

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

z dnia ..... 2018 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 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/597/2018 Rady Miejskiej w Jaworznie z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Rehabilitacyjno - Wychowawczego dla Dzieci Niepełnosprawnych w Jaworznie za 2017 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.

Prezydent Miasta Jaworzna

**Paweł Silbert**

# Program naprawczy

---

## Aneks nr 1

**Danuta Jastrzab**

**2018-07-27**

Dokument stanowi uzupełnienie „Programu naprawczego” z dnia 28.08.2017 r. Sporządzony został w oparciu o dane z „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej” z dnia 22.05.2018 r. Informuje o zmianie sytuacji ekonomicznej Ośrodka wynikającej z nowej prognozy finansowej obejmującej lata od 2018 do 2020 r. oraz efektach realizacji programu naprawczego uzyskanych za 2017 r.

## SPIS TREŚCI PROGRAMU NAPRAWCZEGO

PODSTAWA PRAWNA DOKUMENTU ORAZ INFORMACJE O JEGO ZAWARTOŚCI.....	3
WYBRANE INFORMACJE O SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZAKŁADZIE OPIEKI ZDROWOTNEJ.....	3
ZMIANA SYTUACJI EKONOMICZNEJ OŚRODKA WYNIKAJĄCA Z NOWEJ PROGNOZY FINANSOWEJ OBEJMUJĄCEJ LATA OD 2018 DO 2020 R. ....	3
Przyczyna i charakter zmiany prognozy finansowej Ośrodka od 2018 r. ....	3
Poprawa wskaźników zyskowności, prognozowanych na lata 2018-2020 r. w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej.....	4
Poprawa prognozowanego na lata 2018-2020 r. wyniku finansowego netto oraz wyniku na podstawowej działalności operacyjnej.....	5
INFORMACJA O EFEKTACH REALIZACJI PROGRAMU NAPRAWCZEGO UZYSKANYCH ZA 2017 R.....	7
Poprawa wyniku finansowego netto oraz wyniku z podstawowej działalności operacyjnej uzyskana na skutek realizacji przez Ośrodek projektu JBO. ....	7
Poprawa wyniku finansowego netto oraz wyniku z podstawowej działalności operacyjnej spowodowana renegocjacją umów z NFZ. ....	8
Poprawa wyniku finansowego netto spowodowana wzrostem pozostałych przychodów operacyjnych. ....	8
Wpływ na wynik finansowy Ośrodka za 2017 r. programu oszczędnościowego dotyczącego kosztów energii elektrycznej i ciepłej oraz wynagrodzeń.....	8
PODSUMOWANIE - WNIOSKI:.....	10

## **PODSTAWA PRAWNA DOKUMENTU ORAZ INFORMACJE O JEGO ZAWARTOŚCI.**

Niniejszy dokument sporządzono na podstawie art.59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz.160 z późn. zm.).

Stanowi on uzupełnienie programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Rehabilitacyjno-Wychowawczego dla Dzieci Niepełnosprawnych w Jaworznie, zatwierdzonego uchwałą NR XXXIV/502/2017 Rady Miejskiej w Jaworznie z dnia 26 października 2017 r.

W programie naprawczym przedstawiono obraz jednostki w długim okresie czasu obejmującym 10 lat od 2007 do 2016 r., gdyż taki sposób prezentacji danych jest bardziej rzetelny.

Aneks zawiera dane rzeczywiste (księgowe) informujące o wynikach-efektach realizacji programu naprawczego za 2017 r.

W aneksie do programu naprawczego ujęto ponadto informacje, dotyczące nowej prognozy finansowej Ośrodka na okres obejmujący 3 lata (od 2018 do 2020 r.).

Jak wykazane zostanie w dalszej części aneksu w związku z poprawą sytuacji ekonomiczno finansowej Ośrodka nie zachodzi konieczność zmiany działań naprawczych omówionych szczegółowo w programie naprawczym.

## **WYBRANE INFORMACJE 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

## **ZMIANA SYTUACJI EKONOMICZNEJ OŚRODKA WYNIKAJĄCA Z NOWEJ PROGNOZY FINANSOWEJ OBEJMUJĄCEJ LATA OD 2018 DO 2020 R.**

### **Przyczyna i charakter zmiany prognozy finansowej Ośrodka od 2018 r.**

Program naprawczy sporządzono w oparciu o prognozę finansową Ośrodka obejmującą okres od 2017 do 2019 r. Prognoza ta uległa zmianie w związku z wzrostem od 2018 r. przychodów z Gminy Miasta Jaworzna, na realizację programu polityki zdrowotnej pn. „Kompleksowa terapia, opieka i pielęgnacja dzieci niepełnosprawnych z terenu Gminy Miasta Jaworzna”.

