

**Uchwała Nr
Rady Miejskiej w Jaworznie**

z dnia 2021 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 2021 r., poz.1372 z późn. zm.) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 711 z późn.zm.), w związku z uchwałą nr XXXII/415/2021 Rady Miejskiej w Jaworznie z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie za 2020 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

Załącznik do uchwały Nr

Rady Miejskiej w Jaworznie

z dnia 2021 r.

PROGRAM NAPRAWCZY

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie

PAŹDZIERNIK 2021 R.

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 15 września 2020 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021 r. (Dz. U. 2020, poz. 1596),
- b) Ustawa z dnia 28 maja 2021 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tekst jednolity: Dz. U. 2021, poz. 1104),
- c) Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. 2021, poz. 711 z późn. zm.),
- d) 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.

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 odpłatne 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. 2021 r. poz. 711 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2021 r. poz. 1285 z późn. zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2021 r. poz. 305 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 2024 r.

Naszym pacjentom oferujemy wysokiej jakości usługi z zakresu: pielęgnacji, leczenia, rehabilitacji, profilaktyki i promocji zdrowia, a zadowolenie pacjenta z profesjonalnej opieki to nasz cel, a zarazem Misja Zakładu. Warunkiem koniecznym do utrzymania wysokiej jakości i dalszego systematycznego rozwoju placówki, jest stałe inwestowanie umożliwiające odtworzenie istniejącego potencjału kadrowego i rzeczowego.

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

Zakład zatrudniał w 2020 roku przeciętnie w przeliczeniu na etaty 54,16 pracowników.

W porównaniu do 2019 r. nastąpił wzrost o 3,91 etatu. Strukturę zatrudnienia w przeliczeniu na etaty w porównaniu z poprzednim rokiem obrotowym przedstawia tabela nr 1:

Tabela nr 1. Struktura zatrudnienia w przeliczeniu na etaty.

Lp.	Grupa zawodowa	2019 rok	2020 rok
1	Lekarze	1,00	1,00
2	Pielęgniarki	12,08	9,67
3	Pozostały personel medyczny	24,02	28,76
4	Personel administracji, ekonom., techn.	7,15	7,58
5	Pracownicy gospodarczy i obsługi	6,00	7,15
	Ogółem	50,25	54,16

b) pozycja Zakładu na rynku, na którym podmiot leczniczy działa:

Podstawowym zakresem działalności Zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych osobom uprawnionym w ramach ubezpieczenia zdrowotnego, na podstawie zawartej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, który jest głównym źródłem finansowania usług zdrowotnych i organem określającym normy i zasady realizacji świadczeń. Zawierane kontrakty z NFZ często nie podlegają rzeczywistym negocjacjom, a ich wartość uzależniona jest od przyjętych przez NFZ kryteriów.

Biorąc pod uwagę położenie Zakładu, w 2020 r. świadczenia były przede wszystkim udzielane dla

pacjentów z terenu działania Śląskiego i Małopolskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ. W ciągu minionych 20 lat zmiany cywilizacyjne na całym świecie i w Polsce w istotny sposób wpłynęły na wydłużenie oczekiwanej długości życia, która obecnie wynosi około 80 lat. Stale wzrasta liczba osób starszych, co wymaga nieustającego podejmowania działań zmniejszających niepełnosprawność, opartych na szeroko rozumianej innowacyjności zarówno technologicznej, farmakologicznej, jak i rehabilitacyjnej. Osoby starsze charakteryzują się wielochorobowością oraz naturalnym, wynikającym z wieku osłabieniem siły mięśniowej i pogorszeniem sprawności narządów zmysłów. Bierny tryb życia przyczynia się do pogorszenia sprawności i pogłębienia istniejących schorzeń, w tym: odleżyn, zakrzepicy żył, powstawania zaników mięśniowych i zakażeń. Całodobowa opieka, pielęgnacja i rehabilitacja ukierunkowana na poprawę jakości życia wpływa korzystnie na wydolność fizyczną i psychiczną pacjentów. Działania terapeutyczne, logopedyczne i opieka psychologiczna jest niezbędna dla zapewnienia aktywności psycho - społecznej. Systematycznie prowadzona terapia ruchowa nie tylko redukuje skutki różnych chorób, ale poprawia jakość życia osób starszych, zapobiega przykurczom i zmniejsza ryzyko powstawania odleżyn. Rehabilitacja, charakteryzująca się indywidualnym podejściem do pacjenta, prowadzona w tempie i z natężeniem dostosowanym do jego możliwości zapewnia poczucie bliskości drugiego człowieka, który nie tylko zrozumie słabości pacjenta ale także zachęci go do aktywności, co szczególnie ważne okazało się w czasie pandemii. Czas oczekiwania na przyjęcie do Zakładu, na dzień 30 września 2021 r. wynosił ok. 30,3 miesiąca, a liczba oczekujących na przyjęcie – to 87 osób.

Biorąc pod uwagę powyższe dane oraz zaobserwowany systematyczny wzrost zainteresowania pacjentów oferowanymi usługami, pozycja Zakładu na rynku usług medycznych jest wysoka. Przemawia za tym wielkość rynku, wzrastające zapotrzebowanie na świadczenia z zakresu opieki długoterminowej oraz ilość świadczeniodawców udzielających tego rodzaju usługi. Jako jedyny, na terenie miasta podmiot realizujący ten rodzaj świadczeń nie jesteśmy w stanie zmniejszyć czasu oczekiwania na przyjęcie do placówki.

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:

Zakład prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości i ustawie o działalności leczniczej.

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2020 r. zamyka się po stronie aktywów i pasywów kwotą 3 094 734,11 zł i w porównaniu ze stanem na dzień 01.01.2020 r. wykazuje zwiększenie sumy bilansowej o 0,62% (19 142,89 zł), co ilustruje tabela nr 2.

W skład majątku Zakładu wchodzi:

- aktywa trwałe 90,19%
- aktywa obrotowe 9,81%

Majątek został sfinansowany z następujących źródeł:

- kapitały własne 27,94%
- kapitały obce 72,06%

Tabela nr 2. Analiza bilansu za lata 2018 – 2020.

