

Uchwała nr III/31/2024  
Rady Powiatu Przemyskiego  
z dnia 21 czerwca 2024 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo - Leczniczego w Przemyśle

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024, poz. 107 t. j.), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej ( Dz. U. z 2024 r., poz. 799 t. j.) uchwala się co następuje:

§ 1

1. Podmiot tworzący ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Przemyśle na podstawie przedstawionego raportu, o którym mowa w ust. 2.
2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Przemyśle stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

Przewodniczący  
Rady Powiatu Przemyskiego  
*dr Piotr Pękalski*

2 cpl. DK Lull

## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZAKŁADU OPIEKUŃCZO-LECZNICZEGO W PRZEMYŚLU**

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2016.0.1638 t.j)

### **I.Wybrane informacje o Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym w Przemyślu.**

1. Zakład: Zakład Opiekuńczo-Leczniczny w Przemyślu,
2. Siedziba: ul. Jasińskiego 15, 37-700 Przemyśl,
3. Adres: ul. Jasińskiego 15, 37-700 Przemyśl,
4. Numer telefonu, adres poczty elektronicznej: 16 678-30-38  
[sekretariat@zolprzemysl.pl](mailto:sekretariat@zolprzemysl.pl)
5. Numer REGON: 000292681
6. NIP: 795-20-71-181
7. Numer KRS: 0000033333

### **II.Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023.**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

| ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ |                                                      |                   |       |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------|-------|
| ZA 2023 ROK                                        |                                                      |                   |       |
| Grupa                                              | Wskaźniki                                            | Wartość wskaźnika | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności                           | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                    | 8,58              | 5     |
|                                                    | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 8,53              | 5     |
|                                                    | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | 17,59             | 5     |
|                                                    | 1. Razem wskaźnik zyskowności:                       |                   | 15    |
| 2. Wskaźniki płynności                             | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 2,29              | 12    |
|                                                    | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 2,22              | 13    |
|                                                    | 2. Razem wskaźnik płynności:                         |                   | 25    |
| 3. Wskaźniki efektywności                          | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 31,51             | 3     |
|                                                    | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 3,06              | 7     |
|                                                    | 3. Razem wskaźnik efektywności:                      |                   | 10    |
| 4. Wskaźniki zadłużenia                            | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 16,78             | 10    |
|                                                    | 2) wskaźnik wypłacalności                            | 0,47              | 10    |
|                                                    | 4. Razem wskaźnik zadłużenia:                        |                   | 20    |
| Łączna wartość punktów                             |                                                      |                   | 70    |

#### 1. Wskaźniki zyskowności:

- Wskaźnik zyskowności netto (%) określa jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Wskaźnik ten jest niski i wynosi 8,58%.
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik ten jest niski i wynosi 8,53%.
- Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie

aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów do generowania zysków. Wskaźnik ten wynosi 17,59%.

## 2. Wskaźnik bieżącej płynności

- Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten wynosi 2,29 co świadczy o zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.
- Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik ten wynosi 2,22 co świadczy o zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

## 3. Wskaźnik efektywności

- Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik ten wynosi 31,51 dni co świadczy o tym, że ZOL nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności.
- Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik ten wynosi 3,06 dnia i wskazuje, że ZOL nie ma trudności w regulowaniu swoich krótkoterminowych zobowiązań.

## 5. Wskaźnik zadłużenia

- Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik ten wynosi 16,78% co świadczy o wiarygodności finansowej ZOL.
- Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego. Wskaźnik ten wynosi 0,47 co wskazuje na brak zagrożenia możliwością utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 70 punktów (maksymalna ilość punktów to 70), co stanowi 100% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Wskaźnik finansowania majątku trwałego wynosi 0,58%.

*(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej ZOL.).*

### **III.Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.**

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej, zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Przemyśle pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń opieki długoterminowej ze środków publicznych.