Program naprawczy sporządzono między innymi w oparciu o dane z „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej” z 2017 r., które na skutek zmian tej prognozy także uległy zmianie. Zmiany w raporcie z 2018 r. polegają na poprawie prognozowanych wskaźników zyskowności.

### Poprawa wskaźników zyskowności, prognozowanych na lata 2018-2020 r. w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej

„Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej”, zawierający analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka za 2016 r. i prognozę na 2017, 2018 i 2019 r. sporządzono na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2016.0.1638 t.j). Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej przedstawiona w raporcie, dokonane zostały na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych w załączniku do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz. 832).

W wyniku wzrostu wartości umowy z Gminą Miasta Jaworzna, na realizację programu polityki zdrowotnej pn. „Kompleksowa terapia , opieka i pielęgnacja dzieci niepełnosprawnych z terenu Gminy Miasta Jaworzna”, nastąpi poprawa wskaźników zyskowności. Dotyczy ona zwłaszcza wskaźników zyskowności netto oraz zyskowności aktywów. W nowej prognozie na lata 2018-2020 r. ich ocena punktową będzie wynosić po 3 pkt. Ocena punktowa zyskowności działalności operacyjnej nadal będzie wynosiła 0 pkt. Prognozowany w 2017 r. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej miał wynosić -14,52%, po wzroście wartości umowy z Gminą Miasta Jaworzna może wynosić -4,4%. Nieznaczna tylko poprawa tego wskaźnika wynika z metodologii jego liczenia. Metodologię ustalania poszczególnych wskaźników zyskowności przedstawiono poniżej, w tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>			
<b>Zyskowności netto</b>	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 %	0
		od 0,0% do 2,0 %	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
<b>Zyskowności działalności operacyjnej</b>	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 %	0
		od 0,0% do 3,0 %	3
		powyżej 3,0% do 5,0%	4
		powyżej 5,0%	5
<b>Zyskowność aktywów</b>	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 %	0
		powyżej 0,0% do 2,0 %	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowność działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

W tabeli nr 2 zestawiono wskaźniki zyskowności (dane z raportu z 2017 r.) oraz nową prognozę wskaźników, wynikającą ze wzrostu dotacji na program zdrowotny (dane z raportu z 2018 r.).



Tabela nr 2

Dane z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej z 2017 r.

Grupa	Wskaźniki	2017		2018		2019	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,96%	0	-4,96%	0	-4,96%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-14,52%	0	-14,52%	0	-14,52%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-4,30%	0	-4,55%	0	-4,76%	0
<b>Razem</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>

Dane z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej z 2018 r.

Grupa	Wskaźniki	2018		2019		2020	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,44%	0	-0,44%	0	-0,44%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
<b>Razem</b>			<b>6</b>		<b>6</b>		<b>6</b>

### Poprawa prognozowanego na lata 2018-2020 r. wyniku finansowego netto oraz wyniku na podstawowej działalności operacyjnej.

Wzrost przychodów z Gminy na program zdrowotny spowoduje poprawę prognozowanego wyniku finansowego netto.

Przed wszystkim jednak nastąpi poprawa wyników na podstawowej działalności operacyjnej, które najlepiej oceniają rentowność i kondycję podmiotów leczniczych. Podstawowa działalność operacyjna zoz polega na udzielaniu świadczeń zdrowotnych. W przypadku Ośrodka świadczenia te realizowane są w ramach umów z NFZ i GM Jaworzna. Zbyt duże finansowanie kosztów podstawowej działalności medycznej/ statutowej przychodami z pozostałej działalności operacyjnej i finansowej świadczy o niedochodowości jednostki (może nawet świadczyć o jej wygaszaniu). W przypadku Ośrodka wynika to ze specyficznej struktury jego przychodów spowodowanej najmem pomieszczeń dla Niepublicznego Przedszkola działającego w budynku Ośrodka od 2011 r.

W tabeli nr 3 zestawiono dane informujące o wielkości i strukturze (udziale w przychodach ogółem) pozostałych przychodów operacyjnych i finansowych)