Pozycja bilansu	31.12.2018 r.		31.12.2019 r.		31.12.2020 r.		Zmiana 20/19		Dynamika
	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	
AKTYWA	2 838 976,83 zł	100	3 075 591,22 zł	100	3 094 734,11 zł	100	19 142,89 zł	0,62	0,62
Aktywa trwałe, w tym:	2 624 496,35 zł	92,45	2 894 986,79 zł	94,13	2 791 006,62 zł	90,19	-103 980,17 zł	-3,36	-3,59
Rzeczowe aktywa trwałe	2 624 496,35 zł	92,45	2 894 986,79 zł	94,13	2 791 006,62 zł	90,19	-103 980,17 zł	- 3,36	-3,59
Należności długoterminowe									
Inwestycje długoterminowe									
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe									
Aktywa obrotowe, w tym:	214 480,48 zł	7,55	180 604,43 zł	5,87	303 727,49 zł	9,81	123 123,06 zł	3,98	68,17
Zapasy	44 588,05 zł	1,57	49 074,50 zł	1,6	120 653,28 zł	3,9	71 578,78 zł	2,31	145,86
Należności krótkoterminowe	165 861,32 zł	5,84	119 412,26 zł	3,88	173 864,26 zł	5,62	54 452,00 zł	1,76	45,6
Inwestycje krótkoterminowe	771,55 zł	0,03	10 056,58 zł	0,33	5 807,66 zł	0,19	-4 248,92 zł	0,30	42,25
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 259,56 zł	0,11	2 061,09 zł	0,06	3 402,29 zł	0,01	1 341,20 zł	-0,14	65,07
PASYWA	2 838 976,83 zł	100	3 075 591,22 zł	100	3 094 734,11 zł	100	19 142,89 zł	0,62	0,62
Kapitał/fundusz własny, w tym:	1 441 266,73 zł	50,77	1 016 722,59 zł	33,06	864 720,88 zł	27,94	-152 001,71 zł	-4,91	-14,95
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 864 783,23 zł	100,91	2 864 783,23 zł	93,14	2 864 783,23 zł	92,57	0,00 zł	0,00	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 118 106,55 zł	-39,38	-1 288 796,15 zł	-41,90	-1 481 399,79 zł	-47,87	-192 603,64zł	-6,22	-14,95
Zysk (strata) netto	-305 409,95 zł	-10,76	-559 264,49 zł	-18,18	-518 662,56 zł	-16,76	40 601,93 zł	-1,31	7,26
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	1 397 710,10 zł	49,23	2 058 868,63 zł	66,94	2 230 013,23 zł	72,06	171 144,60 zł	5,53	8,31
Rezerwa na zobowiązania	282 691,88 zł	9,96	285 561,00 zł	9,28	306 414,00 zł	9,90	20 853,00 zł	0,67	7,3
Zobowiązania długoterminowe			300 000,00 zł	9,75	300 000,00 zł	9,69	0 zł	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	450 157,87 zł	15,85	480 309,85 zł	15,62	645 244,74 zł	20,85	164 934,89 zł	5,33	34,34
Rozliczenia międzyokresowe	664 860,35 zł	23,42	992 997,78 zł	32,29	978 354,49 zł	31,62	-14 643,29 zł	-0,47	-1,47

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: 6 133 204,88 zł

- umorzenie: 3 342 198,26 zł
- wartość netto środków trwałych: 2 791 006,62 zł

Zakład posiada sprzęt medyczny niezbędny do prawidłowego funkcjonowania i zgodny z wymogami NFZ. Powyższy sprzęt podlega bieżącym, obowiązkowym przeglądom. Ze względu na duży stopień

zużycia Zakład stara się pozyskiwać na jego odtworzenie środki pieniężne z źródeł zewnętrznych. W 2020 r., w związku z panującą pandemią, w ramach modernizacji budynku z własnych środków finansowych wybudowano służbę sanitarno – dezynfekcyjną oraz salę przystosowaną do odwiedzin pacjentów w odpowiednim reżimie sanitarnym. Koszt modernizacji w 2020 r. wyniósł 21 416,40 zł.

Aktywa obrotowe obejmują:

- zapasy na kwotę: 120 653,28 zł
- należności krótkoterminowe: 173 864,26 zł
(w tym: należności z NFZ – 169 920,55 zł)
- inwestycje krótkoterminowe: 5 807,66 zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe: 3 402,29 zł

Kapitał własny stanowi:

- kapitał podstawowy – 2 864 783,23 zł (nie uległ zmianie od 2012 r.),
- kapitał zapasowy – 0 (brak zmian).

W latach ubiegłych Zakład wygenerował straty, które zostały pokryte z funduszu zakładu do jego wysokości. W 2020 r. Zakład otrzymał środki finansowe z organu założycielskiego na pokrycie straty netto za 2019 r., o której mowa w art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej w kwocie 366 660,85 zł. Przelew środków i pokrycie straty nie wpłynęło na stan funduszu, którego wysokość nadal wynosi 0 zł.

- wynik finansowy z lat ubiegłych - (-) 1 481 399,79 zł,
- wynik finansowy roku 2020 – strata (-) 518 662,56 zł.

Kapitały obce obejmują:

- rezerwy na zobowiązania, utworzone zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny, w tym: rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne – 306 414,00 zł
- zobowiązania krótkoterminowe – 645 244,74 zł, w tym zobowiązania z tytułu: kredytów – 123 755,96 zł, dostaw i usług – 103 101,48 zł, publicznie – prawne – 215 271,33 zł, z tytułu wynagrodzeń – 148 017,74 zł, otrzymane zaliczki – 6 893,97 zł, inne – 43 061,06 zł, fundusze specjalne (ZFŚS) – 5 143,20 zł.
- rozliczenia międzyokresowe – 978 354,49 zł.

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31 grudnia 2020 r. wynoszą 300 000,00 zł i dotyczą pożyczki udzielonej przez Gminę Miasta Jaworzna.

Tabela nr 3. Analiza rachunku zysków i strat za lata 2018 – 2020.

Lp	Pozycja RziS	2018		2019		2020		Zmiana 20/19		Dynamika
		SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 915 639,57 zł	100	2 937 454,22 zł	100	3 385 823,53 zł	100	448 369,31 zł	13,24	15,26
B	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	3 282 121,01 zł	112,57	3 674 574,28 zł	125,09	4 307 676,89 zł	127,23	633 102,61 zł	18,70	17,23
I	Amortyzacja	170 689,60 zł	5,85	192 603,64 zł	6,56	191 537,54 zł	5,66	-1 066,10 zł	-0,03	-0,55
II	Zużycie materiałów i energii	511 091,67 zł	17,53	518 754,23 zł	17,66	758 325,81 zł	22,40	239 571,58 zł	7,08	46,18
III	Usługi obce	254 091,52 zł	8,72	290 525,67 zł	9,89	280 357,28 zł	8,28	-10 168,39 zł	-0,30	-3,50
IV	Podatki i opłaty	52 053,40 zł	1,79	57 677,40 zł	1,96	45 049,47 zł	1,33	-12 627,93 zł	-0,37	-21,89
VI	Wynagrodzenia	1 873 130,16 zł	64,24	2 154 068,57 zł	73,33	2 477 287,75 zł	73,17	323 219,18 zł	9,55	15,01
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	409 643,21 zł	14,05	449 568,49 zł	15,30	543 124,30 zł	16,04	93 555,81 zł	2,76	20,81
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	11 421,45 zł	0,39	11 376,28 zł	0,39	11 994,74 zł	0,35	618,46 zł	0,02	5,44
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	0
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-366 481,44 zł	-12,57	-737 120,06 zł	-25,09	-921 853,36 zł	-27,23	-184 733,30 zł	-5,46	25,06
D	Pozostałe przychody operacyjne	73 518,11 zł	2,52	184 490,87 zł	6,28	409 287,92 zł	12,09	224 797,05 zł	6,64	121,85
E	Pozostałe koszty operacyjne	6 831,38 zł	0,23	892,13 zł	0,03	200,28 zł	0,01	- 691,85 zł	-0,02	-77,55
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-299 794,71 zł	-10,28	-553 521,32 zł	-18,84	-512 765,72 zł	-15,14	40 755,60 zł	1,20	-7,36
G	Przychody finansowe	555,04 zł	0,02	2 009,32 zł	0,07	314,34 zł	0,01	-1 694,98 zł	-0,05	-84,36
H	Koszty finansowe	6 170,28 zł	0,21	7 752,49 zł	0,26	6 211,18 zł	0,18	-1 541,31 zł	-0,05	-19,88
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-305 409,95 zł	-10,47	-559 264,49 zł	-19,04	-518 662,56 zł	-15,32	40 601,93 zł	1,20	-7,26
J	Podatek dochodowy									
K	Zysk (strata) netto (K-L)	-305 409,95 zł	-10,47	-559 264,49 zł	-19,04	-518 662,56 zł	-15,32	40 601,93 zł	1,20	-7,26
	Wynik po uwzględnieniu amortyzacji (L+I)	-134 720,35 zł		-366 660,85 zł		-327 125,02 zł				

