

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

z dnia ..... 2024 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 2024 r., poz. 1465 z późn. zm.) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 799), w związku z uchwałą nr III/33/2024 Rady Miejskiej w Jaworznie z dnia 25 czerwca 2024 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie za 2023 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 ..... 2024 r.

# **PROGRAM NAPRAWCZY**

## **Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie**

**WRZESIEŃ 2024 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.....                                                                                                                   | 18 |
| c)  | Dostosowanie poziomu zatrudnienia do zakresu i skali realizowanych zadań ...                                                                 | 18 |
| d)  | Dostosowanie posiadanego majątku ruchomego i nieruchomości do realizacji umów na świadczenia zdrowotne.....                                  | 18 |
| e)  | Redukcja zadłużenia.....                                                                                                                     | 19 |
| 3.  | Harmonogram wdrażania działań restrukturyzacyjnych i planowane źródła finansowania programu naprawczego .....                                | 19 |
| 4.  | Uzasadnienie wyboru zastosowanych środków naprawczych .....                                                                                  | 20 |
| a)  | Cel programu naprawczego.....                                                                                                                | 20 |
| b)  | Prognoza sytuacji finansowej.....                                                                                                            | 20 |
| 5.  | Podsumowanie.....                                                                                                                            | 21 |

## **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 14 września 2023 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r. (Dz. U. 2023, poz. 1893),
- 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. 2024, poz. 799),
- 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,
- 1) 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,

- 1) zapewnienie pacjentom produktów leczniczych do kontynuacji leczenia, pomieszczeń i wyżywienia odpowiednich do stanu zdrowia,
- 2) prowadzenie edukacji zdrowotnej pacjentów i ich rodzin oraz przygotowanie tych osób do samoopieki i samopielęgnacji w warunkach domowych,
- 3) udzielanie odpłatne świadczeń zdrowotnych osobom nieuprawnionym na podstawie umów cywilno – prawnych zawieranych z pacjentami lub jednostkami organizacyjnymi działającymi na ich rzecz,
- 4) 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. 2024, poz. 799), ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2024 r. poz. 146), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2023 r. poz. 120 ), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2023 r. poz. 1270), 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 2026 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 2023 roku przeciętnie w przeliczeniu na etaty 50,02 pracowników.

W porównaniu do 2022 r. nastąpił spadek o 4,07 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                          | 2021 rok | 2022 rok | 2023 rok     |
|--------|-----------------------------------------|----------|----------|--------------|
| 1      | Lekarze                                 | 1,00     | 1,00     | 1,13         |
| 2      | Pielęgniarki                            | 9,25     | 8,72     | 6,92         |
| 3      | Pozostały personel medyczny             | 32,56    | 33,62    | 32,47        |
| 4      | Personel administracji, ekonom., techn. | 6,70     | 6,17     | 5,00         |
| 5      | Pracownicy gospodarczy i obsługi        | 5,00     | 4,58     | 4,50         |
| Ogółem |                                         | 54,51    | 54,09    | <b>50,02</b> |

**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 2023 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.

Wykonanie ilościowe sprzedaży świadczeń zdrowotnych zgodnie z umową zawartą z Narodowym Funduszem Zdrowia w latach 2021 – 2023 ilustruje tabela nr 2.

Tabela nr 2. Liczba zrealizowanych świadczeń w latach 2021 – 2023.

| <i>Lp</i> | <i>Specyfikacja</i>                                   | <i>2021 r.</i>       | <i>2022 r.</i>       | <i>Dynamika</i> | <i>2023 r.</i>       | <i>Dynamika</i> |
|-----------|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| <b>I.</b> | <b>Narodowy Fundusz Zdrowia</b>                       | <b>Ilość punktów</b> | <b>Ilość punktów</b> | <b>%</b>        | <b>Ilość punktów</b> | <b>%</b>        |
| 1         | Świadczenia zdrowotne w rodzaju opieka długoterminowa | 75 345,90            | 80 872,42            | 7,33            | 85 096,70            | 5,22            |

Czas oczekiwania na przyjęcie do Zakładu, na dzień 31 sierpnia 2024 r. po weryfikacji zarejestrowanych wniosków wynosił ok. 11,9 miesięcy, a liczba oczekujących na przyjęcie – to 56 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 31.12.2023 r. zamyka się po stronie aktywów i pasywów kwotą 3 115 540,36 zł i w porównaniu ze stanem na dzień 01.01.2023 r. nastąpiło zmniejszenie sumy bilansowej o 1,16% (36 713,72 zł).

W skład majątku Zakładu wchodzi:

- aktywa trwałe 79,20%
- aktywa obrotowe 20,80%

Majątek został sfinansowany z następujących źródeł:

- kapitały własne 25,52%
- kapitały obce 74,48%

**Tabela nr 3. Analiza bilansu za lata 2021 – 2023.**

| Pozycja bilansu                            | 31.12.2021 r.          |            | 31.12.2022 r.          |            | 31.12.2023 r.          |               | Zmiana 23/22         |              | Dynamika |
|--------------------------------------------|------------------------|------------|------------------------|------------|------------------------|---------------|----------------------|--------------|----------|
|                                            | SUMA                   | %          | SUMA                   | %          | SUMA                   | %             | SUMA                 | %            |          |
| <b>AKTYWA</b>                              | <b>3 185 250,44 zł</b> | <b>100</b> | <b>3 152 254,08 zł</b> | <b>100</b> | <b>3 115 540,36 zł</b> | <b>100,00</b> | <b>-36 713,72 zł</b> | <b>-1,16</b> | -1,04    |
| Aktywa trwałe, w tym:                      | 2 651 057,67 zł        | 83,23      | 2 571 590,03 zł        | 81,58      | 2 467 510,94 zł        | 79,20         | -104 079,09 zł       | -4,05        | -3,00    |
| Rzeczowe aktywa trwałe                     | 2 651 057,67 zł        | 83,23      | 2 571 590,03 zł        | 81,58      | 2 467 510,94 zł        | 79,20         | -104 079,09 zł       | -4,05        | -3,00    |
| Należności długoterminowe                  |                        |            |                        |            |                        |               |                      |              |          |
| Inwestycje długoterminowe                  |                        |            |                        |            |                        |               |                      |              |          |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe  |                        |            |                        |            |                        |               |                      |              |          |
| Aktywa obrotowe, w tym:                    | 534 192,77 zł          | 16,77      | 580 664,05 zł          | 18,42      | 648 029,42 zł          | 20,80         | 67 365,37 zł         | 11,60        | 8,70     |
| Zapasy                                     | 141 340,92 zł          | 4,44       | 154 100,42 zł          | 4,89       | 98 094,14 zł           | 3,15          | -56 006,28 zł        | -36,34       | 9,03     |
| Należności krótkoterminowe                 | 383 540,56 zł          | 12,04      | 417 365,35 zł          | 13,24      | 544 874,29 zł          | 17,49         | 127 508,94 zł        | 30,55        | 8,82     |
| Inwestycje krótkoterminowe                 | 7 026,43 zł            | 0,22       | 4 141,24 zł            | 0,13       | 626,31 zł              | 0,02          | -3 514,93 zł         | -84,88       | -41,06   |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 2 284,86 zł            | 0,07       | 5 057,04 zł            | 0,16       | 4 434,68 zł            | 0,14          | - 622,36 zł          | 12,31        | 121,33   |
| <b>PASYWA</b>                              | <b>3 185 250,44 zł</b> | <b>100</b> | <b>3 152 254,08 zł</b> | <b>100</b> | <b>3 115 540,36 zł</b> | <b>100</b>    | <b>-36 713,72 zł</b> | <b>-1,16</b> | -1,04    |
| Kapitał/fundusz własny, w tym:             | 762 650,47 zł          | 23,94      | 826 906,66 zł          | 26,23      | 795 127,74 zł          | 25,52         | -31 778,92 zł        | 3,84         | 8,43     |
| Kapitał (fundusz) podstawowy               | 2 864 783,23 zł        | 89,93      | 2 864 783,23 zł        | 90,88      | 2 864 783,23 zł        | 91,95         | 0                    | 0            | 0        |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych              | -1 672 937,33 zł       | -52,52     | -1 825 488,35 zł       | -57,91     | -1 942 245,20 zł       | -62,34        | -116 756,85          |              | 6,39     |
| Zysk (strata) netto                        | -429 195,43 zł         | -13,47     | -212 388,22 zł         | -6,74      | -127 410,29 zł         | -4,09         | 84 977,93            |              | -40,01   |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania,    | 2 422 599,97 zł        | 76,06      | 2 325 347,42 zł        | 73,77      | 2 320 412,62 zł        | 74,48         | -4 934,80 zł         | -0,21        | -4,01    |
| w tym:                                     |                        |            |                        |            |                        |               |                      |              |          |
| Rezerwa na zobowiązania                    | 339 962,00 zł          | 10,67      | 372 579,00 zł          | 11,82      | 417 373,00 zł          | 13,40         | 44 794,00 zł         | 12,02        | 9,59     |
| Zobowiązania długoterminowe                | 199 992,00 zł          | 6,28       | 99 996,00 zł           | 3,17       | 0                      |               | -99 996,00 zł        | -100,00      | -50,00   |
| Zobowiązania krótkoterminowe               | 966 002,47 zł          | 30,33      | 951 070,88 zł          | 30,17      | 1 064 764,40 zł        | 34,18         | 113 693,52 zł        | 11,95        | -1,55    |
| Rozliczenia międzyokresowe                 | 916 643,50 zł          | 28,78      | 901 701,54 zł          | 28,61      | 838 275,22 zł          | 26,90         | -63 426,32 zł        | -7,03        | -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 używania dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby jednostki.

Łączna wartość środków trwałych brutto wynosi: 6 040 684,22 zł

- umorzenie: 3 573 173,28 zł

- wartość netto środków trwałych: 2 467 510,94 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                         |          |         | 2        |             | 2       |
| 6   | Inhalator                   | 1        |         | 2        | 1           | 4       |
| 7   | Koncentrator                | 2        |         |          | 2           | 4       |
| 8   | Lampy medyczne              | 2        |         |          | 5           | 7       |
| 9   | Laryngoskop                 |          |         |          | 1           | 1       |
| 10  | Laser biostymulacyjny       |          |         |          | 1           | 1       |
| 11  | Łóżka rehabilitacyjne       | 4        | 39      | 2        | 15          | 60      |
| 12  | Mata do masażu              |          |         |          | 1           | 1       |
| 13  | Materac magnetyczny         |          |         |          | 1           | 1       |
| 14  | Pompa infuzyjna             |          | 1       |          | 1           | 2       |
| 15  | Pulsoksymetr                |          | 3       |          | 1           | 4       |
| 16  | Resuscytator                |          |         | 1        | 2           | 3       |
| 17  | Ssak operacyjny             | 1        |         | 1        | 3           | 5       |
| 18  | Urząd. do magnetostymulacji |          |         |          | 1           | 1       |
|     | Razem                       | 10       | 44      | 8        | 38          | 100     |
|     | Udział % w latach           | 10%      | 44%     | 8%       | 38%         | 100,00% |

Aktywa obrotowe obejmują:

- zapasy na kwotę: 98 094,14 zł

- należności krótkoterminowe: 544 874,29 zł

(w tym: należności z NFZ – 540 526,28 zł)

- inwestycje krótkoterminowe: 626,31 zł

- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe: 4 434,68 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 2023 r. Zakład otrzymał środki pieniężne z organu założycielskiego na pokrycie straty netto, o której mowa w art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej w kwocie 95 631,37 zł, o którą zwiększył się fundusz zakładu. Pokrycie straty spowodowało zmniejszenie funduszu o w/w kwotę. Stan po zmianach nadal wynosi 0 zł.

- wynik finansowy z lat ubiegłych - (-) 1 942 245,20 zł,
- wynik finansowy roku 2023 – strata (-) 127 410,29 zł.