**Tabela nr 3**

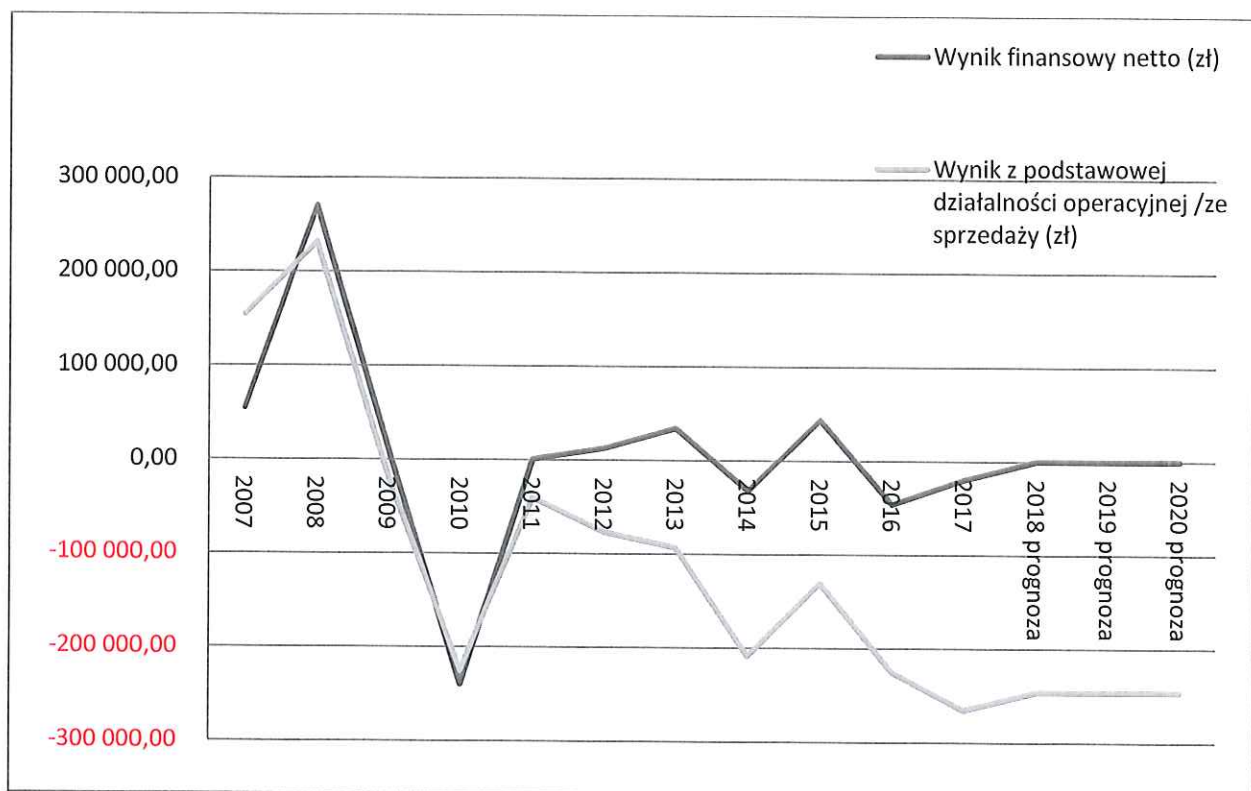
Rok	Pozost. przych. operacyj. i finan. (zł)	Pozost. przych. operacyj. i finan. (%)
2007	33 056,79	1,73
2008	39 544,91	1,72
2009	34 575,58	1,38
2010	15 774,03	0,84
2011	42 212,41	2,12
2012	90 015,85	4,30
2013	128 122,01	5,82
2014	177 151,54	8,23
2015	174 626,39	7,18
2016	179 232,12	7,46
2017	246 094,21	9,88

Pozostałe przychody operacyjne i finansowe ze względu na wysoką i stale rosnącą wartość, w znaczący sposób zmieniają (poprawiają) wynik finansowy netto Ośrodka.

W tabeli nr 4 oraz na wykresie poniżej przedstawiono dane informujące o wyniku finansowym netto oraz wyniku finansowym netto skorygowanym o pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe (z podstawowej działalności operacyjnej/ze sprzedaży).

**Tabela nr 4**

Rok	Wynik finansowy netto (zł)	Wynik z podstawowej działalności operacyjnej /ze sprzedaży (zł)
2007	54 631,89	154 362,93
2008	270 231,34	231 394,05
2009	12 153,22	-17 996,14
2010	-239 340,89	-224 461,53
2011	741,01	-40 522,79
2012	12 823,03	-76 776,52
2013	34 358,51	-93 380,50
2014	-31 806,23	-208 595,47
2015	43 452,24	-130 788,74
2016	-46 233,96	-225 074,98
2017	-19 781,98	-265 315,82
2018 prognoza	2,44	-246 247,56
2019 prognoza	2,44	-246 247,56
2020 prognoza	2,44	-246 247,56



Reasumując: przywracanie właściwych proporcji między wynikiem finansowym netto a wynikiem z podstawowej działalności operacyjnej, jest bardzo pozytywnym zjawiskiem.

Jak widać na wykresie, proces ten rozpoczął się już w 2017 r. Spowodował go wzrost przychodów z Gminy Miasta Jaworzna na realizację projektu JBO. Prognoza przewiduje zahamowanie od 2018 r. dotychczasowej tendencji spadkowej wyników uzyskanych z podstawowej działalności operacyjnej (medycznej i rehabilitacyjnej).