Analiza rachunku zysków i strat – tabela nr 3 - wskazuje w 2020 r. na niewielką poprawę sytuacji finansowej Zakładu

Jednostka poniosła stratę netto w wysokości (-) 518 662,56 zł. Na powyższą stratę szczególnie wpłynął brak pełnego finansowania przez NFZ zrealizowanych świadczeń zdrowotnych, obniżenie ilościowe kontraktu w porównaniu do poprzednich okresów, jak również, brak możliwości (z powodu pandemii) zrealizowania umowy zawartej na 2020 r. w pełnej wysokości, a także koszt amortyzacji naliczany od środków trwałych otrzymanych od organu założycielskiego. Wzrost kosztów spowodowany jest również realizacją przepisów wynikających z rozporządzenia ustalającego minimalne wynagrodzenie za pracę oraz obowiązującej w 2020 r. ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2020, poz. 830), wygaśnięcie aktu 4.10.2021 r. Podwyżki wynagrodzeń wynikające z powyższych aktów prawnych podmiot musiał pokryć z własnych środków.

Zakład jako jednostka publiczna służby zdrowia funkcjonuje obecnie w warunkach bardzo ograniczonych środków finansowych. Osiągane przychody nie pokrywają bieżącej działalności, co wiąże się z brakiem środków finansowych na inwestycje i rozwój.

W Tabeli nr 4 przedstawiono kształtowanie się przychodów według poszczególnych źródeł w latach 2018 – 2020 oraz ich dynamikę.

Tabela nr 4. Struktura przychodów w latach 2018 – 2020.

Wyszczególnienie	2018 r.	%	2019 r.	%	Dynamika%	2020 r.	%	Dynamika%
Przychody z NFZ	1 871 489,02 zł	62,07	1 803 526,76 zł	57,63	-3,63	2 243 659,18 zł	58,81	24,40
Odpłatność pacjentów	687 562,54 zł	22,81	757 792,69 zł	24,22	10,21	780 539,08 zł	20,46	3,00
Program zdrowotny	379 932,00 zł	12,60	379 932,00 zł	12,14	0	379 932,00 zł	9,96	0
Pozostałe przychody	1 948,05 zł	0,06	1 900,24 zł	0,06	-2,45	1 205,07 zł	0,03	-36,58
Pozostałe przychody operacyjne	73 518,11 zł	2,44	184 490,87 zł	5,89	150,95	409 287,92 zł	10,73	121,85
Przychody finansowe	555,04 zł	0,02	2 009,32 zł	0,06	262,01	314,34 zł	0,01	-84,36
Razem:	3 015 004,76 zł	100	3 129 651,88 zł	100	3,80	3 814 937,59 zł	100	21,90

W strukturze przychodów największy udział stanowią przychody z NFZ. Odrębną grupę stanowią przychody uzyskane z odpłatności pacjentów oraz z realizacji programu zdrowotnego. Pozostałe przychody dotyczą m. in. wypożyczalni sprzętu rehabilitacyjnego.

W roku 2020 r. nastąpił wzrost przychodów z NFZ, z tyt. odpłatności pacjentów za wyżywienie i zakwaterowanie oraz pozostałych przychodów operacyjnych.

Spadły przychody z tyt. wypożyczania sprzętu rehabilitacyjnego i przychody finansowe.

Cena ustalona za punkt rozliczeniowy w 2018 r. na 30,08 zł, została utrzymana w 2020 r. a taryfa przeliczeniowa wzrosła z 3,16 w 2019 r. do 3,54 w 2020 r. Mimo to kwota podwyżki taryfy przeliczeniowej nadal nie pokrywa wzrastających kosztów ponoszonych przez Zakład wynikających z dodatkowych obowiązków nałożonych przepisami prawa, m. in. dokonanie regulacji płacowych w związku z realizacją obowiązującej w 2020 r. ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tekst jednolity: Dz. U. 2020, poz. 830).

Rosnąca w 2020 r. inflacja w wysokości 3,4% na planowaną 2,8% wpłynęła także na wzrost cen zakupywanych materiałów, w tym artykułów żywnościowych, leków i innych.

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia – tabela nr 5:

Tabela nr 5. Ocena wskaźnikowa za 2020 r. sporządzona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	<u>Wynik netto x 100%</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+przychody operacyjne+przychody finansowe	Poniżej 0,0%	0	-13,60%	0
		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> przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody	Poniżej 0,0%	0	-13,44%	0
		od 0,0% do 3,0%	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
Zyskowności aktywów	<u>Wynik netto x 100%</u> Średni stan aktywów	Poniżej 0,0%	0	-16,81%	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
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy -k rótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zobowiązania krótkoterminowe-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy	Poniżej 0,60	0	0,41	0
		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 kroótkoterminowe = 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	0,24	0
		powyżej 0,50 do 1,00	8		
		powyżej 1,00 do 2,50	13		
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krotkoterminowe = 0	10		
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	25	Uzyskane pkt	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
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	16	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	12	7
		od 61 do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
RAZEM WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	10	Uzyskane pkt	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	Poniżej 40%	10	40,00%	8
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	Od 0,00 do 0,50	10	1,45	6
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt	20	Uzyskane pkt	14
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					24

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 24 punktów, co stanowi 34,29% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. W roku 2017 Zakład uzyskał 42 punkty, w 2018 r. 28 punktów, a w 2019 r. 26 co pokazuje, że sytuacja Zakładu w 2020 r. uległa dalszemu pogorszeniu.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Za 2020 r. wskaźniki zyskowności osiągnęły wartość ujemną, co spowodowane jest w dużej mierze niedoszacowaniem udzielanych świadczeń medycznych. 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 oraz poprawa ich jakości.

Wskaźniki płynności określają zdolność Zakładu do terminowego regulowania zobowiązań. Obniżenie się ich wartości wskazuje na utratę zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności, wyrażony w dniach, określa długość cyklu oczekiwania jednostki na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym większe trudności ze ściąganiem należności, co może powodować obniżenie zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Czas rotacji należności wyrażony w dniach kształtuje się na zadawalającym poziomie. Wskaźnik rotacji zobowiązań, także wyrażony w dniach, określa okres jaki jest potrzebny do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań w 2020 r. wykazuje odpowiednią wartość, gdyż optymalna jest sytuacja gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

Wskaźnik zadłużenia aktywów, wyrażony w procentach wynosi 40% i informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Wskaźnik wypłacalności, który określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego wzrasta, co w dalszej perspektywie może mieć negatywny wpływ na wiarygodność finansową Zakładu.

d) analiza zatrudnienia i kosztów pracy.

Analizując strukturę zatrudnienia należy wziąć pod uwagę uwarunkowania związane z rynkiem pracy i wiekiem pracowników w poszczególnych grupach zawodowych. W SP ZOZ Zakładzie Pielęgnacyjno – Opiekuńczym w Jaworznie na przestrzeni ostatnich trzech lat nie zaszły istotne zmiany w strukturze zatrudniania, co ujęto w tabeli nr 6.

