

**Uchwała Nr
Rady Miejskiej w Jaworznie**

z dnia 2023 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 2023 r., poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 991 z późn. zm.), w związku z uchwałą nr LV/732/2023 Rady Miejskiej w Jaworznie z dnia 22 czerwca 2023 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie za 2022 rok

**Rada Miejska w Jaworznie
uchwała, 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 2023 r.

PROGRAM NAPRAWCZY

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie

WRZESIEŃ 2023 R.

Spis treści:

I.	Wpływ wprowadzonych i projektowanych zmian ustaw i przepisów wykonawczych na prognozowanie przychodów i kosztów w programie naprawczym	3
II.	Program naprawczy	3
1.	Szczegółowa diagnoza sytuacji ekonomicznej SP ZOZ Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Jaworznie.....	3
a)	Charakterystyka SP ZOZ Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Jaworznie..	3
b)	Analiza otoczenia konkurencyjnego - pozycja Zakładu na rynku.....	5
c)	Opis sytuacji majątkowo – finansowej Zakładu	7
d)	Analiza zatrudnienia i kosztów pracy.....	14
2.	Opis i przegląd planowanych środków restrukturyzacyjnych i związanych z nimi kosztów, w tym:	16
a)	Działania zmierzające do zwiększenia przychodów	16
b)	Optymalizacji kosztów	19
c)	Dostosowanie poziomu zatrudnienia do zakresu i skali realizowanych zadań ...	20
d)	Dostosowanie posiadanego majątku ruchomego i nieruchomości do realizacji umów na świadczenia zdrowotne	20
e)	Redukcja zadłużenia.....	20
3.	Harmonogram wdrażania działań restrukturyzacyjnych i planowane źródła finansowania programu naprawczego	20
4.	Uzasadnienie wyboru zastosowanych środków naprawczych	21
a)	Cel programu naprawczego	21
b)	Prognoza sytuacji finansowej	22
5.	Podsumowanie.....	24

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 13 września 2022 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r. (Dz. U. 2022, poz. 1952),
- b) Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tekst jednolity: Dz. U. 2022, poz. 2139),
- c) Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. 2023, poz. 991 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. 2023 r. poz. 991 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2022 r. poz. 2561 z późn. zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2023 r. poz. 1270 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 grudniu 2023 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 zapewnienia wysokiej jakości świadczonych usług i dalszego systematycznego rozwoju placówki, jest stałe inwestowanie umożliwiające utrzymanie 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 2022 roku przeciętnie w przeliczeniu na etaty 54,09 pracowników.

W porównaniu do 2021 r. nastąpił spadek o 0,42 etatu. Strukturę zatrudnienia w przeliczeniu na etaty w porównaniu do dwóch lat poprzednich przedstawia tabela nr 1:

Tabela nr 1. Struktura zatrudnienia w przeliczeniu na etaty.

Lp.	Grupa zawodowa	2020 rok	2021 rok	2022 rok
1	Lekarze	1,00	1,00	1,00
2	Pielęgniarki	9,67	9,25	8,72
3	Pozostały personel medyczny	28,76	32,56	33,62
4	Personel administracji, ekonom., techn.	7,58	6,70	6,17
5	Pracownicy gospodarczy i obsługi	7,15	5,00	4,58
Ogółem		54,16	54,51	54,09

b) analiza otoczenia konkurencyjnego - 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 2022 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, co szczególnie ważne okazało się w czasie pandemii. Systematycznie prowadzona terapia ruchowa nie tylko redukuje skutki różnych chorób, ale poprawia jakość życia osób starszych, zapobiega przykurczom i zmniejsza ryzyko powstawania odleżyn.

Wykonanie ilościowe sprzedaży świadczeń zdrowotnych zgodnie z umową zawartą z Narodowym Funduszem Zdrowia w latach 2020 – 2022 ilustruje tabela nr 2.

Tabela nr 2. Liczba zrealizowanych świadczeń w latach 2020 – 2022.

<i>Lp.</i>	<i>Specyfikacja</i>	<i>2020 r.</i>	<i>2021 r.</i>	<i>Dynamika</i>	<i>2022 r.</i>	<i>Dynamika</i>
I.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Ilość punktów	Ilość punktów	%	Ilość punktów	%
1	Świadczenia zdrowotne w rodzaju opieka długoterminowa	66 511,47	75 345,90	13,28	80 872,42	7,33

Czas oczekiwania na przyjęcie do Zakładu, na dzień 31 sierpnia 2023 r. po weryfikacji zarejestrowanych wniosków wynosił ok. 10,7 miesiąca, a liczba oczekujących na przyjęcie – to 54 osoby.

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 31.12.2022 r. zamyka się po stronie aktywów i pasywów kwotą 3 152 254,08 zł i w porównaniu ze stanem na dzień 1.01.2022 r. wykazuje zmniejszenie sumy bilansowej o 1,04% (- 32 996,36 zł), co ilustruje tabela nr 3.

W skład majątku Zakładu wchodzi:

- aktywa trwałe 81,58%
- aktywa obrotowe 18,42%

Majątek został sfinansowany z następujących źródeł:

- kapitały własne 26,23%
- kapitały obce 73,77%

Tabela nr 3. Analiza bilansu za lata 2020 – 2022.