Podstawą określenia prognozowanych dla Zakładu przychodów jest plan finansowy na 2024 rok, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2024-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

| <b>Lp.</b> | <b>Nazwa płatnika</b>                                                 | <b>Rodzaj/ Zakres Świadczeń</b>                                        | <b>Termin obowiązywania umowy</b> |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 1.         | Narodowy Fundusz Zdrowia – Podkarpacki Oddział Wojewódzki w Rzeszowie | Rehabilitacja lecznicza                                                | 01.10.2017 – 30.06.2024           |
| 2.         | Narodowy Fundusz Zdrowia – Podkarpacki Oddział Wojewódzki w Rzeszowie | Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej | 01.04.2024 – 31.03.2034           |

Obydwie umowy są corocznie negocjowane w zakresie ilości kontraktowanych świadczeń i ich wartości zgodnie z § 32 ust. 1 do rozporządzenia Ministra Zdrowia

*z dnia 8 września 2015 roku, w sprawie ogólnych warunków umów o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej, (Dz.U. 2016 poz. 1146 z późn. zmianami).*

Na działalność Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego i jego stabilność ekonomiczno-finansową bardzo duży wpływ mają czynniki zewnętrzne, czyli:

- Aneksowane corocznie umowy z NFZ, na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w ramach opieki długoterminowej i rehabilitacji leczniczej,

1. UMOWA z NFZ Nr 0901003114202401 O UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ ŚWIADCZENIA PIELEGNACYJNE I OPIEKUŃCZE W RAMACH OPIEKI DŁUGOTERMINOWEJ zawarta na okres od dnia 01.04.2024 do dnia 31.03.2034 roku i aneksowana każdego roku.

Kontrakt na rok 2024 wynosi 11 796 933,14 zł.

Jednostki rozliczeniowe:

54 475 x 54,78 - świadczenia opiekuńcze i pielęgnacyjne (I-III)

163 425 x 53,92 - świadczenia opiekuńcze i pielęgnacyjne (IV-XII)

UMOWA z NFZ Nr 0901003105202301 O UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ - REHABILITACJA LECZNICZA zawarta na okres od dnia 01-10-2017 do dnia 30-06-2024 roku i aneksowana każdego roku

Od dnia 01.01.2024 do dnia 30.06.2024 - wartość 112 252,00 zł

Jednostek rozliczeniowych:

73 740 x 1,52 - świadczenia rehabilitacji leczniczej i ze znacznym stopniem niepełnosprawności (I-VI)

- Odpłatność pacjentów za pobyt w Zakładzie.

Poziom finansowania świadczeń towarzyszących, zgodnie z art. 18 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, jest uzależniony od poziomu świadczeń otrzymywanych przez pacjentów oraz wskaźnika waloryzacji rent i emerytur, który w roku 2024 wynosi 12,12%.

Zakład jest przystosowany do udzielania świadczeń opieki zdrowotnej w ramach opieki długoterminowej dla 155 pacjentów, w roku 2023 NFZ zakontraktował świadczenia dla 148,51 pacjentów, cena jednostki rozliczeniowej wynosiła 48,45

zł., w II półroczu 2023 roku, 149,33 pacjentów cena jednostki rozliczeniowej 54,78.

W roku 2023 średnia liczba pacjentów wyniosła 150,59.

W 2023 roku średnia odpłatność pacjenta za pobyt w zakładzie z emerytury, renty i zasiłków stałych i pielęgnacyjnych wynosiła 1 672,84 zł.

W roku 2023 zarejestrowany punkt szczepień przeciwko SARS COVID-19, wykonał 3 szczepienia, przychód 183,72 zł:

- dla osób z zewnątrz – 3 szt. szczepionek x 61,24 zł.

Uzyskane środki finansowe z w/w źródeł w roku 2023 stanowiły - 92,48% wszystkich przychodów i są w pełni wykorzystywane na działalność statutową Zakładu.

Zakład Opiekuńczo-Lecznicy w roku 2023 otrzymał darowiznę – spadek zapisany w testamencie, przekazany przez Panią Elżbietę Kieniewicz zamieszkałą w Monachium w Niemczech. Zgodnie z testamentem przekazana kwota w wysokości 963.776,00 zł. ma zostać przeznaczona na **„poprawę stanu zdrowia i jakości życia pacjentów i lepiej urządzić warunki pobytowe”**(zgodne z tłumaczeniem). Realizację testamentu nadzoruje sądownie wyznaczona Kancelaria Prawna z Niemiec - Stephan Brock, Rechtsanwalt Mauerkircherstraße 8, 81679 München.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 152/2019/DSOZ PREZESA NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA z dnia 6 listopada 2019 roku w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej (z późniejszymi zmianami)

Zarządzenie stanowi wykonanie upoważnienia ustawowego zawartego w art. 146 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1373, z późn. zm.). W obecnym stanie prawnym, przedmiotem umowy o realizację świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej są świadczenia określone w rozporządzeniu ministra właściwego do spraw zdrowia w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej, wydany na podstawie art. 31d ustawy.

Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznej i Taryfikacji z dnia 27 września 2019 roku w sprawie taryf świadczeń gwarantowanych w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej, określonych na poszczególne lata w okresie od 2019 do 2022 roku, obowiązującą jest taryfa od 1 stycznia 2022 roku - 4,29 pkt. (agencja nie ogłosiła taryf na kolejne lata) do przepisów zarządzenia wprowadzono taryfy świadczeń gwarantowanych udzielanych:

- 1) w warunkach stacjonarnych w zakładzie opiekuńczym dla osób dorosłych:
  - a) osobodzień pobytu w ZPO/ZOL pacjenta z liczbą punktów 0–40 w skali Barthel,
  - b) osobodzień pobytu w ZPO/ZOL pacjenta z liczbą punktów 0 w skali Barthel, który uzyskał do 8 pkt wg skali Glasgow,
  - c) osobodzień pobytu weterana poszkodowanego w Domu Weterana funkcjonującym jako ZOL.

Cena jednostki rozliczeniowej w ZOL od 01.01.2024 roku do 31.03.2024 roku wynosiła 54,78 na zakontraktowanych 139,54 pacjentów, na okres od 01.04.2024 do 31.12.2024 rok wynosi 53,92 na zakontraktowanych 138,84 osoby.

Średnie wynagrodzenie brutto na jeden etat według danych za IV kwartał 2023 roku wynosiło:

|                                |   |              |
|--------------------------------|---|--------------|
| Pielęgniarki                   | - | 9.121,00 zł. |
| Pozostały personel medyczny    | - | 8.031,00 zł. |
| Pozostały personel niemedyczny | - | 6.973,00 zł. |

### **Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową:**

#### **Możliwe zagrożenia:**

1. Skutki finansowe zmniejszenia ilości i wartości umowy na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w ramach opieki długoterminowej, będącej głównym źródłem przychodów Zakładu:

- Obniżenie kontraktu w zakresach:

Coroczne renegotjacje umowy o świadczenia opieki długoterminowej, są poprzedzane koniecznością wykazania zgodnie z wymogami NFZ – personelu medycznego m.in. lekarzy, pielęgniarek, farmaceutów.

Zakład Opiekuńczo-Lecznicy informuje, że na dzień tworzenia raportu, zatrudnienie kadry medycznej, jest wystarczające i zgodne z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 28 grudnia 2012 roku oraz z normami określonymi przez Prezesa NFZ, w raporcie określono to jako jedno z możliwych zagrożeń, gdyż na rynku pracy, od kilku lat pogłębia się deficyt zawodów lekarskich, fizjoterapeutycznych i pielęgniarskich. W roku 2024 odbyło się kontraktowanie i otrzymaliśmy nową umowę na świadczenia pielęgnacyjno-opiekuńcze na okres od 1 kwietnia 2024 roku do 31 marca 2034 roku. W portalu prowadzonym przez NFZ wprowadzony jest cały zatrudniony personel medyczny, co daje możliwość ciągłej kontroli zatrudnienia personelu medycznego Zakładu przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Każda zmiana zatrudnienia (zwolnienia, zatrudnienie, zmiana ilości godzin pracy) jest zgłaszana w portalu.

Minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek reguluje Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 28 grudnia 2012 roku, natomiast normy zatrudnienia pozostałych pracowników medycznych tj. lekarzy, fizjoterapeutów, psychologów, logopedów, terapeutów oraz farmaceutów ustala Prezes NFZ w formie Zarządzenia Prezesa. W przypadku gdy ilość zatrudnionego personelu medycznego nie będzie spełniać ustalonych norm, kontrakt jest obniżany w ilości pacjentów proporcjonalnie do ilości personelu medycznego, a co za tym idzie zmniejsza się wartość umowy.

Brak obwieszczenia Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznej i Taryfikacji o wysokości taryf na kolejne lata, obecnie obowiązująca jest taryfa od 1 stycznia 2022 roku wynosząca 4,29.

- Regulacje płacowe:

Wzrost o 642 złote od 1 stycznia 2024 roku minimalnego wynagrodzenia za pracę z kwoty 3600,00 na 4242,00 brutto, w kwocie tej nie uwzględnia się dodatku za staż pracy oraz od 1 lipca 2024 roku kolejny wzrost o 58,00 zł. z kwoty 4242,00 na kwotę 4300,00 brutto.

