegów rehabilitacyjnych	50 000,00 zł	85 800,00 zł	85 800,00 zł	221 600,00 zł
SUMA:	50 000,00 zł	145 000,00 zł	168 000,00 zł	363 000,00 zł

Jaworzno, dnia 17 sierpnia 2018 r.

DYREKTOR SP ZOZ Zakład  
Pielęgnacyjno-Opiekuńczy  
w Jaworznie  
*Dorota Kuczmierczyk*  
mgr Dorota Kuczmierczyk



## Uzasadnienie

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 160 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 XLII/598/2018 z dnia 21 czerwca 2018 r. zatwierdziła sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie za 2017 r.

W 2017 roku Zakład poniósł stratę netto w wysokości 258 057,30 zł. Na powstanie straty wpłynęły:

- koszt amortyzacji naliczonej od środków trwałych,
- zbyt niski przychód z umowy z NFZ w odniesieniu do kosztów zapewnienia warunków udzielania świadczeń, wymaganych przez płatnika.

Strata netto po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną i wynosi 45 836,65 zł.

Na sesji czerwcowej przedstawiony był przez dyrektora Zakładu raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej placówki, który zawierał w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2017, 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 2017 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, 31 sierpnia 2018 r.

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