Pozycja bilansu	31.12.2020 r.		31.12.2021 r.		31.12.2022 r.		Zmiana 22/21		Dynamika
	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	
AKTYWA	3 094 734,11 zł	100	3 185 250,44 zł	100	3 152 254,08 zł	100	-32 996,36 zł	-1,05	-1,04
Aktywa trwałe, w tym:	2 791 006,62 zł	90,19	2 651 057,67 zł	83,23	2 571 590,03 zł	81,58	-79 467,64 zł	-2,52	-3,00
Rzeczowe aktywa trwałe	2 791 006,62 zł	90,19	2 651 057,67 zł	83,23	2 571 590,03 zł	81,58	-79 467,64 zł	-2,52	-3,00
Należności długoterminowe									
Inwestycje długoterminowe									
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe									
Aktywa obrotowe, w tym:	303 727,49 zł	9,81	534 192,77 zł	16,77	580 664,05 zł	18,42	46 471,28 zł	1,47	8,70
Zapasy	120 653,28 zł	3,9	141 340,92 zł	4,44	154 100,42 zł	4,89	12 759,50 zł	0,40	9,03
Należności krótkoterminowe	173 864,26 zł	5,62	383 540,56 zł	12,04	417 365,35 zł	13,24	33 824,79 zł	1,07	8,82
Inwestycje krótkoterminowe	5 807,66 zł	0,19	7 026,43 zł	0,22	4 141,24 zł	0,13	-2 885,19 zł	-0,09	-41,06
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 402,29 zł	0,10	2 284,86 zł	0,07	5 057,04 zł	0,16	2 772,18 zł	0,09	121,33
PASYWA	3 094 734,11 zł	100	3 185 250,44 zł	100	3 152 254,08 zł	100	-32 996,36 zł	-1,05	-1,04
Kapitał/fundusz własny, w tym:	864 720,88 zł	27,94	762 650,47 zł	23,94	826 906,66 zł	26,23	64 256,19 zł	2,03	8,43
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 864 783,23 zł	92,57	2 864 783,23 zł	89,93	2 864 783,23 zł	90,88	0,00 zł	0,00	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 481 399,79 zł	-47,87	-1 672 937,33 zł	-52,52	-1 825 488,35 zł	-57,91	-152 551,02 zł	-4,84	9,12
Zysk (strata) netto	-518 662,56 zł	-16,76	-429 195,43 zł	-13,47	-212 388,22 zł	-6,74	216 807,21 zł	6,88	-50,51
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	2 230 013,23 zł	72,06	2 422 599,97 zł	76,06	2 325 347,42 zł	73,77	-97 252,55 zł	-3,08	-4,01
Rezerwa na zobowiązania	306 414,00 zł	9,90	339 962,00 zł	10,67	372 579,00 zł	11,82	32 617,00 zł	1,03	9,59
Zobowiązania długoterminowe	300 000,00 zł	9,69	199 992,00 zł	6,28	99 996,00 zł	3,17	-99 996,00 zł	-3,17	-50,00
Zobowiązania krótkoterminowe	645 244,74 zł	20,85	966 002,47 zł	30,33	951 070,88 zł	30,17	-14 931,59 zł	-0,47	-1,55
Rozliczenia międzyokresowe	978 354,49 zł	31,62	916 643,50 zł	28,78	901 701,54 zł	28,61	-14 941,96 zł	-0,47	-1,63

Zakład korzysta z majątku nieruchomego, który został mu przekazany w nieodpłatne użytkowanie przez Gminę Miasta Jaworzna.

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

Łączna wartość środków trwałych brutto wynosi: 6 065 041,18 zł

- umorzenie: 3 493 451,15 zł

- wartość netto środków trwałych: 2 571 590,03 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 utrzymanie i odtworzenie (w przypadku likwidacji) środki pieniężne ze źródeł zewnętrznych.

Duży stopień zużycia niezbędnego i poddanego analizie sprzętu medycznego i rehabilitacyjnego przedstawia tabela nr 4.

Tabela nr 4. Zestawienie niezbędnego sprzętu medycznego i rehabilitacyjnego (w szt.).

Lp.	Nazwa sprzętu	0-3 lata	4-8 lat	9-11 lat	12 i więcej	Ogółem
1	Aparat do masażu				1	1
2	Aparat Mixing				1	1
3	Defibrylator				1	1
4	Elektrostymulator		1			1
5	EKG		1	1		2
6	Inhalator			2	2	4
7	Koncentrator	2		1	1	4
8	Lampy medyczne	2			5	7
9	Laryngoskop				1	1
10	Laser biostymulacyjny			1		1
11	Łóżka rehabilitacyjne	4	39	2	17	62
12	Mata do masażu				1	1
13	Materac magnetyczny				1	1
14	Pompa infuzyjna		1		1	2
15	Pulsoksymetr		4	1	1	6
16	Resuscytator			2	1	3
17	Ssak operacyjny	1		1	3	5
18	Urząd. do magnetostymulacji				1	1
	Razem	9	46	11	38	104
	Udział % w latach	8,65%	44,23%	10,58%	36,54%	100,00%

Aktywa obrotowe obejmują:

- zapasy na kwotę: 154 100,42 zł
- należności krótkoterminowe: 417 365,35 zł
(w tym: należności z NFZ – 415 623,83 zł)
- inwestycje krótkoterminowe: 4 141,24 zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe: 5 057,04 zł

Kapitał własny stanowi:

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

W latach ubiegłych Zakład wygenerował straty, które zostały pokryte z funduszu zakładu do jego wysokości. W 2022 r. Zakład otrzymał środki finansowe z organu założycielskiego na pokrycie straty netto za 2021 r., o której mowa w art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej w kwocie 276 644,41 zł. Przelew środków i pokrycie straty nie wpłynęło na stan funduszu, którego wysokość nadal wynosi 0 zł.

- wynik finansowy z lat ubiegłych - (-) 1 825 488,35 zł,
- wynik finansowy roku 2022 – strata (-) 212 388,22 zł.

Kapitały obce obejmują:

- rezerwy na zobowiązania, utworzone zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny, w tym: rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne – 372 579,00 zł
- zobowiązania krótkoterminowe – 951 070,88 zł, w tym zobowiązania z tytułu: kredytów i pożyczek – 229 707,78 zł, dostaw i usług – 102 011,94 zł, publiczno – prawne – 336 167,80 zł, z tytułu wynagrodzeń – 235 760,15 zł, otrzymane zaliczki – 2 066,04 zł, inne – 43 172,63 zł, fundusze specjalne (ZFŚS) – 2 184,54 zł.
- rozliczenia międzyokresowe – 901 701,54 zł.

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31 grudnia 2022 r. wynoszą 99 996,00 zł i dotyczą pożyczki udzielonej przez Gminę Miasta Jaworzna.

Tabela nr 5. Analiza rachunku zysków i strat za lata 2020 – 2022.