Podwyższanie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z *Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, (z późn. zmianami)*

Od 1 lipca 2024 r. zgodnie z ustawą podwyższone zostaną wynagrodzenia zasadnicze niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Będzie to wzrost o 12,75% dla pracowników medycznych.

Zakład Opiekuńczo-Lecznicy w Przemyślu, informuje, że środki finansowe potrzebne na sfinansowanie podwyżek dla personelu medycznego od 1 lipca 2024 roku wynosić będą miesięcznie około 98 000,00 zł. brutto, zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. 2017 poz.1473 ze zmianami), która określa sposób ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pracowników działalności podstawowej, wprowadzając współczynnik pracy dla grup zawodowych według kwalifikacji wymaganych na danym stanowisku. Z uwagi na fakt, iż przeciętne wynagrodzenie brutto wzrosło w 2023 roku (w stosunku do roku poprzedniego), bez potrzeby nowelizacji ustawy, wzrośnie minimalne wynagrodzenie ustalone według mechanizmu określonego w ustawie. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej w 2023 roku jak ogłosił prezes GUS z dnia 9 lutego 2024 roku wyniosło – 7155,48 zł. co oznacza, iż najniższe wynagrodzenia obowiązujące od 1 lipca 2024 roku, będą wynosiły.

*Przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce x współczynnik pracy.*

Resort zdrowia podał, że planowane od 1 lipca 2024 roku podwyżki najniższego wynagrodzenia zasadniczego wyniosą dla:

1. lekarzy specjalistów I stopnia, lekarzy specjalistów II stopnia, współczynnik pracy 1,45  
wzrost o 1173,53 zł (wzrost z 9201,92 zł do 10.375,45),
2. magistrów pielęgniarstwa, fizjoterapii, farmaceutów i diagnostów laboratoryjnych ze specjalizacją, wymagany wyższym wykształceniem współczynnik pracy 1,29  
wzrost o 1044,04 zł (wzrost z 8186,53 zł do 9230,57 zł.).
5. farmaceuta, pielęgniarka ze średnim wykształceniem ze specjalizacją, magistrów pielęgniarstwa bez specjalizacji, współczynnik pracy 1,02  
wzrost o 825,52 (wzrost z 6473,07 zł. do 7298,59 zł.)
6. pielęgniarka, fizjoterapeuta, farmaceuta i diagnosta laboratoryjny z wymagany wyższym wykształceniem na poziomie studiów pierwszego

stopnia lub średnim wykształceniem bez specjalizacji, współczynnik pracy 0,94

wzrost o 760,77 zł (wzrost z 5965,38 zł do 6726,15 zł).

7. najniższe wynagrodzenie zasadnicze opiekunów medycznych, techników medycznych ze średnim wykształceniem, współczynnik pracy 0,86  
wzrost o 696,02 zł (wzrost z 5457,69 zł do 6153,71 zł.).

Zakład nie jest w stanie określić podwyżek dla pozostałego personelu przed otrzymaniem aneksu do umowy z planem rzeczowo-finansowym z NFZ od 1 lipca 2024 roku.

Zgodnie z art.5 rozporządzenia, W porozumieniu albo zarządzeniu określa się również zasady podwyższania wynagrodzenia osoby zatrudnionej w ramach stosunku pracy w podmiocie leczniczym, niewykonującej zawodu medycznego, tak aby wynagrodzenie to:

1. Odpowiadało w szczególności rodzajowi wykonywanej pracy i kwalifikacjom wymaganych przy jej wykonywaniu;
2. Uwzględniało ilość i jakość świadczonej pracy;
3. Uwzględniało wysokość wynagrodzenia odpowiadającą adekwatnemu średniemu wzrostowi wynagrodzenia w danym podmiocie w ustalonym okresie.

Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia jest dla ZOL dużym zagrożeniem, ponieważ środki przeznaczone na podwyżki nie są rozdzielone dla pielęgniarek i personelu medycznego, tylko zawarte w ogólnej kwocie kontraktu o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej.

Na dzień dzisiejszy przychody zawarte w planie finansowym zapewniają płynność finansową Zakładu, jednakże nie posiadamy informacji jaki będzie wzrost kontraktu, aneks do umów z NFZ od 1 lipca 2024 rok, na realizację ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. 2017 poz.1473 ze zmianami).

