

**UCHWAŁA NR XVIII/98/19  
RADY POWIATU GRAJEWSKIEGO**

z dnia 30 października 2019 r.

**w sprawie kierunków działania Zarządu Powiatu Grajewskiego.**

Na podstawie art. 12 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 511, zm. z 2019 r. poz. 1571), uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Rada Powiatu Grajewskiego akceptuje, opracowany przez Dyrektora Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie – na lata 2019-2021 – „Program naprawczy Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie”, w brzmieniu jak załącznik do niniejszej uchwały.

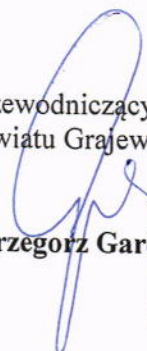
2. Zatwierdzenia Programu, o którym mowa w ust. 1, dokona Zarząd Powiatu Grajewskiego.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Grajewskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady  
Powiatu Grajewskiego

**Grzegorz Gardocki**



ZAKŁAD OPIEKUŃCZO-LECZNICZY  
w Szczuczynie  
19-230 Szczuczyn, ul. Szpitalna 1  
tel. 86 272-59-29, 86 272-51-10  
NIP 719-14-02-539 REGON 450718950

**PROGRAM NAPRAWCZY  
ZAKŁADU OPIEKUŃCZO-LECZNICZEGO  
W SZCZUCZYNI  
NA LATA 2019-2021**

Zakład Opiekuńczo-Lecznicy jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej. Został utworzony przez Powiat Grajewski na mocy uchwały z dnia 25 marca 2000r. Obszar działania obejmuje teren Powiatu Grajewskiego, a siedzibą jest miasto Szczuczyn.

Celem działania Zakładu jest:

- 1) udzielanie świadczeń leczniczych i opiekuńczych osobom przewlekle chorym nie wymagającym hospitalizacji,
- 2) udzielanie podopiecznym pomocy mającej doprowadzić do odzyskania możliwie największego zakresu sprawności i niezależności oraz poprawy jakości życia, a także zaangażowanych członków rodziny (bliskich).

Podstawowymi kierunkami działalności zakładu są:

- 1) udzielanie podopiecznym całodobowych świadczeń zdrowotnych, które obejmują swoim zakresem leczenie, pielęgnację i rehabilitację,
- 2) zapewnienie podopiecznym środków farmaceutycznych i materiałów medycznych oraz pomieszczeń i wyżywienia odpowiednich do stanu zdrowia,
- 3) zapewnienie podopiecznym opieki w czasie organizowanych zajęć kulturowo rekreacyjnych, promocja zdrowia,

Świadczenia zdrowotne udzielane podopiecznym finansuje Narodowy Fundusz Zdrowia, natomiast koszty wyżywienia i zakwaterowania ponosi pacjent, na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 25 czerwca 2012r.(Dz.U. z 2012r. poz. 731 z póź. zm.) w sprawie kierowania do zakładów opiekuńczo - leczniczych i pielęgnacyjno – opiekuńczych.

NFZ finansuje jedynie pobyty pacjentów, którzy w skali Barthel sklasyfikowani zostaną na poziomie od 0 do 40 punktów. Odpłatność za pobyt w Zakładzie Opiekuńczo Lecznicy wynosi 250% najniższej emerytury, z tym że opłata nie może być wyższa niż kwota odpowiadająca 70% miesięcznego dochodu.

Zakład samodzielnie gospodaruje przekazanym mu w użytkowanie wieczyste lub nieodpłatne użytkowanie mieniem powiatowym oraz otrzymanym lub zakupionym, majątkiem własnym, a także przydzielonymi środkami finansowymi, kierując się efektywnością ich wykorzystania zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami racjonalnej gospodarki finansowej na zasadach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Zakład może prowadzić wyodrębnioną działalność gospodarczą. Podstawą gospodarki Zakładu jest plan finansowy ustalany przez Dyrektora Zakładu po uzyskaniu opinii Rady

Spółecznej. Zakład, po wyrażeniu opinii przez Radę Społeczną, samodzielnie decyduje o podziale zysku, a ujemny wynik finansowy pokrywa we własnym zakresie.