**Kapitały obce obejmują:**

- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne – 417 373,00 zł,

Zakład tworzy rezerwy na prawnie wiążące zobowiązania do dokonywania świadczeń na rzecz pracowników. Przepisy ustawy o rachunkowości jak również obowiązujący wzór bilansu jednoznacznie określają, że jednostka winna tworzyć odpowiednie rezerwy. W związku z powyższym na dzień 31 grudnia 2023 r. Zakład dokonał aktualizacji stanu rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. Wartość przyrostu rezerwy wyniosła 44 794,00 zł,

- zobowiązania długoterminowe – nie wystąpiły,
  - zobowiązania krótkoterminowe – 1 064 764,40 zł,
- w tym zobowiązania:
- kredyty – 177 839,01 zł
  - pożyczki – 99 996,00 zł,
  - z tytułu dostaw i usług – 97 527,37 zł,
  - publiczno – prawne – 376 652,32 zł,
  - z tytułu wynagrodzeń – 270 218,10 zł,
  - otrzymane zaliczki – 2 662,49 zł,
  - inne – 39 684,38 zł,
  - ZFŚS – 184,73 zł.
  - rozliczenia międzyokresowe – 838 275,22 zł.

**Tabela nr 5. Analiza rachunku zysków i strat za lata 2021 – 2023.**

| Lp | Pozycja RziS                                   | 2021            |        | 2022            |        | 2023            |        | Zmiana 23/22  |       |
|----|------------------------------------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|-----------------|--------|---------------|-------|
|    |                                                | SUMA            | %      | SUMA            | %      | SUMA            | %      | SUMA          | %     |
| A  | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 4 393 681,27 zł | 100    | 5 394 083,65 zł | 100    | 5 986 030,05 zł | 100    | 591 946,40 zł | 10,97 |
| B  | Koszty działalności operacyjnej, w tym:        | 5 133 877,07 zł | 116,84 | 5 653 304,68 zł | 104,80 | 6 199 433,44 zł | 103,56 | 546 128,76 zł | 9,66  |
| I  | Amortyzacja                                    | 152 551,02 zł   | 3,47   | 116 756,85 zł   | 2,16   | 124 854,98 zł   | 2,08   | 8 098,13zł    | 6,94  |
| II | Zużycie materiałów i energii                   | 654 539,46 zł   | 14,90  | 718 343,20 zł   | 13,32  | 854 101,17 zł   | 14,27  | 135 757,97zł  | 18,90 |

|      |                                                  |                       |        |                      |       |                       |              |                     |               |
|------|--------------------------------------------------|-----------------------|--------|----------------------|-------|-----------------------|--------------|---------------------|---------------|
| III  | Usługi obce                                      | 342 416,31 zł         | 7,79   | 309 064,84 zł        | 5,73  | 387 366,26 zł         | 6,47         | 78 301,42zł         | 25,33         |
| IV   | Podatki i opłaty                                 | 30 066,79 zł          | 0,68   | 31 276,20 zł         | 0,58  | 32 741,50 zł          | 0,54         | 1 465,30zł          | 4,69          |
| VI   | Wynagrodzenia                                    | 3 265 408,13 zł       | 74,32  | 3 702 606,34 zł      | 68,64 | 4 074 368,06 zł       | 68,06        | 371 761,72zł        | 10,04         |
| VI   | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia       | 677 685,22 zł         | 15,42  | 763 114,94 zł        | 14,15 | 714 288,04 zł         | 11,93        | -48 826,90zł        | -6,40         |
| VII  | Pozostałe koszty rodzajowe                       | 11 210,14 zł          | 0,26   | 12 142,31 zł         | 0,22  | 11 713,43 zł          | 0,20         | - 428,88zł          | -3,53         |
| VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów         | 0,00 zł               | 0,00   | 0,00 zł              | 0,00  | 0,00 zł               | 0,00         | 0                   | 0             |
| C    | Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)                 | -740 195,80 zł        | -16,85 | -259 221,03 zł       | -4,80 | <b>-213 403,39 zł</b> | <b>-3,56</b> | <b>45 817,64 zł</b> | <b>-17,67</b> |
| D    | Pozostałe przychody operacyjne                   | 320 425,70 zł         | 7,29   | 53 472,59 zł         | 0,99  | 96 943,86 zł          | 1,62         | 43 471,27 zł        | -81,30        |
| E    | Pozostałe koszty operacyjne                      | 738,00 zł             | 0,02   | 0,00 zł              | 0,00  | 552,00 zł             | 0,01         | 552,00 zł           |               |
| F    | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | -420 508,10 zł        | -9,57  | -205 748,44 zł       | -3,81 | <b>-117 011,53 zł</b> | <b>-1,95</b> | <b>88 736,91 zł</b> | <b>-43,13</b> |
| G    | Przychody finansowe                              | 413,96 zł             | 0,01   | 295,43 zł            | 0,00  | 41,93 zł              | 0,00         | -253,50 zł          | -85,81        |
| H    | Koszty finansowe                                 | 9 101,29 zł           | 0,21   | 6 935,21 zł          | 0,13  | 10 440,69 zł          | 0,18         | 3 505,48 zł         | -50,55        |
| I    | Zysk (strata) brutto (F+G-H)                     | -429 195,43 zł        | -9,77  | -212 388,22 zł       | -3,94 | <b>-127 410,29 zł</b> | <b>-2,13</b> | <b>84 977,93 zł</b> | <b>-40,01</b> |
| J    | Podatek dochodowy                                |                       |        |                      |       |                       |              |                     |               |
| K    | Zysk (strata) netto (K-L)                        | -429 195,43 zł        | -9,77  | -212 388,22 zł       | -3,94 | <b>-127 410,29 zł</b> | <b>-2,13</b> | <b>84 977,93 zł</b> | <b>-40,01</b> |
|      | <b>Wynik po uwzględnieniu amortyzacji (Ł+I)</b>  | <b>-276 644,41 zł</b> |        | <b>-95 631,37 zł</b> |       | <b>-2555,31 zł</b>    |              |                     |               |