Lp	Pozycja RziS	2020		2021		2022		Zmiana 22/21		Dynamika
		SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 385 823,53 zł	100	4 393 681,27 zł	100	5 394 083,65 zł	100	1 000 402,38 zł	18,55	22,77
B	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	4 307 676,89 zł	127,23	5 133 877,07 zł	116,84	5 653 304,68 zł	104,80	519 427,61 zł	9,61	10,12
I	Amortyzacja	191 537,54 zł	5,66	152 551,02 zł	3,47	116 756,85 zł	2,16	-35 794,17 zł	-0,66	-23,46
II	Zużycie materiałów i energii	758 325,81 zł	22,40	654 539,46 zł	14,90	718 343,20 zł	13,32	63 803,74 zł	1,18	-9,75
III	Usługi obce	280 357,28 zł	8,28	342 416,31 zł	7,79	309 064,84 zł	5,73	-33 351,47 zł	-0,62	-9,75
IV	Podatki i opłaty	45 049,47 zł	1,33	30 066,79 zł	0,68	31 276,20 zł	0,58	1 209,41 zł	0,02	-4,02
VI	Wynagrodzenia	2 477 287,75 zł	73,17	3 265 408,13 zł	74,32	3 702 606,34 zł	68,64	437 198,21 zł	8,11	13,39
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	543 124,30 zł	16,04	677 685,22 zł	15,42	763 114,94 zł	14,15	85 429,72 zł	1,58	12,61
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	11 994,74 zł	0,35	11 210,14 zł	0,26	12 142,31 zł	0,22	932,17 zł	0,02	8,32
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)	-921 853,36 zł	-27,23	-740 195,80 zł	-16,85	-259 221,03 zł	-4,80	480 974,77 zł	8,92	-64,98
D	Pozostałe przychody operacyjne	409 287,92 zł	12,09	320 425,70 zł	7,29	53 472,59 zł	0,99	-266 953,11 zł	-4,95	-83,31
E	Pozostałe koszty operacyjne	200,28 zł	0,01	738,00 zł	0,02	0,00 zł	0,00	-738,00 zł	0,01	-100,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-512 765,72 zł	-15,15	-420 508,10 zł	-9,57	-205 748,44 zł	-3,81	214 759,66 zł	3,98	-51,07
G	Przychody finansowe	314,34 zł	0,01	413,96 zł	0,01	295,43 zł	0,00	-118,53 zł	0,00	-28,63
H	Koszty finansowe	6 211,18 zł	0,18	9 101,29 zł	0,21	6 935,21 zł	0,13	-2 166,08 zł	-0,04	-23,80
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-518 662,56 zł	-15,32	-429 195,43 zł	-9,77	-212 388,22 zł	-3,94	216 807,21 zł	4,02	-50,51
J	Podatek dochodowy									
K	Zysk (strata) netto (K-L)	-518 662,56 zł	-15,32	-429 195,43 zł	-9,77	-212 388,22 zł	-3,94	216 807,21 zł	4,02	-50,51
	Wynik po uwzględnieniu amortyzacji (Ł+I)	-327 125,02 zł		-276 644,41 zł		-95 631,37 zł				

Analiza rachunku zysków i strat – tabela nr 5 - wskazuje w 2022 r. na pewną poprawę sytuacji finansowej Zakładu

Jednostka poniosła stratę netto w wysokości (-) 212 388,22 zł. Na powyższą stratę szczególnie wpłynął brak pełnego finansowania przez NFZ zrealizowanych świadczeń zdrowotnych, obniżenie ilościowe kontraktu w porównaniu do poprzednich okresów, a także koszt amortyzacji naliczany od środków trwałych otrzymanych od organu założycielskiego. Wzrost kosztów spowodowany był również realizacją przepisów wynikających z obowiązującej w 2022 r. ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tekst jednolity: Dz. U. 2022, poz. 2139).

Zakład jako jednostka publiczna służby zdrowia funkcjonuje od dłuższego czasu 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 6 przedstawiono kształtowanie się przychodów według poszczególnych źródeł w latach 2020 – 2022 oraz ich dynamikę.

Tabela nr 6. Struktura przychodów w latach 2020 – 2022.

Wyszczególnienie	2020 r.	%	2021 r.	%	Dynamika%	2022 r.	%	Dynamika%
Przychody z NFZ	2 243 659,18 zł	58,81	3 150 071,45 zł	66,33	40,40	4 003 547,86 zł	73,09	27,09
Odpłatność pacjentów	780 539,08 zł	20,46	897 242,82 zł	18,89	14,95	1 038 749,84 zł	18,96	15,77
Program zdrowotny	379 932,00 zł	9,96	379 932,00 zł	8,00	0	379 932,00 zł	6,94	0
Pozostałe przychody	1 205,07 zł	0,03	1 100,43 zł	0,02	-8,68	1 698,77 zł	0,03	54,37
Pozostałe przychody operacyjne	409 287,92 zł	10,73	320 425,70 zł	6,75	-21,71	53 472,59 zł	0,98	-83,31
Przychody finansowe	314,34 zł	0,01	413,96 zł	0,01	31,69	295,43 zł	0,00	-28,63
Razem:	3 814 937,59 zł	100	4 749 186,36 zł	100	24,49	5 477 696,49 zł	100	15,34

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

Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 53 472,59 zł mają następujące źródła pochodzenia: dary pieniężne i rzeczowe, wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, odpisy przychodów równoległe do naliczanej amortyzacji i zużycia.

Przychody finansowe dotyczą naliczonych odsetek.

W roku 2022 r. nastąpił wzrost przychodów z NFZ, z tyt. odpłatności pacjentów za wyżywienie i zakwaterowanie oraz przychodów z tyt. wypożyczania sprzętu rehabilitacyjnego.

Spadły pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe.

Cena ustalona za punkt rozliczeniowy w 2018 r. na 30,08 zł, wzrosła w 2022 r. do poziomu 48,45 zł a taryfa przeliczeniowa wzrosła z 3,91 w 2021 r. do 4,29 w 2022 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 rozporządzenia ustalającego minimalne wynagrodzenie w 2022 r. oraz najniższe wynagrodzenie zasadnicze przysługujące pracownikom zatrudnionym w podmiotach leczniczych.

Rosnąca w 2022 r. inflacja w wysokości 14,4% 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 7:

Tabela nr 7. Ocena wskaźnikowa za 2022 r. sporządzona zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	Wynik netto x 100% Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+przychody operacyjne+przychody finansowe	Poniżej 0,0%	0	-3,88%	0
		od 0,0%do 2,0%	3		
		powyżej 2,0 % do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
Zyskowności działalności operacyjnej	Wynik z działalności operacyjnej x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody	Poniżej 0,0%	0	-3,76%	0
		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	-6,70%	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 krotkoterminowe-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy	Poniżej 0,60	0	0,55	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	0,40	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	27	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	6	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 %	(zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	Poniżej 40%	10	45%	8
		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	1,72	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 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 24 punkty, co stanowi 34,29% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. W roku 2017 Zakład uzyskał 42 punkty, w 2018 r. 28 punktów, w 2019 r. 26, a w 2020 i 2021 r. po 24 co pokazuje, że sytuacja Zakładu w 2022 r. utrzymała się na poziomie z roku poprzedniego.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Za 2022 r. wskaźniki zyskowności osiągnęły wartość ujemną, co spowodowane jest w dużej mierze niedoszacowaniem udzielanych świadczeń medycznych i wygenerowaniem straty finansowej. Na powyższą sytuację wpływa także wzrost wynagrodzeń pracowników przyznany zgodnie z obowiązującymi ustawami i rozporządzeniami, przy jedynie częściowej ich refundacji przez Narodowy Fundusz Zdrowia, aktualizacja rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze, wzrost płacy minimalnej, który spowodował wzrost kosztów usług zewnętrznych świadczonych na rzecz Zakładu, np. transportu sanitarnego czy prania.

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 ściągalsnością 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 2022 r. wykazuje odpowiednią wartość.

Wskaźnik zadłużenia aktywów, wyrażony w procentach wynosi 45% 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 zatrudnienia, co ujęto w tabeli nr 8.

Tabela nr 8. Stan zatrudnienia w latach 2020 – 2022.