Zakład uzyskuje środki finansowe:

- 1) z odpłatnych świadczeń zdrowotnych udzielanych w szczególności na zlecenie Narodowego Funduszu Zdrowia,
- 2) odpłatnej realizacji zadań i programów zdrowotnych,
- 3) z wydzielonej działalności gospodarczej innej niż odpłatne udzielanie świadczeń zdrowotnych
- 4) z darowizn, zapisów, spadków oraz ofiarności publicznej, także pochodzenia zagranicznego.

Zakład może otrzymywać dotacje budżetowe na:

- 1) realizację zadań w zakresie zapobiegania chorobom i urazom lub innych programów zdrowotnych oraz promocję zdrowia,
- 2) pokrycie kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji osób wykonujących zawody medyczne,
- 3) inwestycje, w tym zakup wysoko specjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego,
- 4) wykonywanie dodatkowych zadań nałożonych na Zakład w przypadku klęski żywiołowej lub w celu wykonania zobowiązań międzynarodowych,
- 5) cele szczególne, przyznawane w drodze odrębnych przepisów.

Wartość majątku Zakładu określają:

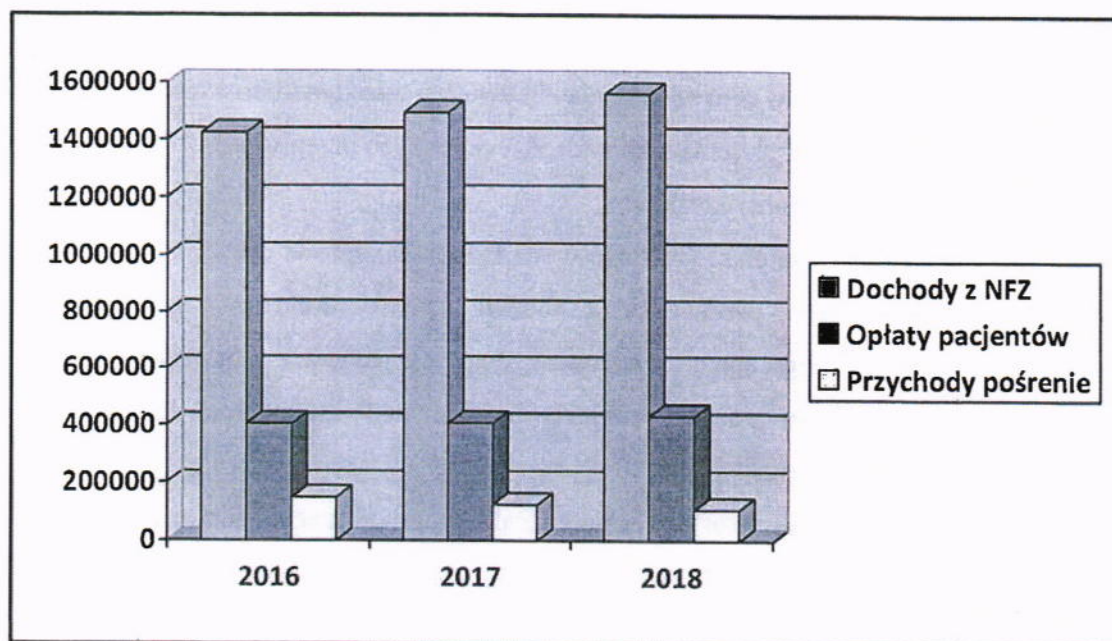
- 1) fundusz założycielski (wartość wydzielonej Zakładowi części mienia komunalnego powiększona o przekazane z budżetu państwa dotacje na inwestycje i zakup specjalistycznego sprzętu i aparatury, dotacje z jednostek samorządu terytorialnego na cele rozwojowe oraz dary mające charakter majątku trwałego lub przeznaczone na cele rozwojowe),
- 2) fundusz zakładu (wartość majątku Zakładu po odliczeniu funduszu założycielskiego powiększona o: zyski bilansowe, amortyzację majątku trwałego, dotacje inne niż określone w pkt. 1), kwoty zwiększenia wartości majątku trwałego na skutek przeszacowania, środki z innych źródeł i pomniejszona o: straty bilansowe, umorzenia majątku trwałego oraz kwoty zmniejszenia wartości majątku trwałego na skutek przeszacowania).