Analiza rachunku zysków i strat – tabela nr 5 - wskazuje w 2023 r. na pewną poprawę sytuacji finansowej Zakładu

Jednostka poniosła stratę netto w wysokości (-) 127 410,29 zł. Na powyższą stratę szczególnie wpłynął brak pełnego finansowania przez NFZ zrealizowanych świadczeń zdrowotnych, a także koszt amortyzacji naliczany od środków trwałych otrzymanych od organu założycielskiego. Wzrost kosztów spowodowany był również realizacją przepisów wynikających z obowiązującej w 2023 r. ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

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 2021 – 2023 oraz ich dynamikę

**Tabela nr 6. Struktura przychodów w latach 2021 – 2023.**

| Wyszczególnienie               | 2021 r.                | %          | 2022 r.                | %          | Dynamika%    | 2023 r.                | %          | Dynamika%    |
|--------------------------------|------------------------|------------|------------------------|------------|--------------|------------------------|------------|--------------|
| Przychody z NFZ                | 3 150 071,45 zł        | 66,33      | 4 003 547,86 zł        | 73,09      | 27,09        | 4 463 195,72           | 72,83      | 11,48        |
| Odpłatność pacjentów           | 897 242,82 zł          | 18,89      | 1 038 749,84 zł        | 18,96      | 15,77        | 1 182 465,09           | 19,29      | 13,83        |
| Program zdrowotny              | 379 932,00 zł          | 8,00       | 379 932,00 zł          | 6,94       | 0            | 379 932,00 zł          | 6,20       | 0            |
| Pozostałe przychody            | 1 100,43 zł            | 0,02       | 1 698,77 zł            | 0,03       | 54,37        | 5 853,60               | 0,10       | 244,58       |
| Pozostałe przychody operacyjne | 320 425,70 zł          | 6,75       | 53 472,59 zł           | 0,98       | -83,31       | 96 943,86 zł           | 1,58       | 81,30        |
| Przychody finansowe            | 413,96 zł              | 0,01       | 295,43 zł              | 0,00       | -28,63       | 41,93 zł               | 0,00       | -85,81       |
| <b>Razem:</b>                  | <b>4 749 186,36 zł</b> | <b>100</b> | <b>5 477 696,49 zł</b> | <b>100</b> | <b>15,34</b> | <b>6 128 432,20 zł</b> | <b>100</b> | <b>11,88</b> |

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 96 943,86 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 2023 r. nastąpił wzrost przychodów z NFZ, z tyt. odpłatności pacjentów za wyżywienie i zakwaterowanie, przychodów z tyt. wypożyczania sprzętu rehabilitacyjnego oraz pozostałych przychodów operacyjnych.

Spadły przychody finansowe.

Cena ustalona za punkt rozliczeniowy w 2022 r. na 48,45 zł, wzrosła od lipca 2023 r. do poziomu 54,78 zł. Taryfa przeliczeniowa pozostała na poziomie 4,29. Wzrost ceny za punkt 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 2023 r. oraz najniższe wynagrodzenie zasadnicze przysługujące pracownikom zatrudnionym w podmiotach leczniczych.

Wzrost cen towarów i usług w 2023r. w stosunku do roku poprzedniego wyniósł 11,4% co bezpośrednio wpłynęło na wyższe koszty 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: (Ocena wskaźnikowa za 2023 r. sporządzona zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia)**

| Lp.                                | Wskaźniki                           | Metoda ustalenia                                                                                                                                                                                                        | Przedziały wartości                                                            | Ocena punktowa   | Wskaźnik      | Ocena |
|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|-------|
| 1                                  | 2                                   | 3                                                                                                                                                                                                                       | 4                                                                              | 5                | 6             | 7     |
| <b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>    |                                     |                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                |                  |               |       |
| 1.                                 | Zyskowność netto                    | $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$ | poniżej 0,0 %<br>od 0,0% do 2,0 %<br>powyżej 2,0% do 4,0%<br>powyżej 4,0%      | 0<br>3<br>4<br>5 | -2,08%        | 0     |
| 2.                                 | Zyskowność działalności operacyjnej | $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$         | poniżej 0,0 %<br>od 0,0% do 3,0 %<br>powyżej 3,0% do 5,0%<br>powyżej 5,0%      | 0<br>3<br>4<br>5 | -1,91%        | 0     |
| 3.                                 | Zyskowność aktywów                  | $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$                                                                                                                                                    | poniżej 0,0 %<br>powyżej 0,0% do 2,0 %<br>powyżej 2,0% do 4,0%<br>powyżej 4,0% | 0<br>3<br>4<br>5 | -4,06%        | 0     |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b> |                                     |                                                                                                                                                                                                                         | Maksymalna ocena pkt.                                                          | 15               | Uzyskane pkt. | 0     |