Tabela nr 6. Stan zatrudnienia w latach 2018 – 2020.

Grupy zawodowe (umowa o pracę)	2018 r.		2019 r.		Dynamika %		2020 r.		Dynamika %		2020 r. Udział % w etatach
	Przeciętne zatrudnienie w etatach	Zatrudnienie w osobach na k-c roku	Przeciętne zatrudnienie w etatach	Zatrudnienie w osobach na k-c roku	Etaty	Osoby	Przeciętne zatrudnienie w etatach	Zatrudnienie w osobach na k-c roku	Etaty	Osoby	
Lekarze	1,00	2	1,00	2	0	0	1,00	2	0	0	1,85
Pielęgniarki	15,33	16	12,08	11	-21,2	-31,25	9,67	10	-19,95	-9,09	17,85
Pozostały personel medyczny	18,46	21	24,02	29	4,69	38,1	28,76	32	19,73	10,34	53,10
Personel administracji i techniczny	7,90	11	7,15	8	-9,49	-27,27	7,58	11	6,01	37,50	14,00
Pracownicy gospodarczy i obsługi	6,00	6	6,00	6	0	0	7,15	6	19,17	0	13,20
Razem:	48,69	56	50,25	56	3,20	0	54,16	61	7,78	8,93	100

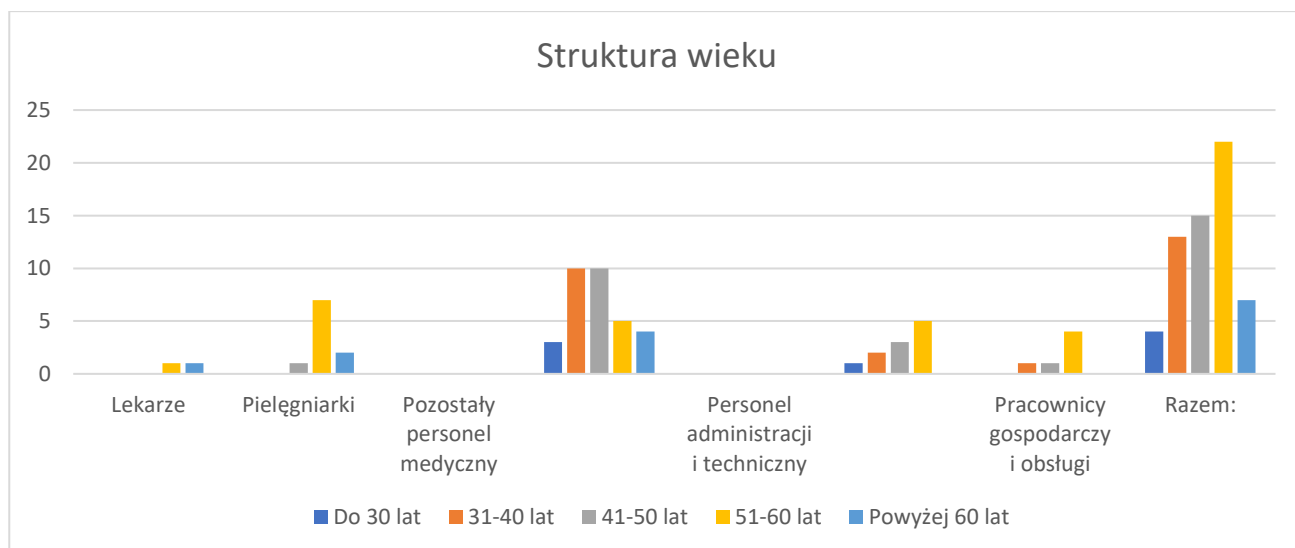
Podstawową formą zatrudniania w Zakładzie jest zatrudnienie w ramach umowy o pracę. W latach 2018 – 2020 największą grupę zawodową stanowił pozostały personel medyczny (w tym m. in.: opiekunowie medyczni, rehabilitanci, sanitariusze, terapeuta zajęciowy, masażysta – w 2020 r. 53,10%). Kolejną grupę stanowiły pielęgniarki (17,85%) oraz personel administracji (14,00%), pracownicy gospodarczy i obsługi (13,20%) i lekarze (1,85%).

W tabeli nr 7 przedstawiono analizę wiekową zatrudnienia na umowę o pracę wg stanu na dzień 31.12.2020 r. (w osobach) a graficznie na wykresie nr 1.

Tabela nr 7. Analiza wiekowa zatrudnienia (w osobach) na umowę o pracę wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Do 30 lat	31-40 lat	41-50 lat	51-60 lat	Powyżej 60 lat	Razem:	W tym emeryci pracujący	Udział %
Lekarze				1	1	2	1	3,28
Pielęgniarki			1	7	2	10	2	16,39
Pozostały personel medyczny	3	10	10	5	4	32	3	52,46
Personel administracji i techniczny	1	2	3	5		11		14,75
Pracownicy gospodarczy i obsługi		1	1	4		6	1	13,11
Razem:	4	13	15	22	7	61	7	100
Udział procentowy grupy wiekowej	6,56%	21,31%	24,59%	36,07%	11,48%	100%		

Wykres 1. Struktura wiekowa zatrudnienia (w osobach) na umowę o pracę wg stanu na dzień 31.12.2020 r.



Według stanu na dzień 31.12.2020 r. wśród zatrudnionych pracowników Zakładu 36,07% stanowią pracownicy powyżej 50 roku życia. Wysoka średnia jest zjawiskiem szczególnie niepokojącym w grupie pielęgniarek. Rynek pracy w zawodzie pielęgniarek charakteryzuje się obecnie niedoborem osób gotowych do podjęcia pracy. Obserwujemy brak zainteresowania pracą wśród młodych osób. Problem dotyczy właściwie wszystkich grup zawodowych i spowodowany jest między innymi profilem działania Zakładu (służba zdrowia, opieka długoterminowa) oraz poziomem wynagrodzeń, szczególnie wśród grup zawodowych niemedyceńskich.

Wskaźnik kosztów pracy do przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych przedstawiono w tabeli nr 8.

Tabela nr 8. Wskaźnik kosztów pracy do przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w rodzaju pielęgnacja i opieka długoterminowa.

Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.	2020 r.
Razem przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	2 559 051,56 zł	2 561 410,90 zł	3 024 198,26 zł
Przychody z NFZ	1 871 489,02 zł	1 803 618,21 zł	2 243 659,18 zł
Odpłatność pacjentów	687 562,54 zł	757 792,69 zł	780 539,08 zł
Razem koszty wynagrodzeń i innych świadczeń na rzecz pracowników Zakładu	2 282 773,37	2 603 637,06 zł	3 020 412,05 zł
Wynagrodzenia	1 851 835,16 zł	2 132 782,57 zł	2 464 372,75 zł
Składki ZUS pracodawcy	335 095,99 zł	372 471,14 zł	441 922,35 zł
ZFŚS	56 437,42 zł	62 624,89 zł	83 434,99 zł
Inne świadczenia	18 109,80 zł	14 472,46 zł	17 766,96 zł
Umowy zlecenia	21 295,00 zł	21 286,00 zł	12 915,00 zł
Wskaźnik kosztów pracy do przychodów z NFZ	89,20%	101,65%	99,87%

Koszty pracy w roku 2018 wyniosły 89,20% przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze. W 2019 r. wskaźnik kosztów pracy wzrósł do 101,65%, na co szczególnie wpłynął brak przychodów z NFZ za okres od 1 listopada do 14 grudnia. W 2020 r. wskaźnik kosztów pracy zmniejszył się do 99,87%.