**Tabela 1.** Dochody Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w latach 2016-2018

Lp.	Nazwa	Dochody w 2016 (w zł)	Dochody w 2017 (zł)	Dochody w 2018 (zł)
1.	Przychody ze świadczonych usług	1.828.008,10	1.900.903,91	1.990.999,18
	Dochody z NFZ	1.423.883,60	1.494.382,40	1.559.398,00
	- NFZ – ZOL	1.323.051,60	1.334.018,40	1.338.524,48
	- Dochód dotyczący wzrostu wynagrodzeń	100.832,00	160.364,00	220.873,52
	Opłata pacjentów	404.124,50	406.521,51	431.601,18
2.	Przychody pośrednie	148.221,75	123.431,12	107.153,52
	przychody finansowe	2.113,49	1.537,17	740,72
	przychody pozaoperacyjne	146.108,26	121.893,92	106.412,80
	Razem	1.976.229,85	2.024.335,03	2.098.152,70

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych ZOL

**Wykres 1.** Struktura dochodów w latach 2016-2018

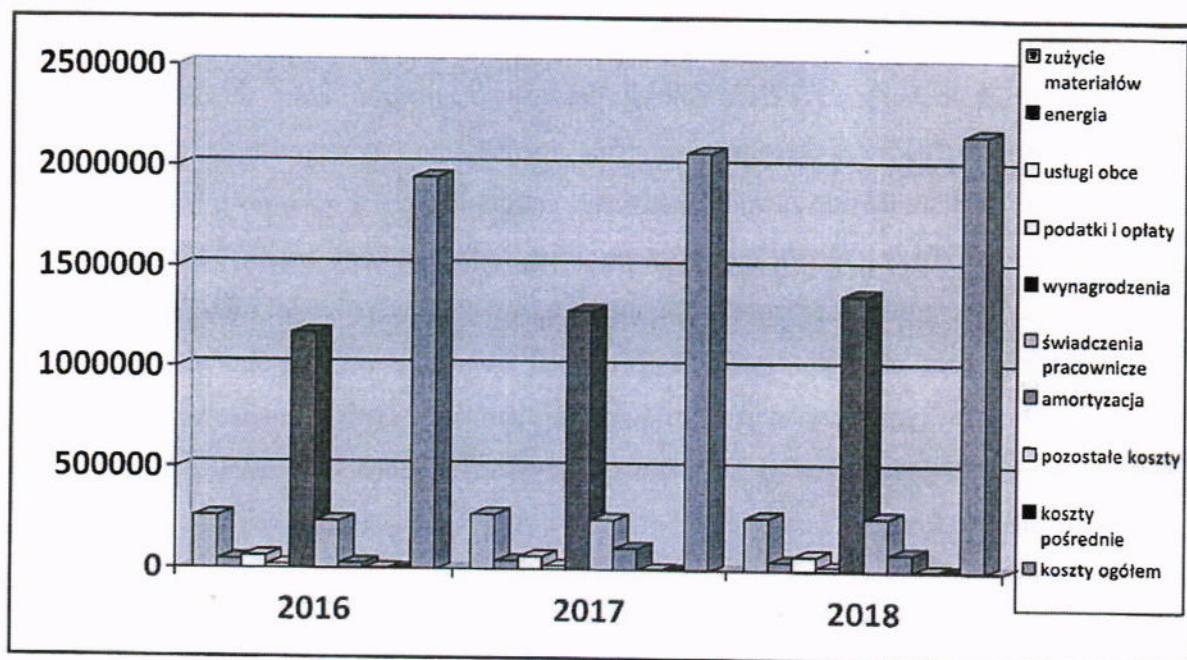


**Tabela 2.** Koszty Zakładu Opiekuńczo-leczniczego w latach 2016-2018

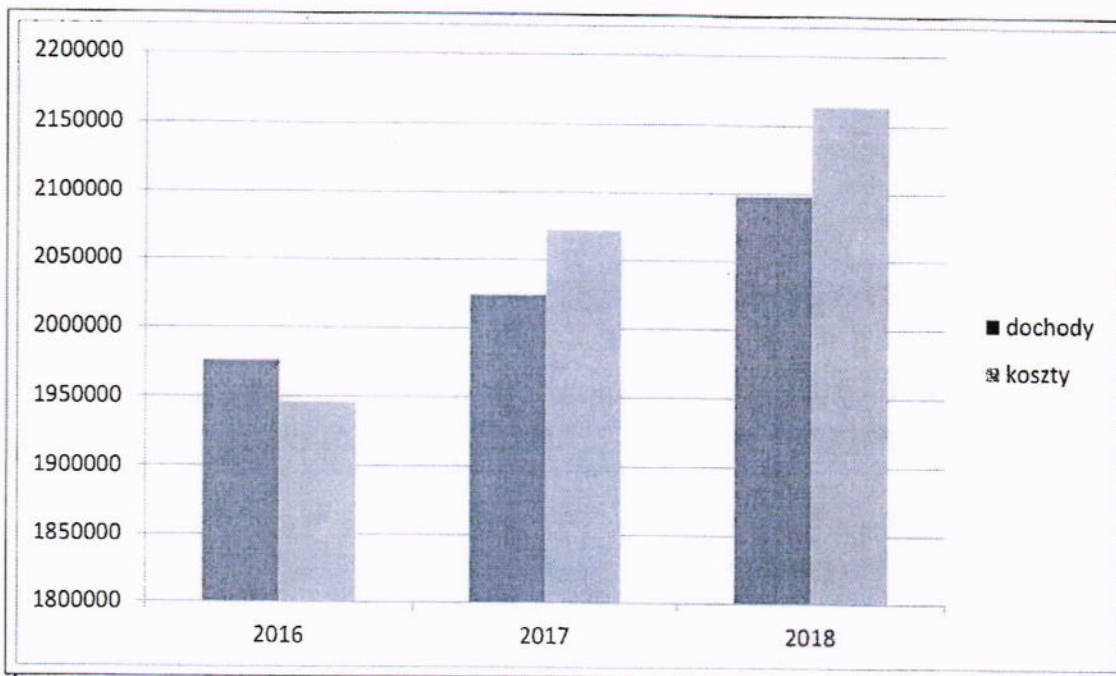
Lp.	Nazwa	2016	2017	2018