| II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI      |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                              |                         |               |    |
|------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------|----|
| 1.                           | Płynności bieżącej            | aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)<br>zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe          | poniżej 0,6<br>od 0,60 do 1,00<br>powyżej 1,00 do 1,50<br>powyżej 1,5 do 3,00<br>powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0<br>4<br>8<br>12<br>10 | 0,54          | 0  |
| 2.                           | Płynności szybkiej            | aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy<br>zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | poniżej 0,50<br>powyżej 0,50 do 1,00<br>powyżej 1,00 do 2,50<br>powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł                  | 0<br>8<br>13<br>10      | 0,46          | 0  |
| RAZEM WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI    |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Maksymalna ocena pkt.                                                                                                                        | 25                      | Uzyskane pkt. | 0  |
| III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI  |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                              |                         |               |    |
| 1.                           | Rotacji należności (w dniach) | średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)<br>przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                                                                                                                                              | poniżej 45 dni<br>od 45 dni do 60 dni<br>od 61 dni do 90 dni<br>powyżej 90 dni                                                               | 3<br>2<br>1<br>0        | 29            | 3  |
| 2.                           | Rotacji zobowiązań (w dniach) | średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)<br>przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                                                                                                                                              | do 60 dni<br>od 61 dni do 90 dni<br>powyżej 90 dni                                                                                           | 7<br>4<br>0             | 6             | 7  |
| RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Maksymalna ocena pkt.                                                                                                                        | 10                      | Uzyskane pkt. | 10 |
| IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA     |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                              |                         |               |    |
| 1.                           | Zadłużenia aktywów %          | (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%<br>aktywa razem                                                                                                                                                                                                                          | poniżej 40 %<br>od 40% do 60%<br>powyżej 60% do 80%<br>powyżej 80%                                                                           | 10<br>8<br>3<br>0       | 48%           | 8  |
| 2.                           | Wypłacalności                 | zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania<br>fundusz własny                                                                                                                                                                                                                                 | od 0,00 do 0,50<br>od 0,51 do 1,00<br>od 1,01 do 2,00<br>od 2,01 do 4,00<br>powyżej 4,00 lub poniżej 0,00                                    | 10<br>8<br>6<br>4<br>0  | 1,86          | 6  |
| RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA   |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Maksymalna ocena pkt.                                                                                                                        | 20                      | Uzyskane pkt. | 14 |
| SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW      |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                              |                         |               | 24 |

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 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, 2021 i 2022 r. po 24 co pokazuje, że sytuacja Zakładu w 2023 r. utrzymała się na poziomie z roku poprzedniego.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Za 2023 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 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 2023 r. wykazuje odpowiednią wartość.

Wskaźnik zadłużenia aktywów, wyrażony w procentach wynosi 48% 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 2021 – 2023.**

| Grupy zawodowe (umowa o pracę)      | 2021 r.                           |                                    | 2022 r.                           |                                    | Dynamika % |       | 2023 r.                           |                                    | Dynamika % |       | 2023 r.<br>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     | 1,13                              | 2                                  | 13         | 0     | 2,26                          |
| Pielęgniarki                        | 9,25                              | 11                                 | 8,72                              | 10                                 | -5,73      | -9,09 | 6,92                              | 7                                  | -20,64     | -30   | 13,83                         |
| Pozostały personel medyczny         | 32,56                             | 33                                 | 33,62                             | 30                                 | 3,26       | -9,09 | 32,47                             | 34                                 | -3,42      | 13,33 | 64,91                         |
| Personel administracji i techniczny | 6,70                              | 8                                  | 6,17                              | 10                                 | -7,91      | 25,00 | 5                                 | 5                                  | -18,96     | -50   | 10                            |

|                                  |       |    |       |    |       |       |       |    |       |        |     |
|----------------------------------|-------|----|-------|----|-------|-------|-------|----|-------|--------|-----|
| Pracownicy gospodarczy i obsługi | 5,00  | 6  | 4,58  | 6  | -8,40 | 0     | 4,5   | 5  | -1,75 | -16,67 | 9   |
| Razem:                           | 54,51 | 60 | 54,09 | 58 | -0,77 | -3,33 | 50,02 | 53 | -7,52 | -8,62  | 100 |

Podstawową formą zatrudnienia w Zakładzie są umowy o pracę. W latach 2021 – 2023 największą grupę zawodową stanowił pozostały personel medyczny (w tym m. in.: opiekunowie medyczni, rehabilitanci, sanitariusze, terapeuci zajęciowi, masażyści – w 2023 r. 64,91%). Kolejną grupę stanowiły pielęgniarki (13,83%) oraz personel administracji i techniczny (10%), pracownicy gospodarczy i obsługi (9%) i lekarze (2,26%).

W tabeli nr 9 przedstawiono analizę wiekową zatrudnienia na umowę o pracę wg stanu na dzień 31.12.2023 r. (w osobach).

**Tabela nr 9. Analiza wiekowa zatrudnienia (w osobach) na umowę o pracę wg stanu na dzień 31.12.2023 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       | 2                       | 3,77     |
| Pielęgniarki                        |           |           |           | 4         | 3              | 7       | 3                       | 13,21    |
| Pozostały personel medyczny         | 2         | 9         | 10        | 10        | 3              | 34      | 4                       | 64,15    |
| Personel administracji i techniczny | 1         |           | 1         | 3         |                | 5       |                         | 9,43     |
| Pracownicy gospodarczy i obsługi    |           |           | 1         | 4         |                | 5       |                         | 9,43     |
| Razem:                              | 3         | 9         | 12        | 22        | 7              | 53      | 9                       |          |
| Udział procentowy grupy wiekowej    | 5,66      | 16,98     | 22,64     | 41,51     | 13,21          | 100     | 16,98                   | 100      |

Według stanu na dzień 31.12.2023 r. wśród zatrudnionych pracowników Zakładu 54,72% (41,51% + 13,21%) 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                                                         | 2021 r.         | 2022 r.         | 2023 r.         |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Razem przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych                       | 4 047 314,27 zł | 5 042 297,70 zł | 5 645 660,81 zł |
| Przychody z NFZ                                                          | 3 150 071,45 zł | 4 003 547,86 zł | 4 463 195,72 zł |
| Odpłatność pacjentów                                                     | 897 242,82 zł   | 1 038 749,84 zł | 1 182 465,09 zł |
| Razem koszty wynagrodzeń i innych świadczeń na rzecz pracowników Zakładu | 3 943 093,35 zł | 4 465 721,28 zł | 4 788 656,10 zł |
| Wynagrodzenia                                                            | 3 234 483,48 zł | 3 618 534,58 zł | 3 918 022,28 zł |
| Składki ZUS pracodawcy                                                   | 575 038,67 zł   | 656 891,89 zł   | 696 681,99 zł   |
| ZFŚS                                                                     | 81 016,58 zł    | 89 800,38 zł    | 0               |
| Inne świadczenia                                                         | 21 629,97 zł    | 16 422,67 zł    | 17 606,05 zł    |
| Umowy zlecenia                                                           | 30 924,65 zł    | 84 071,76 zł    | 156 345,78 zł   |
| Wskaźnik kosztów pracy do przychodów ze sprzedaży św. zdrowotnych        | 97,42%          | 88,57%          | 84,82%          |

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 2023 r. ze względu na złą sytuację finansową Zakład nie naliczał i nie przekazywał środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Koszty pracy w roku 2021 wyniosły 97,42% przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze. W 2022 r. wskaźnik kosztów pracy spadł do 88,57%, a w 2023 r. do poziomu 84,82%.