## INFORMACJA O EFEKTACH REALIZACJI PROGRAMU NAPRAWCZEGO UZYSKANYCH ZA 2017 R.

**Poprawa wyniku finansowego netto oraz wyniku z podstawowej działalności operacyjnej uzyskana na skutek realizacji przez Ośrodek projektu JBO.**

Plan finansowy zakładał na 2017 r. stratę w wysokości -214 532,64 zł. Program naprawczy informował o działaniach które planowano zrealizować w celu jego poprawy. Efektem finansowym tych działań, była znaczna poprawa wyniku finansowego netto oraz z podstawowej działalności operacyjnej. Strata netto wyniosła na koniec 2017 r. -19 781,98 zł.

Jednym z tych działań było zawarcie umowy z Gminą Miasta Jaworzna na realizację projektu JBO pn. „Poprawa jakości życia i zdrowia mieszkańców Miasta Jaworzna poprzez fizjoterapię”, na skutek czego nastąpił wzrost przychodów o 136 521,00 zł (19%).

W tabeli nr 5 zestawiono dane informujące o planowanych przychodach z Gminy Miasta Jaworzna i uzyskanych na koniec 2017 r.



**Tabela nr 5**

Rok	Plan przychodów z Gminy Miasta Jaworzna = wartość umowy na realizację programu zdrowotnego (zł)	Uzyskane przychody z GM Jaworzna na koniec 2017 r. (zł)	Wzrost przychodów wynikający z realizacji projektu JBO (zł)	Tempo wzrostu %
2017	570 000,00	706 521,00	136 521,00	19%

**Poprawa wyniku finansowego netto oraz wyniku z podstawowej działalności operacyjnej spowodowana renegocjacją umów z NFZ.**

Program naprawczy, zakładał również realizację nadwykonań (polegających na realizacji świadczeń opieki zdrowotnej w większym zakresie ilościowym niż wynika to z planu finansowego/umowy z NFZ). Do prognozy przychodów (planu) za 2017 r., przyjęto wartość wynikającą z kwoty zobowiązania/umowy zawartej na 2017 r. z NFZ. Ośrodek (jak w ubiegłych latach) również w 2017 r. wypracował nadwykonania. Udało się tego dokonać (pomimo trudności wynikających z dodatkowych zadań związanych z realizacją projektu JBO) dzięki mobilizacji i zaangażowaniu pracowników.

W tabeli nr 6 zestawiono dane o planowanych przychodach z NFZ i uzyskanych na koniec 2017 r.

**Tabela nr 6**

Rok	Plan Przychodów z NFZ na początek roku = wartości zawartych Umów (zł)	Uzyskane przychody z NFZ na skutek renegocjacji umów	Wzrost (zł)	Tempo wzrostu %
2017	1 434 867,36	1 466 966,10	32 098,74	2%

**Poprawa wyniku finansowego netto spowodowana wzrostem pozostałych przychodów operacyjnych.**

Oprócz w/w działań, program naprawczy zakładał również wzrost wartości pozostałych przychodów operacyjnych (za najem pomieszczeń dla Stowarzyszenia Rodzin na rzecz Dzieci Sprawnych Inaczej) oraz darowizn Fundacji ING BŚ (na remont i wycieczkę dla dzieci).

W tabeli nr 7 zestawiono dane dotyczące kwoty planowanych i uzyskanych (na skutek realizacji zadań określonych w programie naprawczym) przychodów operacyjnych.

**Tabela nr 7**

Rok	Planowane pozostałych przychodów operacyjnych (zł)	Uzyskane pozostałe przychodów operacyjne (zł)	Wzrost pozostałych przychodów operacyjnych (zł)	Tempo wzrostu %
2017	171 000,00	233 153,58	62 153,58	27%

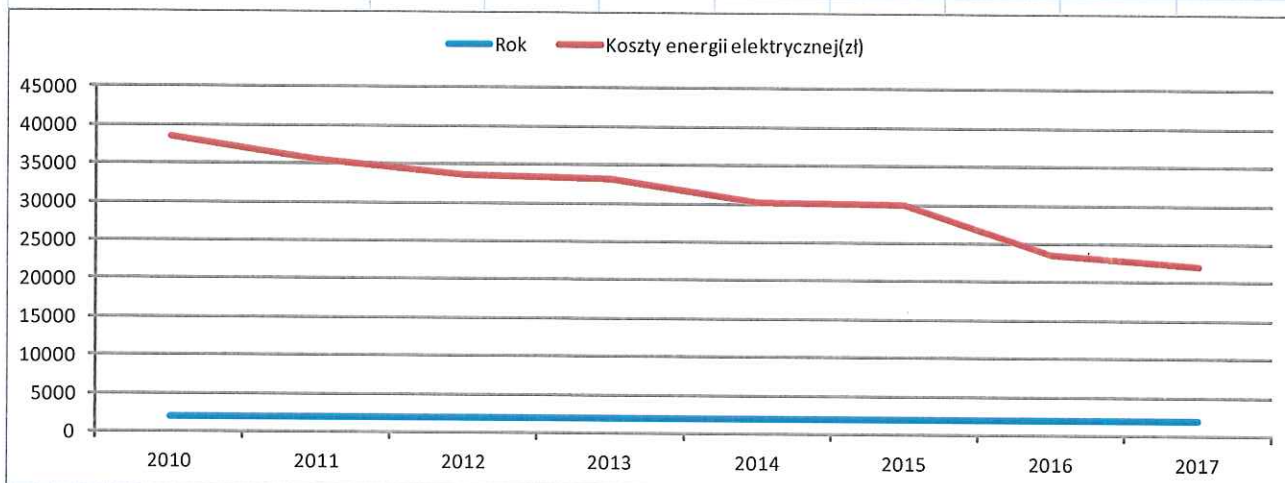
**Wpływ na wynik finansowy Ośrodka za 2017 r. programu oszczędnościowego dotyczącego kosztów energii elektrycznej i ciepłej oraz wynagrodzeń.**