<b>1.</b>	<b>Koszty bezpośrednie</b>	<b>1.944.681,34</b>	<b>2.071.355,18</b>	<b>2.071.355,18</b>
	• zużycie materiałów	259.627,97	274 651,65	266 582,88
	• energia	49.483,73	47 884,57	51 178,64
	• usługi obce	65.259,92	70 474,19	79 958,27
	• podatki i opłaty	21.919,15	22 020,15	22 984,41
	• wynagrodzenia	1.172.164,13	1 286 416,60	1 371 929,16
	• świadczenia pracownicze	238.616,56	251 641,99	270 113,87
	• amortyzacja	132.228,44	112 874,37	94 313,97
	• pozostałe koszty	5.381,44	5 391,66	5 102,65
<b>2.</b>	<b>Koszty pośrednie</b>	<b>1.497,77</b>	<b>1.515,34</b>	<b>1.485,77</b>
	• koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
	• koszty pozaoperacyjne	1.497,77	1.515,34	1.485,77
	<b>RAZEM</b>	<b>1.946.179,11</b>	<b>2.072.870,52</b>	<b>2.163.649,62</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego w Szczuczynie

**Wykres 2.** Udział poszczególnych grup kosztów w stosunku do sumy wszystkich kosztów w latach 2016-2018



Wykres 3. Stosunek dochodów do kosztów Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szczuczynie w latach 2016-2018