Grupy zawodowe (umowa o pracę)	2020 r.		2021 r.		Dynamika %		2022 r.		Dynamika %		2022 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	9,67	10	9,25	11	-4,34	10	8,72	10	-5,73	-9,09	16,12
Pozostały personel medyczny	28,76	32	32,56	33	13,21	3,12	33,62	30	3,26	-9,09	62,15
Personel administracji i techniczny	7,58	11	6,70	8	-11,61	-27,27	6,17	10	-7,91	25,00	11,41
Pracownicy gospodarczy i obsługi	7,15	6	5,00	6	-30,07	0	4,58	6	-8,40	0	8,47
Razem:	54,16	61	54,51	60	0,65	-1,64	54,09	58	-0,77	-3,33	100

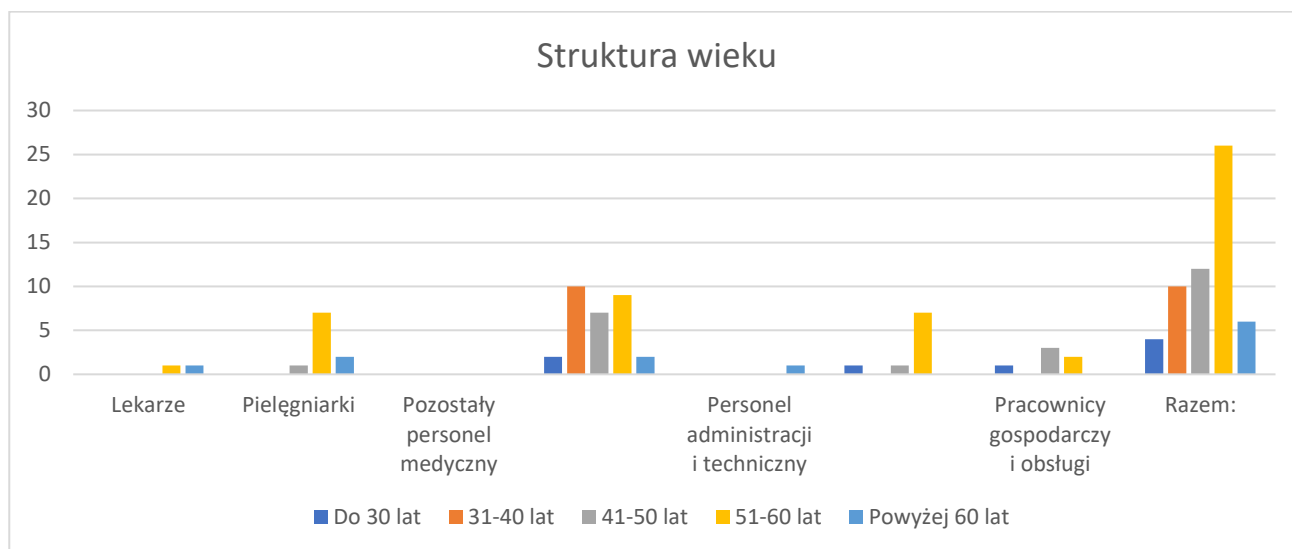
Podstawową formą zatrudnienia w Zakładzie są umowy o pracę. W latach 2020 – 2022 największą grupę zawodową stanowił pozostały personel medyczny (w tym m. in.: opiekunowie medyczni, rehabilitanci, sanitariusze, terapeuci zajęciowi, masażysta – w 2022 r. 62,15%). Kolejną grupę stanowiły pielęgniarki (16,12%) oraz personel administracji i techniczny (11,41%), pracownicy gospodarczy i obsługi (8,47%) i lekarze (1,85%).

W tabeli nr 9 przedstawiono analizę wiekową zatrudnienia na umowę o pracę wg stanu na dzień 31.12.2022 r. (w osobach) a graficznie na wykresie nr 1.

Tabela nr 9. Analiza wiekowa zatrudnienia (w osobach) na umowę o pracę wg stanu na dzień 31.12.2022 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	3,45
Pielęgniarki			1	7	2	10	2	17,24
Pozostały personel medyczny	2	10	7	9	2	30	2	51,72
Personel administracji i techniczny	1		1	7	1	10	1	17,24
Pracownicy gospodarczy i obsługi	1		3	2		6	1	10,35
Razem:	4	10	12	26	6	58	7	100
Udział procentowy grupy wiekowej	6,90%	17,24%	20,69%	44,83%	10,34%	100%		

Wykres 1. Struktura wiekowa zatrudnienia (w osobach) na umowę o pracę wg stanu na dzień 31.12.2022 r.



Według stanu na dzień 31.12.2022 r. wśród zatrudnionych pracowników Zakładu 55,17% (44,83% + 10,34%) stanowią pracownicy powyżej 50 roku życia. Wysoka średnia jest zjawiskiem szczególnie niepokojącym w grupie lekarzy i pielęgniarek. Rynek pracy w zawodzie pielęgniarek charakteryzuje się obecnie niedoborem osób gotowych do podjęcia pracy. Obserwujemy brak zainteresowania pracą wśród młodych osób ale mamy nadzieję, że w związku z podwyżkami w służbie zdrowia sytuacja ulegnie poprawie. Pozostaje problem grup zawodowych nie wykonujących zawodów medycznych a niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania Zakładu, których nie ujęto w załączniku do ustawy z współczynnikami pracy, a którym także przysługuje podwyżka.

Wskaźnik kosztów pracy do przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych przedstawiono w tabeli nr 10.

Tabela nr 10. Wskaźnik kosztów pracy do przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w rodzaju pielęgnacja i opieka długoterminowa.

Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.	2022 r.
Razem przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	3 024 198,26 zł	4 047 314,27 zł	5 042 297,70 zł
Przychody z NFZ	2 243 659,18 zł	3 150 071,45 zł	4 003 547,86 zł
Odpłatność pacjentów	780 539,08 zł	897 242,82 zł	1 038 749,84 zł
Razem koszty wynagrodzeń i innych świadczeń na rzecz pracowników Zakładu	3 020 412,05 zł	3 943 093,35 zł	4 465 721,28 zł
Wynagrodzenia	2 464 372,75 zł	3 234 483,48 zł	3 618 534,58 zł
Składki ZUS pracodawcy	441 922,35 zł	575 038,67 zł	656 891,89 zł
ZFŚS	83 434,99 zł	81 016,58 zł	89 800,38 zł
Inne świadczenia	17 766,96 zł	21 629,97 zł	16 422,67 zł
Umowy zlecenia	12 915,00 zł	30 924,65 zł	84 071,76 zł
Wskaźnik kosztów pracy do przychodów ze sprzedaży św. zdrowotnych	99,87%	97,42%	88,57%

Zakład, w celu realizacji przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy zapewnia swoim pracownikom: ubrania ochronne, obuwie profilaktyczne, wodę, dofinansowuje zakup okularów oraz pokrywa koszty wymaganych badań lekarskich wstępnych i profilaktycznych. W 2022 r. i latach poprzednich Zakład naliczał i przekazywał środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Powyższe środki były przeznaczone w szczególności na dofinansowanie wypoczynku pracowników, zapomogi i świadczenia okolicznościowe.