Wysoki wskaźnik kosztów pracy do przychodów wynika z braku pełnego finansowania zrealizowanych świadczeń zdrowotnych, jak również z dodatkowych obowiązków dotyczących podwyżek wynagrodzeń pracowników. Zwiększa się udział kosztów osobowych w kosztach ogółem i w przychodach uzyskiwanych ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych. Brak wykwalifikowanych zasobów kadrowych na rynku pracy wymusza również podnoszenie wynagrodzeń.

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

a) działania zmierzające do zwiększenia przychodów:

W prognozie zaplanowano działania zmierzające do wzrostu przychodów poprzez:

- pozyskanie nadal dodatkowych pacjentów w związku z COVID-19, przekazanych do Zakładu z oddziału szpitala jednoimiennego,
- poszerzenie bazy łóżkowej (w latach 2022 – 2023),
- renegotiację umowy z NFZ,
- stały monitoring realizacji umowy z NFZ,

- wydzierżawienie lub wynajem pomieszczeń np. na magazyny,
- utworzenie stowarzyszenia, którego celem byłoby promowanie ciągłej, kompleksowej rehabilitacji oraz nowych form opieki nad przewlekle chorymi osobami niepełnosprawnymi, ze szczególnym zwróceniem uwagi na potrzeby osób w podeszłym wieku.

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z NFZ na kolejne lata została opracowana na podstawie aneksów do umowy obowiązującej od 15 grudnia 2019 r. do 30 czerwca 2024 r. oraz zapisów Zarządzenia nr 152/2019/DSOZ Prezesa Narodowego Funduszu zdrowia z dnia 6 listopada 2019 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej. W związku z utrzymującą się epidemią w prognozach ujęto, iż dodatkowo pozyskani pacjenci będą przebywać w Zakładzie do końca roku.

Zakład realizuje umowę z NFZ obowiązującą od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Zmiane uległa taryfa przeliczeniowa, która obecnie wynosi 3,91 podczas gdy cena za punkt, który jest jednostką rozliczeniową kontraktu obowiązującą od 1 lipca 2018 r. nie uległa zmianie i wynosi 30,08 zł. W przeliczeniu cena za osobodzień to kwota 117,61 zł, podczas gdy w 2020 r. cena w przeliczeniu wynosiła 106,48 zł. Powyższa umowa w trakcie roku, w związku z panującą pandemią została do dnia sporządzenia programu aneksowana. Aneksy dotyczyły m. innymi pozyskania dodatkowych (średnio w roku) 3 pacjentów (112 000,00 zł) oraz dodatkowych środków na walkę z COVID-19 (67 000,00 zł).

Planowany, w dłuższej perspektywie wzrost ilości łóżek z 49 do 60 spowoduje szacunkowe zwiększenie przychodów ogółem w 2022 r. o około 740 000,00 zł a w 2023 r. o 810 000,00 zł.

Należy jednak zauważyć, że podejmowane dotychczas wysiłki dotyczące zwiększenia kontraktu były bezskuteczne, na co istotny wpływ miało rzeczywiste wykonanie świadczeń w okresie pandemii.

Nieczynna obecnie część budynku Zakładu jest od lat nie używana i wymaga generalnego remontu. Obecnie, bez dodatkowych, wysokich nakładów Zakład może dążyć do wynajęcia powyższych pomieszczeń np. na magazyny. Szacunkowy, roczny przychód z tego tytułu to kwota 17 424,00 zł. ($132 \text{ m}^2 \times 11,00 \text{ zł} \times 12 \text{ m-cy} = 17 424,00 \text{ zł}$).

Zakład podjął starania o utworzenie stowarzyszenia, którego celem będzie m. innymi wspomaganie działania SP ZOZ Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Jaworznie przez reprezentowanie interesów osób starszych niepełnosprawnych w życiu publicznym miasta, województwa i kraju. Początki działalności każdej organizacji pożytku publicznego wymagają zaangażowania nakładów, co w obecnej sytuacji Zakładu może okazać się bardzo trudne. Na dzień sporządzenia raportu został opracowany statut stowarzyszenia i rozpoczęto procedurę jego rejestracji. Planujemy, że uruchomienie dodatkowej, wspomagającej działalności przez powołanie stowarzyszenia działającego

na rzecz Zakładu może spowodować polepszenie naszej kondycji finansowej, jednak kwota przychodów uzyskanych z tego tytułu jest trudna do oszacowania.

b) optymalizacji kosztów:

- działania Zakładu zmierzające do zwiększenia liczby zakontraktowanych łóżek mają na celu zwiększenie przychodów, natomiast pewne koszty stałe np. podatek od nieruchomości, amortyzacja, przeglądy, konserwacje, nadzór p/pożarowy, ochrona mienia, ubezpieczenia OC i majątkowe itp. są generowane na nie zmienionym poziomie, co wpłynie na poprawę wyniku finansowego Zakładu,
- nadzór nad stosowaniem właściwych procedur zakupu materiałów i usług, w celu wyboru najkorzystniejszej oferty,
- wspólne zawieranie umów na dostawy energii, materiałów i usług celem wynegocjowania korzystniejszych warunków i tym samym zmniejszenia kosztów,
- systematyczne dokonywanie przeglądów sprzętu i aparatury medycznej,
- stałe monitorowanie ponoszonych kosztów i wykonania planu finansowego.

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 nabywaniem przez długoletnich pracowników uprawnień do emerytur i brakiem zainteresowania pracą w Zakładzie młodych osób, sytuacja zatrudnienia staje się bardzo dynamiczna i podlega ciągłej analizie.

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

Na przestrzeni 2020 r. na bieżąco wykonywane były naprawy i konserwacje wynikające z przyczyn awaryjnych lub obowiązujących przepisów. Na powyższe usługi Zakład poniósł koszty w wysokości 18 338,46 zł. W trakcie 2020 r. zakupiono również materiały do napraw i konserwacji na kwotę 4 567,68 zł.

W 2020 r. dokonano z własnych środków finansowych modernizacji budynku Zakładu. Poniesione koszty modernizacji to 21 416,40 zł. Dążąc do zapewnienia usług na najwyższym poziomie poniesiono również nakłady na następujące niefinansowe aktywa trwałe: wózek opatrunkowy, profesjonalna kuchnia elektryczna, zestawy komputerowe, system oczyszczania układu oddechowego, ssak, koncentratory tlenu, termometry, lodówka, mikser, maty dezynfekcyjne, lampy bakteriobójcze, opryskiwacze i inny sprzęt rehabilitacyjny na wartość ogółem 66 140,97 zł, w tym: 17 815,99 zł pozyskano w ramach realizacji projektu „Śląskie Pomaga“, 4 099,00 zł pochodzi z darowizny pieniężnej, a 44 225,98 zł stanowią własne środki finansowe.

Na dzień sporządzenia programu naprawczego Zakład posiada majątek ruchomy i nieruchomości

niezbędne do realizacji umowy na świadczenia zdrowotne.

e) redukcja zadłużenia:

W celu zachowania płynności finansowej w 2020 r. Zakład nadal wykorzystuje kredyt zaciągnięty w rachunku bieżącym.