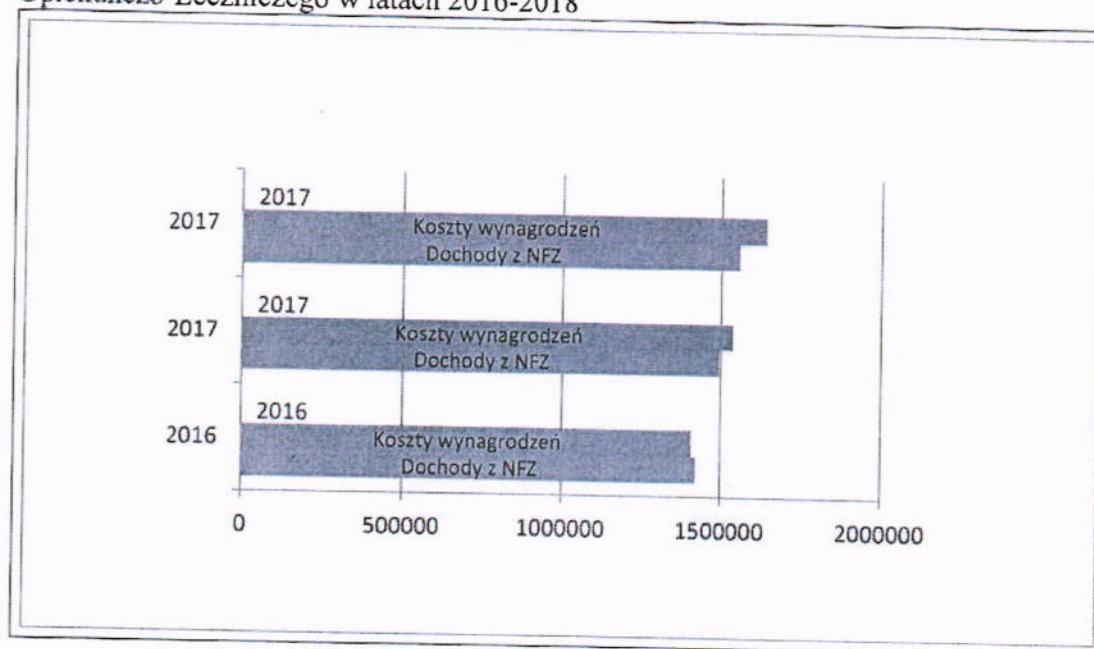


Źródło: Opracowanie na podstawie sprawozdań finansowych za lata 2015-2018

Koszty funkcjonowania placówek w ochronie zdrowia wzrastają w znacznie większym tempie, niż nakłady z Narodowego Funduszu Zdrowia, co przedstawia załączony wyżej wykres.

W 2017r dochody z NFZ nie pokryły kosztu wynagrodzeń, który wzrósł z Ustawą z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Podobnie było w 2018r.. Wzrost minimalnego wynagrodzenia, konieczność podwyższenia w trakcie roku wynagrodzeń pracownikom medycznym oraz w połowie roku 2018 zmiana sposobu rozliczania osobodni (który spowodował obniżenie ceny osobodnia z 80zł na 77,91zł) były głównymi przyczynami osiągnięcia ujemnego wyniku finansowego w 2018r. Udział kosztów wynagrodzeń w stosunku do uzyskanych dochodów z NFZ przedstawia załączony niżej wykres.

**Wykres 4.** Wielkość dochodów z NFZ w stosunku do kosztów wynagrodzeń Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w latach 2016-2018



Nasz Zakład od kilku lat jest sukcesywnie modernizowany i doposażony w niezbędny sprzęt, dzięki którym możemy świadczyć usługi na wyższym poziomie.

Brak waloryzacji przez NFZ wyceny osobodnia przy jednoczesnym wzroście kosztów utrzymania ( cen leków, cen energii, cen sprzętu jednorazowego użytku, ...itp.) oraz wzrost wynagrodzeń staje się zasadniczym powodem wzrostu zobowiązań oraz generowania straty.