Koszty pracy w roku 2020 wyniosły 99,87% przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze. W 2021 r. wskaźnik kosztów pracy spadł do 97,42%, a w 2022 r. do poziomu 88,57%.

Wysoki wskaźnik kosztów pracy do przychodów wynika z braku pełnego finansowania zrealizowanych świadczeń zdrowotnych, jak również z dodatkowych obowiązków realizowanych przez Zakład a dotyczących podwyżek wynagrodzeń pracowników.

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:

- poszerzenie bazy łóżkowej (w latach 2024 – 2025),
- renegocjację umowy z NFZ (pisma w/w sprawie kierowane są do NFZ na bieżąco),
- stały monitoring realizacji umowy z NFZ,
- wydzierżawienie lub wynajem pomieszczeń np. na magazyny,
- nawiązanie współpracy i stałe utrzymywanie kontaktu z fundacją mającą status organizacji pożytku publicznego w celu pozyskania dodatkowych przychodów z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz Zakładu. Stowarzyszenie COR TIBI, które powstało w 2022 r. przy wsparciu Zakładu i miało za zadanie promowanie ciągłej, kompleksowej rehabilitacji oraz nowych form opieki nad przewlekle chorymi osobami niepełnosprawnymi, ze szczególnym zwróceniem uwagi na potrzeby osób w podeszłym wieku, z powodu rezygnacji zarządu ze sprawowanych funkcji niestety zostało rozwiązane. W związku z powyższym nawiązano współpracę z Fundacją „Energetyka na Rzecz Polski Południowej” i planuje się nawiązać współpracę z innymi fundacjami, w celu bezkosztowego przekazywania środków finansowych na rzecz jednostki. Zakład podejmie działania, mające na celu jak najszersze rozpowszechnienie informacji (plakaty, ulotki) o możliwości przekazania 1,5% podatku na rzecz placówki, poprzez podanie w rozliczeniu rocznym z Urzędem Skarbowym, w rubryce „cel szczegółowy” nazwy naszego Zakładu i nr KRS.
- przygotowanie (do końca br.) pisma do Ministerstwa Zdrowia w sprawie ustalenia minimalnej, miesięcznej kwoty odpłatności, pokrywającej rzeczywiste koszty wyżywienia i zakwaterowania pacjenta przebywającego w Zakładzie.
- kierowanie pism do zakładów i instytucji celem pozyskania dodatkowych środków finansowych na zakup sprzętu medycznego, szczególnie łóżek rehabilitacyjnych.

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z NFZ na kolejne lata została opracowana na podstawie aneksów do umowy wieloletniej obowiązującej od 15 grudnia 2019 r. do 30 czerwca 2024 r. oraz zapisów Zarządzenia nr 55/2022/DSOZ Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2022 r. w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej.

Zakład realizuje umowę z NFZ obowiązującą od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. Taryfa przeliczeniowa została utrzymana z roku 2022 i wynosi 4,29. Cena za punkt, który jest jednostką rozliczeniową kontraktu, w okresie od stycznia do czerwca również została utrzymana z 2022 r. i wynosiła 48,45 zł. Od 1 lipca 2023 r. cena wzrosła do poziomu 54,78 zł. W cenie za punkt ujęto środki stanowiące refundację kosztów podwyżek, które do końca czerwca były częściowo

przekazywane osobnym strumieniem i ujęte w odrębnej pozycji planu rzeczowo - finansowego, stanowiącego załącznik do umowy oraz dodatkowe środki na podwyżki przysługujące od 1 lipca br. W przeliczeniu średnia cena za punkt w 2023 r. wynosi 51,58 zł a cena za osobodzień 221,28 zł.

Planowany, w dłuższej perspektywie wzrost ilości łóżek z 50 do 60 spowoduje szacunkowe zwiększenie przychodów ogółem w 2024 r. o około 998 000,00 zł a w 2025 r. o 1 102 000,00 zł.

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 28 512,00 zł. ($132 \text{ m}^2 \times 18,00 \text{ zł} \times 12 \text{ m-cy} = 28 512,00 \text{ zł}$).

Pozyskanie dodatkowych przychodów z wpłat 1,5% podatku poprzez fundację może spowodować polepszenie kondycji finansowej Zakładu, jednak kwota przychodów z tego tytułu jest trudna do oszacowania.

Zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2022, poz. 2561 z późn. zm.) została ustalona maksymalna wysokość odpłatności pacjenta za pobyt w zakładzie pielęgnacyjno – opiekuńczym. Pacjent miesięcznie ponosi koszty wyżywienia i zakwaterowania w wysokości odpowiadającej 250% najniższej emerytury, z tym jednak zastrzeżeniem, że opłata nie może być wyższa niż kwota odpowiadająca 70% miesięcznego dochodu pacjenta w rozumieniu przepisów o pomocy społecznej. Dochody pacjentów przyjmowanych do Zakładu często wynoszą niewiele ponad kwotę najniższej emerytury i są niewystarczające do pokrycia stale rosnących (m. in. z powodu inflacji, wzrostu minimalnego wynagrodzenia) kosztów wyżywienia i zakwaterowania. W/w ustawa nie określa minimalnej kwoty odpłatności, jak to ma miejsce w przypadku ponoszenia kosztów pobytu w domu pomocy społecznej. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity: Dz. U. 2023, poz. 901 z późn. zm.) zobowiązuje gminę, obok mieszkańca placówki, jego małżonka oraz zstępnych i wstępnych do ponoszenia stosownych opłat za pobyt w ustalonej wysokości. Obowiązek taki nie występuje w przypadku skierowania pacjenta do zakładu pielęgnacyjno – opiekuńczego. Konsekwencją takiego podejścia jest spadek liczby domów pomocy społecznej w stosunku do zakładów pielęgnacyjno – opiekuńczych oraz trudna sytuacja finansowa tych drugich. W związku, iż kwestia odpłatności za pobyt w zakładzie pielęgnacyjno – opiekuńczym regulowana jest przepisami rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 25 czerwca 2012 r. w sprawie kierowania do zakładów

opiekuńczo – leczniczych i pielęgnacyjno – opiekuńczych (tekst jednolity: Dz. U. 2022, poz. 1755), zostanie przygotowane pismo do Ministra Zdrowia, proponujące ustalenie kwoty minimalnej odpłatności za pobyt i obowiązku jej dofinansowania w przypadku niskich dochodów pacjenta.