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

Zakład kontynuuje działania zmierzające do zwiększenia bazy łóżkowej. Na dzień sporządzenia programu dokonano zmian rejestracyjnych i planuje się w latach następnych dokonać zmian organizacyjnych i adaptacyjnych w celu dostosowania Zakładu do potrzeb pacjentów.

W marcu 2021 r., w związku z szerzącą się nadal epidemią COVID-19 Zakład pozyskał kontrakt na dodatkowych, (przeciętnie w skali roku) 3 pacjentów. W trakcie roku zawarto z NFZ aneksy do umowy, z których ostatni na dzień sporządzenia programu przynosi dodatkowe przychody dla Zakładu w wysokości ok. 112 000,00 zł ogółem. Szacowana kwota przychodów z odpłatności to 54 000,00 zł.

Zakład podejmie również działania zmierzające do utrzymania przychodów uzyskiwanych z realizowanego programu zdrowotnego finansowanego przez Gminę Miasta Jaworzna.

Harmonogram działań naprawczych i planowane źródła finansowania przedstawiono w tabeli nr 9.

Tabela nr 9. Harmonogram planowanych działań naprawczych oraz źródła finansowania.

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
Pozyskanie dodatkowych pacjentów w związku z COVID-19	1.01.2021 r.	31.12.2021 r.	100 000,00 zł	Środki własne	100 000,00 zł			100 000,00 zł	
Poszerzenie bazy łóżkowej	1.01.2022 r.	31.12.2023 r.	990 000,00 zł	Środki własne	990 000,00 zł		90 000,00 zł	900 000,00 zł	
SUMA:			1 090 000,00 zł		1 090 000,00 zł		90 000,00 zł	1 000 000,00 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 2021 – 2023 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 nie tylko poprawa stabilności ekonomiczno – finansowej Zakładu ale również utrzymanie wysokiej jakości usług bez ograniczania dostępności do udzielanych

świadczeń. Zakład jako podmiot publiczny ma ograniczenia prawne do udzielania świadczeń odpłatnych, a jednocześnie nie może selekcionować pacjentów pod względem opłacalności wykonania świadczenia. Założony w prognozach ujemny wynik finansowy planuje się, iż zostanie doprowadzony 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). Przy opracowywaniu programu uwzględniono założenia projektu budżetu państwa na 2021 r. oraz ustalenia i kierunki działań zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021 – 2024, który w dniu 30 kwietnia 2021 r. przyjęła Rada Ministrów. Wysoki stopień niepewności, wciąż silnie oddziałująca bieżąca sytuacja epidemiczna wywołana wirusem SARS-CoV-2 oraz poziom restrykcji i obostrzeń utrudnił opracowywanie wiarygodnych prognoz. W 2021 r. wskaźnik inflacji oszacowany na wrzesień osiągnął wartość 5,9%, a w ocenie ekonomistów już w październiku przekroczył poziom 6%. Jest to najwyższy poziom od 2001 r. Inflacja bazowa także po raz kolejny przyspieszyła i we wrześniu wyniosła 4,2%. Przewiduje się, że średnioroczna inflacja w 2022 r. będzie wyższa od przewidywanej (4,8%) i wyniesie powyżej 5,0% co również utrudnia opracowanie prognoz na kolejne lata.

Prognozowana sytuacja majątkowo – finansowa Zakładu została przedstawiona w tabeli nr 10 (w zakresie bilansu) i w tabeli nr 11 (w zakresie rachunku zysków i strat).

Tabela nr 10. Prognoza bilansu na lata 2021 – 2023.

Pozycja bilansu	31.12.2021 r.		31.12.2022 r.		31.12.2023 r.		Zmiana 23/20		Dynamika
	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	
AKTYWA	3 041 068,00 zł	100	2 964 994,00 zł	100	2 872 685,00 zł	100	-222 049,11 zł	-7,18	-7,18
Aktywa trwałe, w tym:	2 651 568,00 zł	87,19	2 539 494,00 zł	85,65	2 434 185,00 zł	84,74	-356 821,62 zł	-11,53	-12,78
Rzeczowe aktywa trwałe	2 651 568,00 zł	87,19	2 539 494,00 zł	85,65	2 434 185,00 zł	84,74	-356 821,62 zł	-11,53	-12,78
Należności długoterminowe									
Inwestycje długoterminowe									
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe									
Aktywa obrotowe, w tym:	389 500,00 zł	12,81	425 500,00 zł	14,35	438 500,00 zł	15,26	134 772,51 zł	4,35	44,37
Zapasy	50 000,00 zł	1,64	50 000,00 zł	1,69	40 000,00 zł	1,39	-80 653,28 zł	-2,61	-66,85
Należności krótkoterminowe	332 000,00 zł	10,92	362 000,00 zł	12,21	382 000,00 zł	13,30	208 135,74 zł	6,73	119,71
Inwestycje krótkoterminowe	4 000,00 zł	0,13	12 000,00 zł	0,40	15 000,00 zł	0,52	9 192,34 zł	0,30	158,28
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 500,00 zł	0,12	1 500,00 zł	0,05	1 500,00 zł	0,05	-1 902,29 zł	-0,06	-55,91
PASYWA	3 041 068,00 zł	100	2 964 994,00 zł	100	2 872 685,00 zł	100	-222 049,11 zł	-7,18	-7,18
Kapitał/fundusz własny, w tym:	641 846,00 zł	21,11	731 846,00 zł	24,68	701 846,00 zł	24,43	-162 874,88 zł	-5,26	-18,84
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 864 783,00 zł	94,20	2 864 783,00 zł	96,62	2 864 783,00 zł	99,72	0,00 zł	0	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 672 937,00 zł	-55,00	-1 852 937,00 zł	-62,50	-2 042 937,00 zł	-71,12	-561 537,21 zł	-18,14	-37,91
Zysk (strata) netto	-550 000,00 zł	-18,10	-280 000,00 zł	-9,44	-120 000,00 zł	-4,17	398 662,56 zł	12,88	76,86
Zobowiązania i rezerwy na zob., w tym:	2 399 222,00 zł	78,89	2 233 148,00 zł	75,32	2 170 839,00 zł	75,57	- 59 174,23 zł	-1,91	-2,65
Rezerwa na zobowiązania	333 414,00 zł	10,96	355 414,00 zł	11,99	379 414,00 zł	13,21	73 000,00 zł	2,36	23,82
Zobowiązania długoterminowe	300 000,00 zł	9,86	199 992,00 zł	6,75	99 984,00 zł	3,48	-200 016,00 zł	-6,46	-66,67
Zobowiązania krótkoterminowe	864 885,00 zł	28,44	854 250,00 zł	28,81	924 000,00 zł	32,17	278 755,26 zł	9,01	43,20
Rozliczenia międzyokresowe	900 923,00 zł	29,63	823 492,00 zł	27,77	767 441,00 zł	26,71	-210 913,49 zł	-6,82	-21,56

Tabela nr 11. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021 – 2023.