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:

- renegocjację umowy z NFZ w celu rozszerzenia obowiązującego kontraktu do poziomu odpowiadającego ilości 55 łóżek,
- stały monitoring realizacji umowy z NFZ,
- przeanalizowanie możliwości zwiększenia kwoty dotyczącej realizacji programu zdrowotnego finansowanego przez Gminę Miasta Jaworzno oraz otrzymania dotacji na remont Zakładu oraz zakup sprzętu medycznego,
- 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 oraz innych darowizn. Zakład podejmie działania, mające na celu jak najszerze rozpowszechnienie informacji (plakaty, ulotki) o możliwości przekazania 1,5% podatku na rzecz placówki,
- kierowanie pism do zakładów i instytucji celem pozyskania dodatkowych środków finansowych na zakup sprzętu medycznego, szczególnie łóżek rehabilitacyjnych.
- przeanalizowanie możliwości prawnych i praktycznych wprowadzenia dodatkowych opłat do kosztów wyżywienia i zakwaterowania

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 31 grudnia 2024 r.

Zakład realizuje umowę z NFZ obowiązującą od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. Taryfa przeliczeniowa została utrzymana z roku 2023 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 54,78 zł. Od 1 lipca 2024 r. cena wzrosła do poziomu 61,97 zł. W cenie za punkt ujęto środki stanowiące refundację kosztów podwyżek. W przeliczeniu średnia cena za punkt w 2024 r. wynosi 58,38 zł, a cena za osobodzień 250,45 zł.

Rozszerzenie kontraktu z NFZ do poziomu 55 łóżek spowoduje szacunkowe zwiększenie przychodów rocznie o około 457 000,00 zł.

Pozyskanie dodatkowych przychodów z wpłat 1,5% podatku oraz innych darowizn 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. 2024, poz. 146) 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 z powyższym planuje się przeanalizowanie możliwości wprowadzenia dopłaty do kosztów wyżywienia i zakwaterowania przez rodziny pacjentów na podstawie umów cywilnoprawnych zawieranych z opiekunami nowoprzyjętych pacjentów. W przypadku pacjentów przebywających w Zakładzie, umowy będą dobrowolne. Potencjalny poziom dopłaty wyniósłby 200 zł miesięcznie.

Zakładając wskaźnik ściągłości dodatkowej płatności na poziomie 90%, planowany wzrost przychodów wyniósłby 108 000zł rocznie.

#### **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
- przeanalizowanie zawieszenia tworzenia w 2025 r. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- 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 niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz brak zabezpieczenia przez NFZ odpowiednich środków finansowych do jej realizacji powoduje, że Zakład musi nieustannie dokonywać weryfikacji polityki kadrowej i płacowej.

Potencjalne zawieszenie tworzenia odpisu na ZFŚS w roku 2025r. spowoduje oszczędności rzędu około 155 000zł.

#### **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 2023 r. na bieżąco wykonywane były naprawy i konserwacje wynikające z przyczyn awaryjnych lub obowiązujących przepisów. Na powyższe usługi Zakład poniósł koszty w wysokości 44 793,10 zł. W trakcie 2023 r. zakupiono również materiały do napraw i konserwacji na kwotę 7 035,09 zł.

Dążąc do zapewnienia usług medycznych na najwyższym poziomie oraz systematycznego podnoszenia komfortu obsługi pacjentów poniesiono następujące nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:

- środki trwałe niskocenne – zakup na wartość ogółem 13 956,89 zł, w tym: zasilacz awaryjny UPS, blender, myjka ciśnieniowa karcher, łóżko rehabilitacyjne, regały, wózki na odpady i tace z pokrywami na leki.

Powyższe środki trwałe zostały zakupione częściowo z własnych środków finansowych – 12 956,89 zł i darowizny pieniężnej – 1 000,000 zł pozyskanej z Fundacji „Energetyka na Rzecz Polski Południowej”.

Otrzymano w formie darowizny rzeczowej: zestaw fryzjerski, łóżko rehabilitacyjne, pionizator, materace p/odleżynowe, oraz terminal do pomiaru temperatury na łączną kwotę 6 819,00 zł.

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 2023 r. Zakład nadal wykorzystywał kredyt zaciągnięty w rachunku bieżącym.

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

W celu renegotjacji umowy zmierzającej do zwiększenia ilości zakontraktowanych łóżek, kierowane są pisma do Narodowego Funduszu Zdrowia.

Zakład podejmie również działania zmierzające do zwiększenia przychodów uzyskiwanych z realizowanego programu zdrowotnego finansowanego przez Gminę Miasta Jaworzna oraz do otrzymania dotacji na remont Zakładu oraz zakup sprzętu medycznego.

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 |
| Rozszerzenie kontraktu z NFZ | 1.01.2025 r.    | 31.12.2026 r. | 334 000                           | Środki własne                         | 334 000             |             |                                 |               | 334 000   |
| SUMA:                        |                 |               |                                   |                                       |                     |             |                                 |               |           |

#### 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 2024 – 2026 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 2024 r. oraz ustalenia i kierunki działań zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022 – 2025. W sierpniu 2024 r. wskaźnik inflacji osiągnął wartość 4,3%, a w ocenie ekonomistów ma się utrzymać na podobnym poziomie do końca 2024r.