W programie naprawczym poinformowano o działaniach Ośrodka podejmowanych w celu zmniejszenia kosztów zużycia energii elektrycznej oraz (ze względu na znaczny udział w kosztach) pokazano wpływ na wynik finansowy kosztów zużycia energii ciepłej.

W tabeli nr 8 oraz na wykresie poniżej tabeli, zestawiono ponownie koszty zużycia energii elektrycznej uzupełnione o dane za 2017 r.

**Tabela nr 8**

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
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	22 080,00
Dynamika zmian (wzrost/spadek)		-3 081,42	-1 871,95	-403,48	-2 943,78	-211,62	-6 423,99	-1 442,50
Dynamika zmian (wzrost/spadek %)		-8%	-5%	-1%	-9%	-1%	-21%	-6%

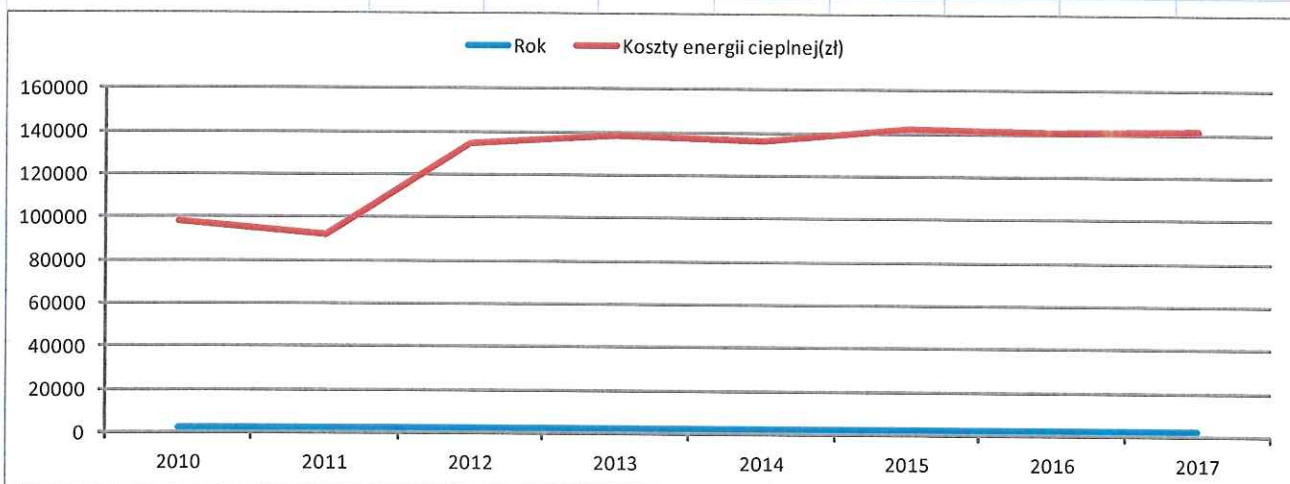


W 2017 r. spadek kosztów energii elektrycznej spowolnił, w związku z zakończonym procesem wymiany oświetlenia. W porównaniu z 2016 r. koszty energii elektrycznej były niższe nominalnie o 1 442,50 zł (spadek o 6%). W kolejnych latach koszty energii elektrycznej nie będą miały zatem wpływu na poprawę wyniku finansowego. Ośrodek będzie jednak nadal monitorował zużycie energii elektrycznej i zachęcał pracowników do jej racjonalnego zużycia.

W tabeli nr 9 oraz na wykresie poniżej tabeli, zestawiono ponownie koszty zużycia energii cieplnej uzupełnione o dane za 2017 r.