Lp	Pozycja RziS	2021		2022		2023		Zmiana 23/20		Dynamika %
		SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	4 338 462,00 zł	100	5 637 362,00 zł	100	6 004 362,00 zł	100	2 618 538,47 zł	77,34	77,34
B	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	5 444 468,00 zł	125,49	6 210 862,00 zł	110,17	6 278 862,00 zł	104,57	1 971 185,11 zł	58,22	45,76
I	Amortyzacja	180 000,00 zł	4,15	190 000,00 zł	3,37	120 000,00 zł	2,00	-71 537,54 zł	-2,11	-37,35
II	Zużycie materiałów i energii	825 500,00 zł	19,03	788 500,00 zł	13,99	800 200,00 zł	13,33	41 874,19 zł	1,24	5,52
III	Usługi obce	370 600,00 zł	8,54	373 200,00 zł	6,62	375 500,00 zł	6,25	95 142,72 zł	2,81	33,94
IV	Podatki i opłaty	31 300,00 zł	0,72	33 300,00 zł	0,59	35 300,00 zł	0,59	-9749,47 zł	-0,29	-21,64
VI	Wynagrodzenia	3 280 368,00 zł	75,61	3 923 362,00 zł	69,60	4 028 862,00 zł	67,10	1 551 574,25 zł	45,83	62,63
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	743 000,00 zł	17,13	890 000,00 zł	15,79	904 000,00 zł	15,06	360 875,70 zł	10,66	66,44
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	13 700,00 zł	0,32	12 500,00 zł	0,22	15 000,00 zł	0,25	3 005,26 zł	0,09	25,05
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	0
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 1 106 006,00 zł	-25,49	-573 500,00 zł	-10,17	-274 500,00 zł	-4,57	647 353,36 zł	19,12	-70,22
D	Pozostałe przychody operacyjne	566 006,00 zł	13,05	302 500,00 zł	5,37	161 500,00 zł	4,54	-247 787,92 zł	7,32	-60,54
E	Pozostałe koszty operacyjne	3 000,00 zł	0,07	1 000,00 zł	0,02	1 000,00 zł	0,02	-799,72 zł	0,02	399,30
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-543 000,00 zł	-12,52	-272 000,00 zł	-4,82	-114 000,00 zł	-1,90	398 765,72 zł	11,78	77,77
G	Przychody finansowe	3 000,00 zł	0,07	1 000,00 zł	0,02	1 000,00 zł	0,02	685,62 zł	0,02	218,11
H	Koszty finansowe	10 000,00 zł	0,23	9 000,00 zł	0,16	7 000,00 zł	0,12	788,82 zł	0,02	12,70
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-550 000,00 zł	-12,68	-280 000,00 zł	-4,97	-120 000,00 zł	-2,00	398 662,56 zł	11,77	76,86
J	Podatek dochodowy									
K	Zysk (strata) netto (K-L)	-550 000,00 zł	-12,68	-280 000,00 zł	-4,97	-120 000,00 zł	-2,00	398 662,56 zł	11,77	76,86
	Wynik po uwzględnieniu amortyzacji (L+I)	-370 000,00 zł	-8,53	-90 000,00 zł	-1,60	0,00 zł	0,00 zł			

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia – tabela nr 12.

W 2021 r. oczekuje się wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,2%, a w 2022 r. o 6,4%. W kolejnych latach tempo to będzie spadać – w 2023 r. wynagrodzenia mają wzrosnąć o 5,8%, natomiast w 2024 r. o 5,3%. Na początku roku przewidywano, że przeciętnie inflacja znajdzie się na poziomie 3,1% (w porównaniu do prognozowanych 2,6% z listopada 2020 r.), natomiast w 2022 r. spadnie do poziomu 2,8%, a w 2023 r. wzrośnie do 3,2%. Niestety w br. inflacja bazowa silnie wzrosła i już we wrześniu wyniosła 4,2%. W efekcie, wiele na to wskazuje, że inflacja będzie wyższa niż przewidywana a w 2022 r. wyniesie ponad 5,0%. Centralna ścieżka projekcji zakłada dynamikę PKB w 2021 r. na poziomie 3,8%. W horyzoncie prognozy (2021 – 2023) oczekiwany jest wzrost realnego PKB na poziomie 3,5%. Istotną determinantą wzrostu gospodarczego jest dobry stan zdrowia obywateli i całego społeczeństwa. W tym celu planowano, że będą prowadzone prace zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Planowane nakłady w najbliższych latach (w mln zł) oraz % PKB przedstawiono poniżej:

2021 r. – 120 559 (5,30%),

2022 r. – 124 020 (5,55%),

2023 r. – 136654 (5,80%),

2024 r. – 149 430 (6,00%).

Tabela nr 12. Prognoza wskaźników orkeślonych rozporządzeniem Ministra Zdrowia.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI
EKONOMICZNO – FINANSOWEJ – PROGNOZA NA LATA 2021 – 2023**

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności (%)	-11,14%	0	-4,69%	0	-1,94%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-11,00%	0	-4,56%	0	-1,84%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-17,93%	0	-9,32%	0	-4,11%	0
Razem:			0		0		0
II. WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,32	0	0,35	0	0,34	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,28	0	0,31	0	0,30	0
Razem:			0		0		0
III. WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21	3	22	3	23	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	7	7	6	7
Razem:			10		10		10
IV. WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	49%	8	48%	8	49%	8
	Wskaźnik wypłacalności	2,33	4	1,93	6	2,00	6
Razem:			12		14		14
Łączna wartość punktów			22		24		24

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za lata 2021 – 2023 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 2021 – 2023 uzyskano w pierwszym roku 22 punkty, a w kolejnych dwóch po 24, co stanowi 34,29% maksymalnej liczby punktów możliwych 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 poprawi płynność finansową i będzie regulował swoje zobowiązania w wymagalnych terminach.

Sukces realizacji programu naprawczego SP ZOZ Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Jawrznie w dużej mierze zależy od czynników zewnętrznych, a szczególnie od działań NFZ. Program naprawczy zawiera działania ukierunkowane na optymalizację posiadanych przez Zakład zasobów kadrowych, sprzętowych i finansowych (własnych i pozyskiwanych ze źródeł zewnętrznych).

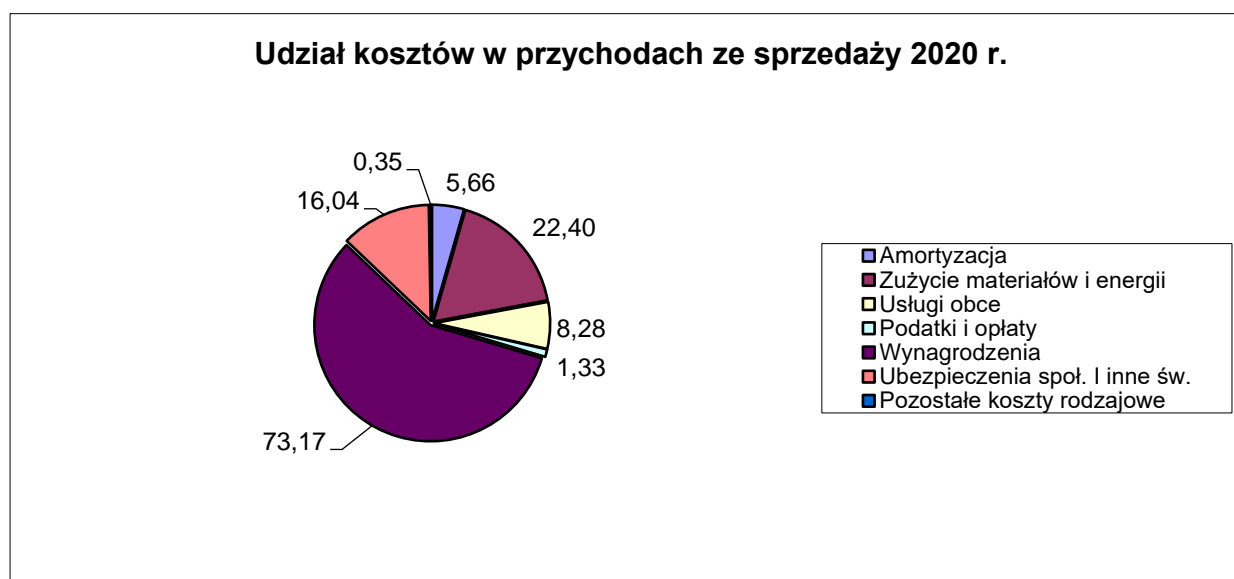
Program naprawczy, w wersji optymistycznej zakłada wzrost przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, przy jednoczesnym optymalnym wykorzystaniu posiadanych zasobów, zmierzających do minimalizacji kosztów i utrzymania płynności finansowej na zadawalającym poziomie. W wersji pesymistycznej Zakład mimo posiadanych zasobów nie uzyska dodatkowych przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, co spowoduje pogorszenie się planowanych wyników ekonomiczno – finansowych. Bez zwiększenia nakładów finansowych wiara w to, że Zakład będzie w stanie poradzić sobie przez działania własne z pogarszającą się sytuacją jest nierealna.