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 niezmiennym 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 np. na dostawy energii wraz z Gminą Miasta Jaworzna celem wynegocjowania korzystniejszych warunków i tym samym zmniejszenia kosztów,
- systematyczne dokonywanie przeglądów sprzętu i aparatury medycznej,
- stały nadzór nad polityką kadrową Zakładu, weryfikacja stanu zatrudnienia i zmiany w Regulaminie wynagradzania,
- podjęcie decyzji, uzgodnionej z przedstawicielem załogi o zawieszeniu tworzenia w 2023 r. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- budowa instalacji fotowoltaicznej,
- stałe monitorowanie ponoszonych kosztów i wykonania planu finansowego.

W związku ze specyfiką działalności Zakładu, tj. działalność usługowa, polegająca na całodobowej pielęgnacji i opiece nad pacjentami, największą pozycję kosztów stanowią koszty wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników. W strukturze kosztów rodzajowych powyższe koszty stanowią ok. 78% kosztów ogółem. Obowiązek przyznania kolejnych podwyżek, narzuconych ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórym pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tekst jednolity: Dz. U. 2022, poz. 2139) oraz brak zabezpieczenia przez NFZ odpowiednich środków finansowych do jej realizacji powoduje, że Zakład musi nieustannie dokonywać weryfikacji polityki kadrowej i płacowej. Dokonane w 2022 r. zmiany w regulaminie wynagradzania, polegające na zawieszeniu, na czas nieokreślony dotychczas wypłacanych premii oraz zawieszenie tworzenia od nowego roku ZFŚS (zgodnie z porozumieniem zawartym z przedstawicielem załogi) zostały utrzymane w 2023 r. Szacunkowe oszczędności z tego tytułu to kwota 442 000,00 zł.

Zakład planuje budowę instalacji fotowoltaicznej, która spowoduje obniżenie kosztów energii. Okres

zwrotu instalacji zależny jest od finalnych kosztów inwestycji i ewentualnych dofinansowań, z których może skorzystać Zakład.

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 kadrowa staje się bardzo dynamiczna i podlega ciągłej analizie.

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

Na przestrzeni 2022 r. na bieżąco wykonywane były naprawy i konserwacje wynikające z przyczyn awaryjnych lub obowiązujących przepisów. Na powyższe usługi Zakład poniósł koszty w wysokości 28 390,52 zł. W trakcie 2022 r. zakupiono również materiały do napraw i konserwacji na kwotę 2 346,02 zł.

Dążąc do zapewnienia usług na najwyższym poziomie poniesiono również nakłady na następujące niefinansowe aktywa trwałe:

- środki trwałe o wartości powyżej 3 500,00 zł oraz sprzęt komputerowy i medyczny bez względu na wartość początkową – zakup na kwotę 24 466,59 zł, w tym:
 - zestaw hydroforowy – 20 479,50 zł,
 - łóżko rehabilitacyjne – 3 987,09 zł,
- środki trwałe niskocenne – zakup o wartości ogółem 6 143,62 zł, w tym: lodówka, tunery, telefony, waga elektroniczna, wózek dwuwiaderkowy, czajnik bezprzewodowy, szafka przyłóżkowa.

Powyższe nakłady poniesiono częściowo z własnych środków finansowych – 30 610,21 zł i darowizny pieniężnej – 1 000,00 zł pozyskanej z Fundacji „Energetyka na Rzecz Polski Południowej”.

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 2022 r. Zakład nadal wykorzystywał kredyt zaciągnięty w rachunku bieżącym.

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

Zakład kontynuuje działania zmierzające do zwiększenia bazy łóżkowej. W tym celu kieruje pisma

do NFZ, dokonano zmian rejestracyjnych i planuje się w latach następnych dokonać zmian organizacyjnych i adaptacyjnych w celu dostosowania Zakładu do rosnących potrzeb pacjentów.

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 11.

Tabela nr 11. 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
Nawiązanie współpracy z fundacją w celu pozyskania dodatkowych przychodów dla Zakładu	1.01.2023 r.	bezterminowo							
Poszerzenie bazy łóżkowej	1.01.2024 r.	31.12.2025 r.	1 790 000,00 zł	Środki własne	1 790 000,00 zł			90 000,00 zł	1 700 000,00 zł
SUMA:			1 790 000,00 zł		1 790 000,00 zł			90 000,00 zł	1 700 000,00 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 2023 – 2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Zakład pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

a) cel programu naprawczego:

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 selekcjonować 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. Zasadniczym priorytetem działania Dyrektora Zakładu pozostaje przywrócenie równowagi finansowej i niedopuszczenie do pogłębienia zadłużenia się jednostki. Powyższe cele są niezwykle trudne do osiągnięcia z powodu stale wzrastających wymagań i nowych obowiązków nakładanych na Zakład. Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń opieki długoterminowej ze

środków publicznych. Przy opracowywaniu programu uwzględniono założenia projektu budżetu państwa na 2023 r. oraz ustalenia i kierunki działań zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022 – 2025. W I kwartale 2023 r. wskaźnik inflacji osiągnął wartość 14,7%, a w ocenie ekonomistów na koniec roku zbliży się do poziomu 9,00%. Zmienny poziom inflacji utrudnia opracowanie prognoz na kolejne lata.

b) prognoza sytuacji finansowej:

Prognozowana sytuacja majątkowo – finansowa Zakładu została przedstawiona w tabeli nr 12 (w zakresie bilansu) i w tabeli nr 13 (w zakresie rachunku zysków i strat).

Tabela nr 12. Prognoza bilansu na lata 2023 – 2025.