**Tabela nr 9**

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Koszty energii cieplnej(zł)	97 910,68	92 228,86	134 756,10	138 503,67	135 689,10	142 058,25	140 922,35	141 165,00
Dynamika zmian (wzrost/spadek zł)		-5 681,82	42 527,24	3 747,57	-2 814,57	6 369,15	-1 135,90	242,65
Dynamika zmian (wzrost/spadek %)		-6%	46%	3%	-2%	5%	-1%	0%



W 2017 r. nastąpił minimalny (nieistotny dla wyniku finansowego) wzrost kosztów energii cieplnej (242,65 zł), dynamika zmian wyniosła 0%. Ośrodek nie ma innej możliwości wpływania na jej wartość poza późniejszym włączaniem i szybszym wyłączeniem ogrzewania budynku (w celu zmniejszenia poboru energii cieplnej). Może to jednak powodować okresowe niedogrzenie pomieszczeń, zatem działania te można podejmować w sposób bardzo ostrożny (uzależniony od sytuacji atmosferycznej).

Działania te, dotyczące energii elektrycznej oraz cieplnej, mają charakter prewencyjny. Aby nie dopuścić do nadmiernego zużycia energii będą one kontynuowane w kolejnych latach. Racjonalne gospodarowanie zasobami stanowi bowiem jeden z istotnych elementów programu oszczędnościowego Ośrodka.

Największy wpływ na wynik finansowy Ośrodka ze względu na udział w strukturze kosztów (w 2017 r. stanowiły one 64%) mają koszty wynagrodzeń. Program oszczędnościowy nie przewidywał działań zmierzających do ich zmniejszenia, jego celem było natomiast zminimalizowanie skutków związanych z koniecznością ustawowego zwiększania wynagrodzeń pracowników.

W związku z podwyższeniem minimalnego wynagrodzenia płac w 2017 r., wynikającym z realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medycznie zatrudnionych w podmiotach leczniczych, w kolejnych latach Ośrodek również będzie musiał dokonać podwyżki wynagrodzeń.

Zatem, aby nie generować kosztów, wzrost wynagrodzenia zasadniczego pracowników Ośrodka, nastąpi poprzez zmiany w systemie wynagradzania. Polegać one będą na włączeniu do wynagrodzenia zasadniczego pracowników takiej części premii regulaminowej która dopełni wynagrodzenie zasadnicze do wartości określonych w tej ustawie. Taka regulacja wynagrodzeń, jak już zostało to opisane w raporcie o sytuacji ekonomiczno finansowej Ośrodka, nie powinna mieć większego wpływu na pogorszenie wyników finansowych Ośrodka w kolejnych latach.

#### **PODSUMOWANIE - WNIOSKI:**

Dotychczasowe działania Ośrodka, zmierzające do poprawy jego sytuacji finansowej, omówione w programie naprawczym zatwierdzonym uchwałą NR XXXIV/502/2017 Rady Miejskiej w Jaworznie z dnia 26 października 2017 r., przynoszą nadal dobre efekty. Działania te należy zatem kontynuować bez konieczności wprowadzania istotnych zmian. Na skuteczność tych działań wskazują:

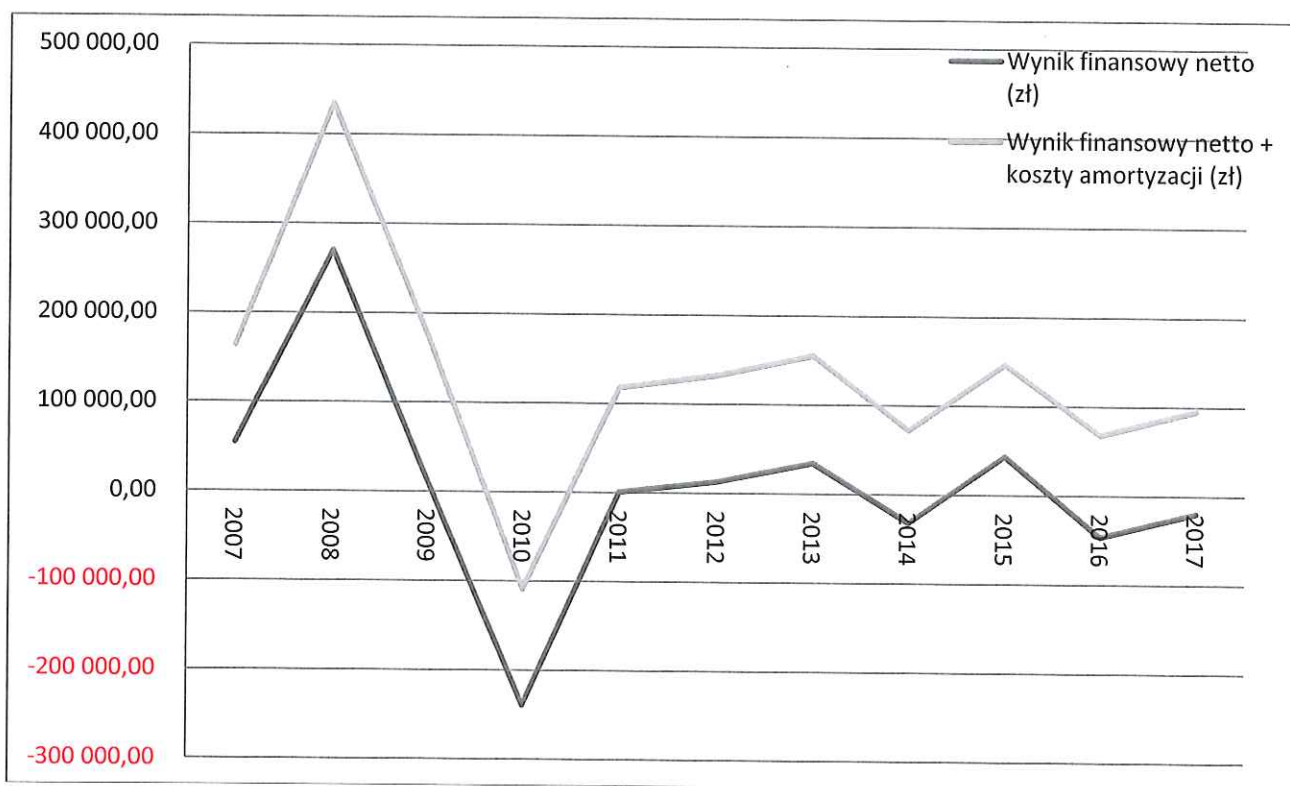
- wzrost prognozowanej od 2018 r. w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej oceny punktowej ogółem (z 48 pkt. do 55 pkt.), spowodowanej poprawą wskaźników zyskowności, uzyskanych na skutek zwiększenia dotacji z GM Jaworzna na program zdrowotny,
- wynik finansowy Ośrodka za 2017 r. (planowana strata w kwocie -214 531,64 wyniosła ostatecznie -19 781,98 zł).

Należałoby ponownie podkreślić, że 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).

Tabela nr 10 i wykres poniżej, przedstawiają wynik finansowy netto oraz wynik finansowy netto skorygowany o koszty amortyzacji za okres od 2007 do 2017 r.

Tabela nr 10

Rok	Wynik finansowy netto (zł)	Wynik finansowy netto + koszty amortyzacji (zł)
2007	54 631,89	163 858,13
2008	270 231,34	434 721,46
2009	12 153,22	175 393,91
2010	-239 340,89	-108 757,85
2011	741,01	117 879,33
2012	12 823,03	132 259,57
2013	34 358,51	155 202,62
2014	-31 806,23	72 206,36
2015	43 452,24	146 326,78
2016	-46 233,96	67 858,86
2017	-19 781,98	95 105,85