Wskaźniki relacji kosztów do przychodów, w tym kosztów wynagrodzeń oraz zużycia materiałów i energii za lata 2018 – 2023, w celu porównania zebrano w tabeli nr 13.

Tabela nr 13. Wskaźniki relacji kosztów do przychodów za lata 2018 – 2023.

Pozycje rachunku wyników	2018	Udział kosztów	2019	Udział kosztów	2020	Udział kosztów	2021	Udział kosztów	2022	Udział kosztów	2023	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:												
	3 282 121,01 zł	112,57	3 674 574,28 zł	125,09	4 307 676,89 zł	127,23	5 444 468,00 zł	125,49	6 210 862,00 zł	110,17	6 278 862,00 zł	104,57
Amortyzacja	170 689,60 zł	5,85	192 603,64 zł	6,56	191 537,54 zł	5,66	180 000,00 zł	4,15	190 000,00 zł	3,37	120 000,00 zł	2,00
Zużycie materiałów i energii	511 091,67 zł	17,53	518 754,23 zł	17,66	758 325,81 zł	22,40	825 500,00 zł	19,03	788 500,00 zł	13,99	800 200,00 zł	13,33
Usługi obce	254 091,52 zł	8,72	290 525,67 zł	9,89	280 357,28 zł	8,28	370 600,00 zł	8,54	373 200,00 zł	6,62	375 500,00 zł	6,25
Podatki i opłaty	52 053,40 zł	1,79	57 677,40 zł	1,96	45 049,47 zł	1,33	31 300,00 zł	0,72	33 300,00 zł	0,59	35 300,00 zł	0,59
Wynagrodzenia	1 873 130,16 zł	64,24	2 154 068,57 zł	73,33	2 477 287,75 zł	73,17	3 280 368,00 zł	75,61	3 923 362,00 zł	69,60	4 028 862,00 zł	67,10
Ubezpieczenia społ. i inne św.	409 643,21 zł	14,05	449 568,49 zł	15,30	543 124,30 zł	16,04	743 000,00 zł	17,13	890 000,00 zł	15,79	904 000,00 zł	15,06
Pozostałe koszty rodzajowe	11 421,45 zł	0,39	11 376,28 zł	0,39	11 994,74 zł	0,35	13 700,00 zł	0,31	12 500,00 zł	0,21	15 000,00 zł	0,24
Przychody ze sprzedaży	2 915 639,57 zł	100	2 937 454,22 zł	100	3 385 823,53 zł	100	4 338 462,00 zł	100	5 637 362,00 zł	100	6 004 362,00 zł	100

Wykres nr 2 prezentuje w ujęciu graficznym udział kosztów w przychodach ze sprzedaży za 2020 r.



Wykres nr 2. Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży za 2020 r.

Wskaźnik rentowności działalności Zakładu EBITDA, który oznacza zysk (wynik finansowy) przed amortyzacją za poszczególne lata zestawiono w tabeli nr 14.

Tabela nr 14. Wskaźnik rentowności działalności Zakładu EBITDA za lata 2018-2023.

Wskaźnik	Sposób wyliczenia	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2022 r.
EBITDA	Wynik finansowy	-305 409,95 zł	-559 264,49 zł	-518 662,56 zł	-550 000,00 zł	-280 000,00 zł	-120 000,00 zł
	Amortyzacja	170 689,60 zł	192 603,64 zł	191 537,54 zł	180 000,00 zł	190 000,00 zł	120 000,00 zł
	Wynik po uwzględnieniu amortyzacji	-134 720,35 zł	-366 660,85 zł	-327 125,02 zł	-370 000,00 zł	-90 000,00 zł	0,00 zł

W tabeli nr 13 przedstawiono relację przychodów i kosztów. Z analizy kosztochłonności przychodów wynika, że w kolejnych latach wzrastająca ilość kosztów pochłania wypracowanie jednostki przychodów.

Natomiast w tabeli nr 14 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 samodzielnie decyzje dotyczące funkcjonowania Zakładu, a także dotyczące przygotowania i realizacji programu naprawczego. Realne wykonanie założeń programu naprawczego jest zależne od wzrostu nakładów finansowych ze strony płatnika oraz sytuacji ekonomicznej w Polsce.

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 15.

Tabela nr 15. Planowane efekty działań naprawczych.

Działania naprawcze	2021 rok	2022 rok	2023 rok	Łączne efekty finansowe w latach
Pozyskanie dodatkowych pacjentów w związku z COVID-19	66 000,00 zł	0	0	66 000,00 zł
Poszerzenie bazy łóżkowej	0,00 zł	230 000,00 zł	330 000,00 zł	560 000,00 zł
Wynajem pomieszczeń	0	17 424,00 zł	17 424,00 zł	34 848,00 zł
SUMA:	66 000,00 zł	247 424,00 zł	347 424,00 zł	660 848,00 zł

Jaworzno, dnia 29 października 2021 r.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 711 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 XXXII/415/2021 z dnia 27 maja 2021 r. zatwierdziła sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie za 2020 r.

W 2020 roku Zakład poniósł stratę netto w wysokości 518 662,56 zł. Na powstanie straty wpłynął:

- brak pełnego finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia zrealizowanych świadczeń zdrowotnych,
- obniżenie ilościowe kontraktu w porównaniu do poprzednich okresów,
- brak możliwości pełnego zrealizowania umowy zawartej z NFZ na 2020 r. z powodu pandemii COVID-19,
- koszt amortyzacji naliczonej od środków trwałych.

Dyrektor Zakładu w ustawowym terminie sporządziła raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej placówki, przedstawiający analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2020, 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 2020 r. stratę netto - dyrektor jednostki przygotowała, zgodnie z obowiązkiem ustawowym, program naprawczy i przedłożyła do zatwierdzenia Radzie Miejskiej w Jaworznie.

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

Jaworzno, 1 grudnia 2021 r.

Opracował: Naczelnik Wydziału Zdrowia - Małgorzata Helbin - Więcek