Pozycja bilansu	31.12.2023 r.		31.12.2024 r.		31.12.2025 r.		Zmiana 25/22		Dynamika
	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	
AKTYWA	2 922 719,00 zł	100	2 827 595,00 zł	100	2 780 848,00 zł	100	-371 406,08 zł	-11,78	-11,78
Aktywa trwałe, w tym:	2 466 842,00 zł	84,40	2 362 095,00 zł	83,54	2 257 348,00 zł	81,18	-314 242,03 zł	-9,97	-12,22
Rzeczowe aktywa trwałe	2 466 842,00 zł	84,40	2 362 095,00 zł	83,54	2 257 348,00 zł	81,18	-314 242,03 zł	-9,97	-12,22
Należności długoterminowe									
Inwestycje długoterminowe									
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe									
Aktywa obrotowe, w tym:	455 877,00 zł	15,60	465 500,00 zł	16,46	523 500,00 zł	18,82	-57 164,05 zł	-1,81	-9,84
Zapasy	90 377,00 zł	3,09	70 000,00 zł	2,48	88 000,00 zł	3,17	-66 100,42 zł	-2,10	-42,89
Należności krótkoterminowe	360 000,00 zł	12,32	390 000,00 zł	13,79	430 000,00 zł	15,46	-12 634,65 zł	0,40	-3,03
Inwestycje krótkoterminowe	4 000,00 zł	0,14	4 000,00 zł	0,14	4 000,00 zł	0,14	-141,24 zł	0	-3,40
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 500,00 zł	0,05	1 500,00 zł	0,05	1 500,00 zł	0,05	-3 557,04 zł	-0,11	-70,34
PASYWA	2 922 719,00 zł	100	2 827 595,00 zł	100	2 780 848,00 zł	100	-371 406,08 zł	-11,78	-11,78
Kapitał/fundusz własny, w tym:	372 538,00 zł	12,75	552 538,00 zł	19,54	555 538,00 zł	19,98	271 368,66 zł	-8,61	-32,82
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 864 783,00 zł	98,02	2 864 783,00 zł	101,31	2 864 783,00 zł	103,02	0,00 zł	0	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 942 245,00 zł	-66,45	-2 069 245,00 zł	-73,18	-2 189 245,00 zł	-78,73	-363 756,65 zł	-11,54	-19,93
Zysk (strata) netto	-550 000,00 zł	-18,82	-243 000,00 zł	-8,59	-120 000,00 zł	-4,31	92 388,22 zł	2,93	43,50
Zobowiązania i rezerwy na zob., w tym:	2 550 181,00 zł	87,25	2 275 057,00 zł	80,46	2 225 310,00 zł	80,02	- 100 037,42 zł	-3,17	-4,30
Rezerwa na zobowiązania	420 431,00 zł	14,38	460 431,00 zł	16,28	471 000,00 zł	16,93	98 421,00 zł	3,12	26,42
Zobowiązania długoterminowe				0		0	-99 996,00 zł	-3,17	-100,00
Zobowiązania krótkoterminowe	1 182 301,00 zł	40,45	995 490,00 zł	35,21	953 487,00 zł	34,29	2 416,12 zł	0,08	0,25
Rozliczenia międzyokresowe	947 449,00 zł	32,42	819 136,00 zł	28,97	800 823,00 zł	28,80	-100 878,54 zł	-3,20	-11,19

Tabela nr 13. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023 – 2025.

Lp	Pozycja RziS	2023		2024		2025		Zmiana 25/22		Dynamika
		SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	SUMA	%	
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	5 784 409,00 zł	100	6 640 000,00 zł	100	7 340 000,00 zł	100	1 945 916,35 zł	36,08	36,08
B	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	6 424 409,00 zł	111,06	6 973 000,00 zł	105,02	7 669 000,00 zł	104,48	2 015 695,32 zł	37,37	35,65
I	Amortyzacja	127 000,00 zł	2,19	120 000,00 zł	1,81	120 000,00 zł	1,63	3 243,15 zł	0,06	2,78
II	Zużycie materiałów i energii	954 000,00 zł	16,49	995 000,00 zł	14,99	1 060 000,00 zł	14,44	341 656,80 zł	6,33	47,56
III	Usługi obce	396 409,00 zł	6,85	456 000,00 zł	6,87	475 000,00 zł	6,47	165 935,16 zł	3,08	53,69

IV	Podatki i opłaty	34 000,00 zł	0,59	36 000,00 zł	0,54	38 000,00 zł	0,52	6 724,00 zł	0,13	21,50
VI	Wynagrodzenia	4 120 000,00 zł	71,23	4 470 000,00 zł	67,32	4 900 000,00 zł	66,76	1 197 393,66 zł	22,20	32,34
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	777 000,00 zł	13,43	880 000,00 zł	13,25	1 060 000,00 zł	14,44	296 885,06 zł	5,50	38,90
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	16 000,00 zł	0,28	16 000,00 zł	0,24	16 000,00 zł	0,22	3 857,69 zł	0,07	31,77
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)	- 640 000,00 zł	-11,06	-333 000,00 zł	-5,02	-329 000,00 zł	-4,48	-69 778,97 zł	1,29	26,92
D	Pozostałe przychody operacyjne	100 000,00 zł	1,72	102 000,00 zł	1,54	219 300,00 zł	2,99	165 827,41 zł	3,07	310,11
E	Pozostałe koszty operacyjne	3 000 ,00 zł	0,05	3 000,00 zł	0,04	1 300,00 zł	0,02	1 300,00 zł	0,02	0
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-543 000,00 zł	-9,39	-234 000,00 zł	-3,52	-111 000,00 zł	-1,51	94 748,44 zł	1,76	-46,05
G	Przychody finansowe	3 000,00 zł	0,05	1 000,00 zł	0,01	1 000,00 zł	0,01	704,57 zł	0,01	238,64
H	Koszty finansowe	10 000,00 zł	0,17	10 000,00 zł	0,15	10 000,00 zł	0,14	3 064,79 zł	0,06	44,20
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-550 000,00 zł	-9,51	-243 000,00 zł	-3,66	-120 000,00 zł	-1,64	92 388,22 zł	1,71	-43,50
J	Podatek dochodowy									
K	Zysk (stata) netto (K-L)	-550 000,00 zł	-9,51	-243 000,00 zł	-3,66	-120 000,00 zł	-1,64	92 388,22 zł	1,71	-43,50
	Wynik po uwzględnieniu amortyzacji (Ł+I)	-423 000,00 zł	-7,31	-123 000,00 zł	-1,85	0,00 zł	0,00 zł	95 631,37 zł		-100,00

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia – tabela nr 14.

Tabela nr 14. Prognoza wskaźników określonych rozporządzeniem Ministra Zdrowia.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI
EKONOMICZNO – FINANSOWEJ – PROGNOZA NA LATA 2023 – 2025**

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności (%)	-9,31%	0	-3,58%	0	-1,57%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,20%	0	-3,45%	0	-1,45%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-18,11%	0	-8,45%	0	-4,28%	0
Razem:			0		0		0
II. WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,37	0	0,45	0	0,53	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,30	0	0,38	0	0,44	0
Razem:			0		0		0

III. WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3	20	3	20	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	6	7	5	7
Razem:			10		10		10
IV. WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	55%	8	52%	8	51%	8
	Wskaźnik wyłacalności	4,30	4	2,63	6	2,56	6
Razem:			8		12		12
Łączna wartość punktów			18		22		22

Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023 – 2025 została przygotowana 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 2023 – 2025 uzyskano: w 2023 r. – 18 punktów, a w 2024 i 2025 r. planowany jest poziom 22, co stanowi 31,43% 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 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.

5. Podsumowanie.

Sukces realizacji programu naprawczego SP ZOZ Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Jaworznie 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 trudno realnie założyć, że Zakład będzie w stanie poradzić sobie, przez działania własne z pogarszającą się sytuacją.