**Tabela 3.** Analiza wskaźnikowa-ocena sumaryczna w latach 2018-2021

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika					ocena				
		2017	2018	2019	2020	2021	2017	2018	2019	2020	2021
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto(%)	-2,4%	-2,92%	-3,6%	-4%	-5%	0	0	0	0	0
	2) wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,48%	-2,94%	-3,8%	-4,5%	-5,5%	0	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,69%	-3,44%	-3,9%	-5%	-6%	0	0	0	0	0
	<b>Razem</b>						<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźniki bieżącej płynności	5,05	3,05	3,5	2,5	1,5	10	10	10	12	8
	2) wskaźniki szybkiej płynności	4,81	2,89	3	1,5	1	10	10	10	13	8
	<b>Razem</b>						<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>25</b>	<b>16</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźniki rotacji należności (w dniach)	25,95	24,17	30	30	30	3	3	3	3	3
	2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	2,08	2,17	20	25	30	7	7	7	7	7
	<b>Razem</b>						<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźniki zadłużenia aktywów (%)	4,29	6,81	8	10	20	10	10	10	10	10
	2) wskaźniki wypłacalności	0,21	0,37	0,5	0,65	0,8	10	10	10	8	8
	<b>Razem</b>						<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>18</b>	<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>							<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>53</b>	<b>44</b>



Z powyższych danych wynika, że łączna wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w kolejnych latach 2018-2021 w stosunku do roku 2017 ulegnie zmniejszeniu.

Na powyższą sytuację mają wpływ rosnące koszty wynagrodzeń wynikające z przepisów prawa ( podwyżki dla personelu medycznego, wzrost stawki godzinowej, wzrost płacy minimalnej), koszty energii, zużycia materiałów, koszty żywienia pacjentów. Ponadto powyższą sytuację kształtuje brak możliwości zwiększenia przychodów- wysokość kontraktu z NFZ na tym samym poziomie od kilku lat, oraz brak możliwości rozszerzenia działalności.

Spadek wskaźników zyskowności w latach 2018-2021 w porównaniu do 2017r. przedstawia tabela 3. Na taką wielkość wskaźników ma głównie wpływ kontrakt z NFZ. Zakład będzie negocjował cenę i ilość osobodni, które są głównym przychodem zakładu. Zakład nie posiada infrastruktury lokalowej i osobowej, aby rozszerzyć swoją działalność.

Największą bolączką Zakładu jest zbyt niskie finansowanie świadczeń zdrowotnych zakontraktowanych w NFZ, a także niskie przychody od pacjentów przebywających w ZOL. Przychody z NFZ nie pokrywają kosztów leczenia i wynagrodzeń personelu medycznego oraz wzrostu wynagrodzeń, na które zakład musi ponieść koszty zgodnie z Ustawą z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

W połowie 2018r. zmienił się sposób przeliczania wartości osobodnia , który spowodował obniżenia wartości osobodnia z 80zł na 77,91zł, co spowodowało zwiększenie straty o 18000,00zł.

Zakład w stosunku do 2017 roku zmniejszył zatrudnienie o 2 etaty w 2018r i wynosi ono 33 etatu, z czego 13 osób posiada minimalne wynagrodzenie. Każdego roku minimalne wynagrodzenie wzrasta o ok 150,00zł, co jest dodatkową bolączką Zakładu, ponieważ podwyżki dla personelu zarabiającego minimalne wynagrodzenie powodują niwelowanie różnic w wysokości płac pomiędzy poszczególnymi kategoriami zaszergowania. Zakład, aby spełnić warunki umowy zawartej z NFZ dodatkowo zatrudnia na umowę zlecenie 14 osób personelu medycznego. Omawiany problem jest głównym powodem zmniejszenia wartości wskaźników w latach 2019-2021.

W wyniku zaoszczędzonych środków w latach 2007-2016 pozostałe planowany grupy wskaźników ulegną niewielkiej zmianie.

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*mgr Małgorzata Ziemiakiewicz*

DYREKTOR  
Zakładu Opiekuńczo - Leczniczego  
w Szczuczynie  
*lek. med. Elżbieta Niklińska*