- Kontrakty z NFZ na rok 2025.

Zwiększenie kontraktu na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej oraz rehabilitacji leczniczej w związku z oddaniem do użytkowania nowego skrzydła budynku dla

28 pacjentów. Wyposażenie nowego skrzydła oraz zatrudnienie dodatkowej kadry medycznej i pozostałej do obsługi pacjentów, będzie generowało dodatkowe koszty (brak kontraktu może utrudnić rozpoczęcie działalności w nowo wybudowanym skrzydle budynku).

Zdarzenia te mają istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Przemyślu.

### **Inwestycje:**

W roku 2023 Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Przemyślu rozpoczął realizację zadania inwestycyjnego pn. „**ROZBUDOWA BUDYNKU ZAKŁADU OPIEKUŃCZO-LECZNICZEGO W PRZEMYŚLU PRZY UL. GEN. JAKUBA JASIŃSKIEGO 15, O NOWE SKRZYDŁO UŻYTKOWE**” zlokalizowanego przy ul. Gen. Jakuba Jasińskiego 15, na działce nr 637/1 obręb 214 w Przemyślu.

**Przed rozpoczęciem inwestycji łączny koszt dokumentacji i czynności przygotowawczych do dobudowy nowego skrzydła budynku w roku 2022 i 2023 wyniósł 107.611,92 zł. (środki własne ZOL).**

W dniu 24 maja 2023 roku została podpisana umowa nr 9/OR/RB/2023 o dofinansowanie robót budowlanych w obiektach służących rehabilitacji osób niepełnosprawnych pomiędzy Województwem Podkarpackim – Regionalnym Ośrodkiem Polityki Społecznej w Rzeszowie, a Zakładem Opiekuńczo-Lecznicznym w Przemyślu. Wyżej wymienione zadanie będzie dofinansowane w 50 % przez ROPS i rozłożone na dwa etapy w latach 2023 i 2024.

Zgodnie z w/w umową rozpoczęcie działalności przewidziane jest na 16 czerwca 2025 roku, musimy również zabezpieczyć środki finansowe na zakup wyposażenia do sal pacjentów, sal rehabilitacyjnych, dyżurek pielęgniarek oraz pomieszczeń biurowych.

Nowe skrzydło zakładu przeznaczone będzie na realizację świadczeń zdrowotnych z zakresu opieki długoterminowej i rehabilitacji osób niepełnosprawnych – zarówno pacjentów zakładu jak i osób z zewnątrz. Rozszerzenie zakresu świadczeń usług medycznych, a w szczególności usług rehabilitacyjnych poprzez zwiększenie ilości pomieszczeń do ogólnodostępnej rehabilitacji, terapii i edukacji osób niepełnosprawnych, umożliwi zwiększenie

ilości wykonywanych zabiegów rehabilitacyjnych bądź rozpoczęcia realizacji zabiegów dotychczas nie wykonywanych w zakładzie.

Nowe skrzydło spełni oczekiwania pacjentów (osób niepełnosprawnych) w zakresie warunków bytowych, leczenia, opieki, pielęgnacji, rehabilitacji leczniczej i społecznej oraz terapii zajęciowej, psychologicznej i logopedycznej.

Nowe skrzydło budynku w którym będą umiejscowione sale do ćwiczeń rehabilitacyjnych oraz terapii zajęciowej, zwiększy dostępność do usług rehabilitacyjnych dla pacjentów zakładu – osób niepełnosprawnych oraz osób z zewnątrz i rozszerzenie zakresu wykonywanych zabiegów rehabilitacyjnych o nie wykonywane dotychczas zabiegi, a tym samym skrócenie czasu oczekiwania na realizację zabiegów rehabilitacyjnych (obecnie czas oczekiwania na rehabilitację wynosi ok. 6 miesięcy). Zwiększy komfort i bezpieczeństwo pacjentów przebywających w zakładzie, pracowników oraz osób z zewnątrz korzystających z rehabilitacji leczniczej.