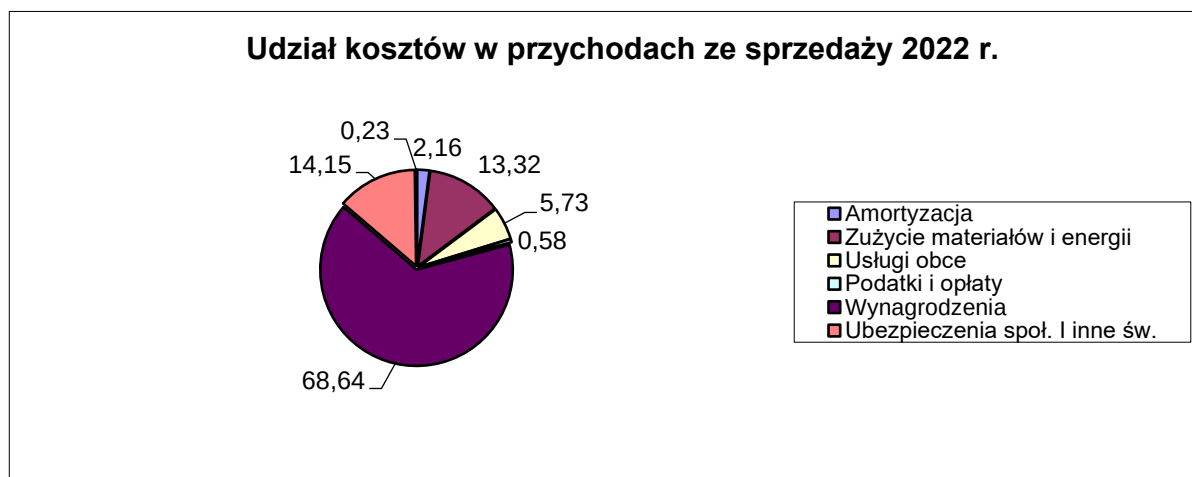
Wskaźniki relacji kosztów do przychodów, w tym kosztów wynagrodzeń oraz zużycia materiałów i energii za lata 2020 – 2025, w celu porównania zebrano w tabeli nr 15.

Tabela nr 15. Wskaźniki relacji kosztów do przychodów za lata 2020 – 2025.

Pozycje rachunku wyników	2020	Udział %	2021	Udział %	2022	Udział %	2023	Udział %	2024	Udział %	2025	Udział %
Koszty rodzajowe, w tym:	4 307 676,89 zł	127,23	5 133 877,07 zł	116,85	5 653 304,68 zł	104,81	6 424 409,00 zł	111,06	6 973 000,00 zł	105,01	7 669 000,00 zł	104,48
Amortyzacja	191 537,54 zł	5,66	152 551,02 zł	3,47	116 756,85 zł	2,16	127 000,00 zł	2,19	120 000,00 zł	1,81	120 000,00 zł	1,63
Zużycie materiałów i energii	758 325,81 zł	22,40	654 539,46 zł	14,90	718 343,20 zł	13,32	954 000,00 zł	16,49	995 000,00 zł	14,98	1 060 000,00 zł	14,44
Usługi obce	280 357,28 zł	8,28	342 416,31 zł	7,79	309 064,84 zł	5,73	396 409,00 zł	6,85	456 000,00 zł	6,87	475 000,00 zł	6,47
Podatki i opłaty	45 049,47 zł	1,33	30 066,79 zł	0,69	31 276,20 zł	0,58	34 000,00 zł	0,59	36 000,00 zł	0,54	38 000,00 zł	0,52
Wynagrodzenia	2 477 287,75 zł	73,17	3 265 408,13 zł	74,32	3 702 606,34 zł	68,64	4 120 000,00 zł	71,23	4 470 000,00 zł	67,32	4 900 000,00 zł	66,76
Ubezpieczenia społ. i inne św.	543 124,30 zł	16,04	677 685,22 zł	15,42	763 114,94 zł	14,15	777 000,00 zł	13,43	880 000,00 zł	13,25	1 060 000,00 zł	14,44
Pozostałe koszty rodzajowe	11 994,74 zł	0,35	11 210,14 zł	0,26	12 142,31 zł	0,23	16 000,00 zł	0,28	16 000,00 zł	0,24	16 000,00 zł	0,22
Przychody ze sprzedaży	3 385 823,53 zł	100	4 393 681,27 zł	100	5 394 083,65,00 zł	100	5 784 409,00 zł	100	6 640 000,00 zł	100	7 340 000,00 zł	100

Wykres nr 2 prezentuje w ujęciu graficznym udział kosztów w przychodach ze sprzedaży za 2022 r.

Wykres nr 2. Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży za 2022 r.



Wskaźnik rentowności EBITDA działalności Zakładu, który oznacza zysk (wynik finansowy) przed amortyzacją za poszczególne lata zestawiono w tabeli nr 16.

Tabela nr 16. Wskaźnik rentowności EBITDA działalności Zakładu za lata 2020-2025.

Wskaźnik	Sposób wyliczenia	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
EBITDA	Wynik finansowy	-518 662,56 zł	-429 195,43 zł	-212 388,21 zł	-550 000,00 zł	-243 000,00 zł	-120 000,00 zł
	Amortyzacja	191 537,54 zł	152 551,02 zł	116 756,85 zł	127 000,00 zł	120 000,00 zł	120 000,00 zł
	Wynik po uwzględnieniu amortyzacji	-327 125,02 zł	-276 644,41 zł	-95 631,36 zł	-423 000,00 zł	-123 000,00 zł	0

W tabeli nr 15 przedstawiono relację przychodów i kosztów. Z analizy kosztochłonności przychodów wynika, że w kolejnych latach wysoka ilość kosztów pochłania wypracowanie jednostki przychodów. Natomiast w tabeli nr 16 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.

Monitorowanie skuteczności działań naprawczych będzie odbywać się na bieżąco.

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.

Planowane efekty działań naprawczych ujęto w tabeli nr 17.

Tabela nr 17. Planowane efekty działań naprawczych.

Działania naprawcze	2023 rok	2024 rok	2025 rok	Łączne efekty finansowe w latach
Poszerzenie bazy łóżkowej	0,00 zł	200 000,00 zł	110 000,00 zł	310 000,00 zł
Wynajem pomieszczeń	0	28 512,00 zł	28 512,00 zł	57 024,00 zł
Optymalizacja kosztów wynagrodzeń i pochodnych	442 000,00 zł	500 000,00 zł	550 000,00 zł	1 492 000,00 zł
SUMA:	442 000,00 zł	728 512,00 zł	688 512,00 zł	1 859 024,00 zł

Jaworzno, dnia 28 września 2023 r.

Dyrektor SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno – Opiekuńczego
w Jaworznie
Dorota Kuczmierczyk

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 991 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 LV/732/2023 z dnia 22 czerwca 2023 r. zatwierdziła sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie za 2022 r.

W 2022 roku Zakład poniósł stratę netto w wysokości 212 388,22 zł.

W związku z powyższym Dyrektor Zakładu w ustawowym terminie przygotowała 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, 31 października 2023 r.

Opracował: Naczelnik Wydziału Zdrowia - Magdalena Tomaszewska