##### b) prognoza sytuacji finansowej:

Prognozowana sytuacja finansowa Zakładu została przedstawiona w tabeli nr 12

Tabela nr 12. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024 – 2026.

| Lp | Pozycja RziS                                   | 2024            |        | 2025            |        | 2026            |        |
|----|------------------------------------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|-----------------|--------|
|    |                                                | SUMA            | %      | SUMA            | %      | SUMA            | %      |
| A  | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 6 460 800,00 zł | 100    | 7 176 280,00 zł | 100    | 7 305 029,00 zł | 100    |
| B  | Koszty działalności operacyjnej, w tym:        | 7 178 800,00 zł | 111,11 | 7 539 624,00 zł | 105,06 | 7 778 330,22 zł | 106,48 |
| I  | Amortyzacja                                    | 131 000,00 zł   | 2,03   | 132 000,00 zł   | 1,84   | 135 000,00 zł   | 1,85   |
| II | Zużycie materiałów i energii                   | 990 000,00 zł   | 15,32  | 1 090 500,00 zł | 15,20  | 1 134 120,00 zł | 15,52  |

|      |                                                  |                 |        |                 |       |                 |       |
|------|--------------------------------------------------|-----------------|--------|-----------------|-------|-----------------|-------|
| III  | Usługi obce                                      | 453 000,00 zł   | 7,01   | 498 650,00 zł   | 6,95  | 518 596,00 zł   | 7,10  |
| IV   | Podatki i opłaty                                 | 36 000,00 zł    | 0,56   | 37 000,00 zł    | 0,52  | 37 000,00 zł    | 0,51  |
| V    | Wynagrodzenia                                    | 4 647 000,00 zł | 71,93  | 4 786 410,00 zł | 66,70 | 4 930 002,30 zł | 67,49 |
| VI   | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia       | 905 800,00 zł   | 14,02  | 978 264,00 zł   | 13,63 | 1 007 611,92 zł | 13,79 |
| VII  | Pozostałe koszty rodzajowe                       | 16 000,00 zł    | 0,25   | 16 800,00 zł    | 0,23  | 16 000,00 zł    | 0,22  |
| VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów         | 0,00 zł         | 0      | 0,00 zł         | 0     | 0,00 zł         | 0     |
| C    | Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)                 | - 718 000,00 zł | -11,11 | -363 344,00 zł  | -5,06 | -473 301,22 zł  | -6,48 |
| D    | Pozostałe przychody operacyjne                   | 200 000,00 zł   | 3,10   | 200 000,00 zł   | 2,79  | 310 000,00 zł   | 4,24  |
| E    | Pozostałe koszty operacyjne                      | 3 000 ,00 zł    | 0,05   | 10 000,00 zł    | 0,14  | 2 000,00 zł     | 0,03  |
| F    | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | - 521 000,00 zł | -8,06  | -173 344,00 zł  | -2,42 | -165 301,22 zł  | -2,26 |
| G    | Przychody finansowe                              | 1 000,00 zł     | 0,02   | 1000,00 zł      | 0,01  | 2 000,00 zł     | 0,03  |
| H    | Koszty finansowe                                 | 30 000,00 zł    | 0,46   | 10 000,00 zł    | 0,14  | 10 000,00 zł    | 0,14  |
| I    | Zysk (strata) brutto (F+G-H)                     | -550 000,00 zł  | -8,51  | -182 344,00 zł  | -2,54 | -173 301,22 zł  | -2,37 |
| J    | Podatek dochodowy                                |                 |        |                 |       |                 |       |
| K    | Zysk (stata) netto (K-L)                         | -550 000,00 zł  | -8,51  | -182 344,00 zł  | -2,54 | -173 301,22 zł  | -2,37 |
|      | Wynik po uwzględnieniu amortyzacji (Ł+I)         | -419 000,00 zł  | -6,49  | -50 344 zł      | -0,70 | -38 301,22 zł   | -0,52 |

## 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 zadowalającym 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 2021 – 2026, w celu porównania zebrano w tabeli nr 13.

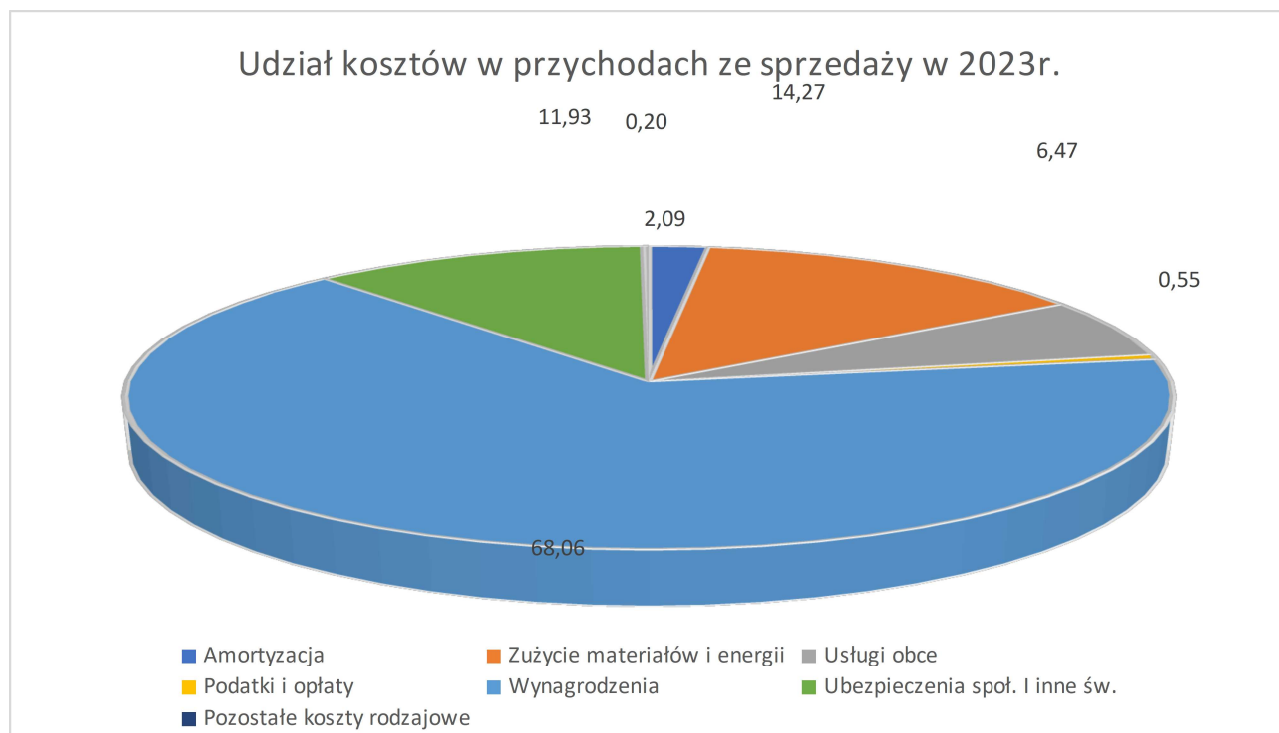
**Tabela nr 13. Wskaźniki relacji kosztów do przychodów za lata 2021 – 2026.**