W roku 2023 i 2024 do momentu złożenia raportu, zgodnie z protokołami odbioru wykonanych robót i wystawionymi fakturami zrealizowane zostało 40,54% inwestycji, wartość wystawionych faktur za rok 2023 i 2024 wyniosła 3.066.557,81 zł. (Wynagrodzenie brutto wykonawcy inwestycji zgodnie z umową o roboty budowlane z dnia 08.08.2023 rok wynosi - 7.564.500 zł.)

|                                       |                    |
|---------------------------------------|--------------------|
| Dofinansowanie z ROPS                 | - 1 533 278,87 zł. |
| Dofinansowanie z Powiatu Przemyskiego | - 1 396 562,84 zł. |
| Środki własne ZOL                     | - 136 716,10 zł.   |
| Razem:                                | - 3 066 557,81zł.  |

Zakończenie robót budowlanych przewidziane jest na październik 2024 roku, a przekazanie obiektu do użytkowania wraz z zobowiązaniem rozpoczęcia działalności w zakresie rehabilitacji osób niepełnosprawnych w terminie 6 miesięcy od daty zakończenia robót tj. 16 czerwca 2025 roku, zgodnie z umową z ROPS.

Nowe skrzydło użytkowe na 28 łóżek, może przynieść przychód miesięczny około 190.000,00 zł. w przypadku obłożenia wszystkich łóżek przez cały miesiąc i zwiększenia kontraktu z NFZ. Natomiast zabiegi rehabilitacyjne jeśli zostanie podpisany kontrakt na dodatkowe świadczenia z zakresu rehabilitacji leczniczej przez NFZ będzie wynosił około 10.000,00 zł. miesięcznie. Są to kwoty wyliczone zgodnie z obecnie posiadanymi umowami.

**Wyliczenia do Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok**  
**Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Przemyślu**

**1. Wskaźnik zyskowności.**

1.1. Wskaźnik zyskowności netto (%) Ocena 5

$$\frac{(705+748+750+760-715-749-751-761) \times 100\%}{705+748+750+760} = \frac{1.461.438,74 \times 100\%}{17.039.160,38} = 8,58\%$$

1.2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) Ocena 5

$$\frac{(705+748+760-715-749-761) \times 100\%}{705+748+760} = \frac{1.451.501,11 \times 100\%}{17.020.702,75} = 8,53\%$$

1.3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) Ocena 5

$$\frac{(705+748+750+760-715-749-751-761) \times 100\%}{\begin{array}{l} (\text{Bilans Otwarcia} + \text{Bilans Zamknięcia})/2 \\ \text{Z kont: } 010+020-070-075+080+100+130+200+202 \\ \quad +234+240+310+311+330 \end{array}} = \frac{1.461.438,74 \times 100\%}{8.307.438,11} = 17,59\%$$

**2. Wskaźnik płynności.**

2.1. Wskaźnik bieżącej płynności Ocena 12

$$\frac{100+130+200+234+240+310+311+330}{201+202+220+229+230+240+241+300} = \frac{3.840.303,59}{1.678.437,50} = 2,29$$

2.2. Wskaźnik szybkiej płynności Ocena 13

$$\frac{100+130+200+234+240}{201+202+220+229+230+240+241+300} = \frac{3.726.680,31}{1.678.437,50} = 2,22$$

**3. Wskaźnik efektywności.**

3.1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) Ocena 3

$$\frac{(\text{Bilans Otwarcia} + \text{Bilans Zamknięcia})/2}{\begin{array}{l} \text{Z konta: } 200 \times 365 \text{ dni} \\ 705+748 \end{array}} = \frac{497.176.261,93}{15.776.141,18} = 31,51$$

3.2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) Ocena 7

$$\frac{(\text{Bilans Otwarcia} + \text{Bilans Zamknięcia})/2}{\begin{array}{l} \text{Z kont: } (201+241) \times 365 \text{ dni} \\ 705+748 \end{array}} = \frac{48.319.740,25}{15.776.141,18} = 3,06$$

#### 4. Wskaźnik zadłużenia.

4.1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Ocena 10

$$\frac{(201+202+220+229+230+240+241+300) \times 100\%}{010-070+020-075+080+100+130+200+234+240+310+311+330} = \frac{1.678.437,50 \times 100\%}{10.001.466,86} = 16,78\%$$

4.2. Wskaźnik wypłacalności

Ocena 10

$$\frac{201+202+220+229+230+240+241+300}{705+748+750+760-715-749-751-761+800+801} = \frac{1.678.437,50}{3.590.211,38} = 0,47$$

#### Wskaźnik finansowania majątku trwałego

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{Kapitały własne}}{\text{Wartość aktywów trwałych}} = \frac{0 + 3.590.211,38}{6.161.163,27} = 0,58$$