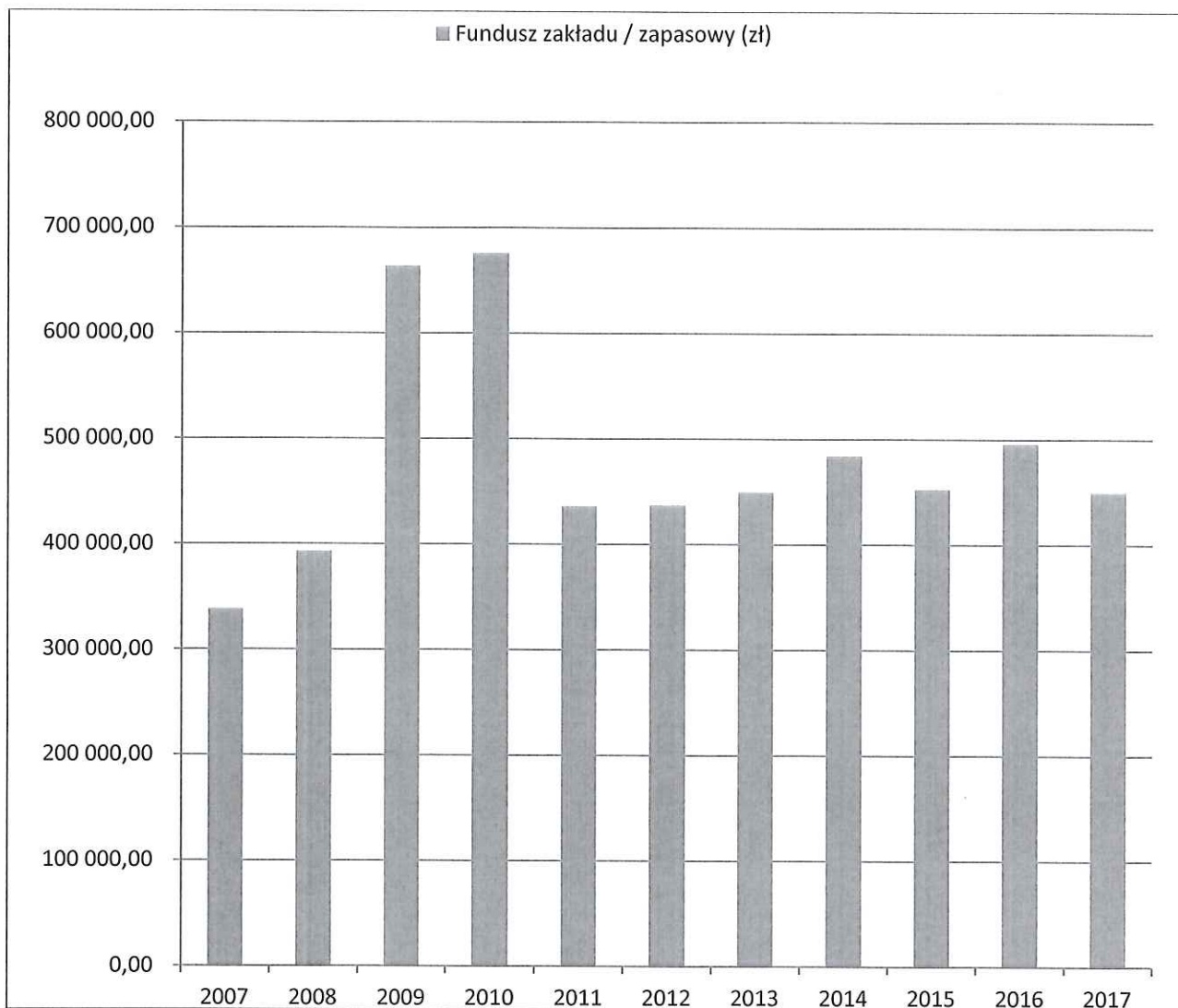


Strata za 2017 r. została pokryta ze środków własnych Ośrodka (funduszu zakładu), który przedstawia wartość jego majątku własnego i wynosi na koniec 2017 r. 449 489,58 zł.

Tabela nr 11 oraz wykres poniżej tabeli prezentują wartość oraz dynamikę zmian funduszu zakładu w okresie od 2007 do 2017 r.

Tabela nr 11

Rok	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Fundusz zakładu (zł)	338 479,36	393 111,25	663 342,59	675 495,81	436 154,98	436 895,99	449 719,02	484 077,53	452 271,30	495 723,54	449 489,58
Wzrost/Spadek (zł)		54 631,89	270 231,34	12 153,22	-239 340,83	741,01	12 823,03	34 358,51	-31 806,23	43 452,24	-46 233,96
Tempo wzrostu /spadku (%)		16%	69%	2%	-35%	0%	3%	8%	-7%	10%	-9%



Z przedstawionych danych wynika, że w okresie od 2007 r. do 2017 r. nastąpił wzrost funduszu własnego Ośrodka o 111 010,22 zł. (32,8 %), z 338 479,36 zł na koniec 2007 r. do 449 489,58 zł na koniec 2017 r.

Ośrodek jako publiczny zakład opieki zdrowotnej z założenia jest jednostką niedochodową, celem jego działalności nie jest generowanie zysku lecz świadczenie usług medycznych, misją - intensywne wspomaganie rozwoju dziecka.

Wypracowana przez Ośrodek nadwyżka finansowa (jej wartość przedstawia fundusz zakładu), nie świadczy o jego deficycie lecz o efektywności wykonywanych usług medycznych przy optymalnym wykorzystywaniu zasobów.

Jak starano się wykazać w niniejszym opracowaniu, ujemny wynik finansowy netto obligujący sp zoz do sporządzenia programu naprawczego, niekoniecznie musi wskazywać na jego słabą kondycję finansową. Bardziej miarodajną oceną tej kondycji jest wynik finansowy netto skorygowany o koszt niepieniężny (nie stanowiący wydatku) jakim w określonych przypadkach jest amortyzacja.

Wprowadzanie zatem zmian w sposobie zarządzania (gospodarowania majątkiem) Ośrodka w związku z poniesioną przez niego w kolejnym roku obrotowym stratą netto w kwocie – 19 781,98 zł jest zatem bezzasadne.

DYREKTOR  
mgr Ewa Szczepańska-Jagło

## 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/597/2018 z dnia 21 czerwca 2018 r. zatwierdziła sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Rehabilitacyjno - Wychowawczego dla Dzieci Niepełnosprawnych w Jaworznie za 2017 r.

W 2017 roku Ośrodek poniósł stratę netto w wysokości 19 781,98 zł. Strata spowodowana była przede wszystkim 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 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 Ośrodek 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, 30 sierpnia 2018 r.

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