

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
ZA ROK 2019

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz.U z 2020 r. poz. 295, ze zmianami)

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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
Centrum Rehabilitacji im. Prof. M. Walczaka w Osiecznej

2. Siedziba (miejscowość)
64-113 Osieczna ul. Zamkowa 2

3. Adres
64-113 Osieczna ul. Zamkowa 2

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej
Tel.65 5203495/fax 65 5203495

5. Numer identyfikacyjny REGON
410386551

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym
0000012233

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą
15.10.1993 Numer 000000015839

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2019)

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2019 rok

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności 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 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	5,54%	5
Zyskowności 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 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	5,48%	5
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	3,04%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskano	14
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	2,49	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	2,46	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskano	25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	36	3

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	7	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskano	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	7%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 pow. 4,00 lub pon. 0,00	10 8 6 4 0	0,50	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskano	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					69

Ocena uzyskanych punktów : w wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 69 punktów, co stanowi 98,57 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno- finansowej jednostki.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2020-2022)

Opis przyjętych założeń.

Centrum Rehabilitacji im. Prof. M. Walczaka w Osiecznej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2020-2022 została opracowana zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności oraz reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono :

- w roku 2020 pogorszenie stabilności ekonomiczno – finansowej na poziomie nie przekraczającym amortyzacji,
- latach 2021 – 2020 osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2020 -2022.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów .

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2020 rok. W 2020 roku umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie rehabilitacji leczniczej zawarta z Narodowym Funduszem Zdrowia wynosi 4 480 506,50 zł i jest niższa o 525 738,01 zł w stosunku do wykonania roku 2019 wynikającego z zawartej umowy. W związku z ogłoszonym od dnia 20.03.2020 r. na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 (Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r Dz.U.2020 poz.491 ze zm.) Centrum Rehabilitacji nie miało możliwości przyjmowania osób o znacznym stopniu niepełnosprawności wymagających rehabilitacji ogólnoustrojowej i tym samym nie było możliwości zwiększenia wartości kontraktu.

Do prognozy przychodów 2021-2022 przyjęto założenie, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował zakres dotychczasowej działalności podmiotu oraz uruchomienie nowego rodzaju zakresu działalności w zakończonej inwestycji „Przebudowa z rozbudową istniejącego budynku na cele Centrum Rehabilitacji w Osiecznej”.

Koszty i wydatki ujęte w prognozie związane są z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ – PROGNOZA NA LATA 2020-2022

Wskaźniki	2020		2021		2022	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
Zyskowności netto (%)	-6,28%	0	1,13 %	3	2,04%	4
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,34%	0	1,11%	3	2,03%	3
Zyskowności aktywów (%)	-2,16%	0	0,49%	3	0,99%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Uzyskano	0	Uzyskano	9	Uzyskano	10
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
Płynności bieżącej	1,50	8	1,82	12	1,81	12
Płynności szybkiej	1,48	13	1,79	13	1,79	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Uzyskano	21	Uzyskano	25	Uzyskano	25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
Rotacji należności (w dniach)	43	3	39	3	38	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7	12	7	12	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Uzyskano	10	Uzyskano	10	Uzyskano	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
Zadłużenia aktywów (%)	7%	10	8%	10	8%	10

Wskaźniki	2020		2021		2022	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
Wypłacalności	0,70	8	0,68	8	0,60	8
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Uzyskano	18	Uzyskano	18	Uzyskano	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:		49		62		63

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2019-2022

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Zyskowności netto (%)	5	0	3	4
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	0	3	3
Zyskowności aktywów (%)	4	0	3	3
Płynności bieżącej	12	8	12	12
Płynności szybkiej	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wypłacalności	10	8	8	8
RAZEM	69	49	62	63

Podsumowanie

W 2019 roku Centrum osiągnęło 69 punktów z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 98,57 % maksymalnej liczby punktów. W latach 2020 -2022 prognozowany spadek liczby punktów (2020 rok – 49 punktów, 2021 rok – 62 punkty i 2022 rok – 63 pkt). Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w roku bieżącym planowane jest pogorszenie sytuacji ekonomiczno – finansowej w stosunku do roku 2019, natomiast od roku 2021 sytuacja zacznie się stabilizować.

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2020-2022)

1. Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych:

a) obniżenie kontraktu w zakresach:

rok 2020 – zmniejszenie o 525 738,01 zł w stosunku do wykonania w 2019 roku

- b) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2020 roku (Dz.U. rok 2019 poz.1778)

Skutki finansowe:

Rok 2020: 125 000 zł

Rok 2021: 125 000 zł

Rok 2022: 125 000 zł

- c) podwyższenie najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. rok 2020 poz.830).


Od 1 lipca 2020 r wynagrodzenie zasadnicze ustala się jako iloczyn współczynnika pracy i kwoty 4 918,17 zł (komunikat Prezesa GUS z dnia 11 lutego 2020 r w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej).

Skutki finansowe:

Rok 2020: 316 000 zł

Rok 2021: 444 000 zł

Rok 2022: 539 000 zł.

DYREKTOR

mgr Anna Niedzwizcka