|                          | 2021 |          | 2022 |          | 2023 |          | 2024 |          | 2025 |          | 2026 |          |
|--------------------------|------|----------|------|----------|------|----------|------|----------|------|----------|------|----------|
| Pozycje rachunku wyników |      | Udział % |      | Udział % |      | Udział % |      | Udział % |      | Udział % |      | Udział % |

|                                |                 |        |                 |        |                 |        |                 |        |                 |        |                 |        |
|--------------------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|-----------------|--------|-----------------|--------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| Koszty rodzajowe, w tym:       | 5 133 877,07 zł | 116,85 | 5 653 304,68 zł | 104,81 | 6 199 433,44 zł | 103,57 | 7 178 800,00 zł | 110,26 | 7 539 624,00 zł | 104,34 | 7 778 330,22 zł | 105,76 |
| Amortyzacja                    | 152 551,02 zł   | 3,47   | 116 756,85 zł   | 2,16   | 124 854,98 zł   | 2,09   | 131 000,00 zł   | 2,01   | 132 000 zł      | 1,83   | 135 000 zł      | 1,84   |
| Zużycie materiałów i energii   | 654 539,46 zł   | 14,90  | 718 343,20 zł   | 13,32  | 854 101,17 zł   | 14,27  | 990 000,00 zł   | 15,21  | 1 090 500,00 zł | 15,09  | 1 134 120,00 zł | 15,42  |
| Usługi obce                    | 342 416,31 zł   | 7,79   | 309 064,84 zł   | 5,73   | 387 366,26 zł   | 6,47   | 453 000,00 zł   | 6,96   | 498 650,00 zł   | 6,90   | 518 596,00 zł   | 7,05   |
| Podatki i opłaty               | 30 066,79 zł    | 0,69   | 31 276,20 zł    | 0,58   | 32 741,50 zł    | 0,55   | 36 000,00 zł    | 0,55   | 37 000 zł       | 0,51   | 37 000 zł       | 0,50   |
| Wynagrodzenia                  | 3 265 408,13 zł | 74,32  | 3 702 606,34 zł | 68,64  | 4 074 368,06 zł | 68,06  | 4 647 000,00 zł | 71,37  | 4 786 410,00 zł | 66,24  | 4 930 002,30 zł | 67,03  |
| Ubezpieczenia społ. i inne św. | 677 685,22 zł   | 15,42  | 763 114,94 zł   | 14,15  | 714 288,04 zł   | 11,93  | 905 800,00 zł   | 13,91  | 978 264,00 zł   | 13,54  | 1 007 611,92 zł | 13,70  |
| Pozostałe koszty rodzajowe     | 11 210,14 zł    | 0,26   | 12 142,31 zł    | 0,23   | 11 713,43 zł    | 0,20   | 16 000,00 zł    | 0,25   | 16 800,00 zł    | 0,23   | 16 000,00 zł    | 0,22   |
| Przychody ze sprzedaży         | 4 393 681,27 zł | 100    | 5 394 083,65,00 | 100    | 5 986 030,05 zł | 100    | 6 510 800,00 zł | 100    | 7 226 280,00 zł | 100    | 7 355 029,00 zł | 100    |

Wykres nr 1 prezentuje w ujęciu graficznym udział kosztów w przychodach ze sprzedaży za 2023 r.

**Wykres nr 1. Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży za 2023 r.**



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

**Tabela nr 14. Wskaźnik rentowności EBITDA działalności Zakładu za lata 2021-2026.**

| Wskaźnik | Sposób wyliczenia                  | 2021 r.        | 2022 r.        | 2023 r.        | 2024 r.     | 2025 r.        | 2026 r.        |
|----------|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|----------------|----------------|
| EBITDA   | Wynik finansowy                    | -429 195,43 zł | -212 388,21 zł | -127 410,29 zł | -550 000 zł | -182 344,00 zł | -173 301,22 zł |
|          | Amortyzacja                        | 152 551,02 zł  | 116 756,85 zł  | 124 854,98 zł  | 131 000 zł  | 132 000,00 zł  | 135 000,00 zł  |
|          | Wynik po uwzględnieniu amortyzacji | -276 644,41 zł | -95 631,36 zł  | -2 555,31 zł   | -419 000 zł | -50 344,00 zł  | -38 301,22 zł  |

W tabeli nr 13 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 14 pokazano udział amortyzacji w wartości wyniku finansowego.

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.

Jaworzno, dnia 30 września 2024 r.

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 799) 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 III/33/2024 z dnia 25 czerwca 2024 r. zatwierdziła sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie za 2023 r.

W 2023 roku Zakład poniósł stratę netto w wysokości 127 410,29 zł.

W związku z powyższym Dyrektor Zakładu w ustawowym terminie przygotowała program naprawczy i przedłożyła do zatwierdzenia Radzie Miejskiej w Jaworznie.

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

Jaworzno, 28 października 2024 r.

Opracował: Naczelnik Wydziału Zdrowia - Magdalena Tomaszewska