

**RAPORT**  
**O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO**  
**PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
**ZA ROK 2020**

**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)

**CENTRUM REHABILITACJI**  
*im. Prof. Mieczysława Walczaka*  
w Osiecznej  
64-113 Osieczna, ul. Zamkowa 2  
tel./fax 65 520 34 95, 535 04 77, 535 03 49  
NIP: 697-18-85-702

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 (2020)

Trwająca w 2020 roku epidemia bezsprzecznie wywarła znaczący wpływ na funkcjonowanie szpitala. W związku z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia (Dz.U.2020 r. poz.660) oraz Rozporządzeniem Rady Ministrów (Dz.U.2020 r. poz.1917) w okresie stanu epidemii w Centrum Rehabilitacji w Osiecznej zawieszono terminy przyjęć pacjentów na świadczenia realizowane w warunkach stacjonarnych w rehabilitacji leczniczej oraz ustanowiono czasowe ograniczenie wykonywania działalności leczniczej. Z uwagi na fakt ograniczeń w zakresie przeprowadzonych operacji na oddziałach ortopedycznych i neurochirurgicznych nie było pacjentów skierowanych na rehabilitację. Pacjenci, którzy terminowo powinni zgłosić się do Centrum nie wyrazali woli przyjazdu ze względu na Covid-19.

Przychody zrealizowane z tytułu kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w 2020 roku wyniosły 4 350 719,10 zł i były niższe o 655 525, 41 zł w porównaniu z wykonaniem roku 2019 . Przychody ogółem netto osiągnięte w 2020 roku w wysokości 5 504 514,98 zł nie sfinansowały kosztów ogółem w kwocie 6 141 905,27 zł , co spowodowało powstanie straty bilansowej na poziomie 637 390,29 zł.

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 2020 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 2020 rok

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
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	- 11,53%	0
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	-11 57%	0
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	-4,41%	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskano	<b>0</b>

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
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	2,29	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	2,26	13
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskano	25
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
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	43	3
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	9	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskano	10
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
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	6%	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	0,65	8
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskano	18
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>53</b>

Ocena uzyskanych punktów : w wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 53 punkty , co stanowi 75,71 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno- finansowej jednostki.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2021-2023)**

#### **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 2021-2023 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 lata obrotowe 2021-2023 założono 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 2021-2023.

#### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów .**

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021 rok. W roku bieżącym umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie rehabilitacji leczniczej zawarta z Narodowym Funduszem Zdrowia wynosi 4 488 356,00 zł i jest wyższa o 137 636,90 zł w stosunku do wykonania roku 2020.

W 2021 roku Centrum Rehabilitacji realizuje „plan spłaty” z tytułu niewykonania kontraktu z roku ubiegłego w wysokości 352 676,10 zł. Od miesiąca maja bieżącego roku Centrum wykonuje dodatkowe świadczenia rehabilitacji stacjonarnej po przebytej chorobie Covid. W II półroczu bieżącego roku zaplanowane jest rozpoczęcie świadczeń zdrowotnych innych niż finansowane ze środków publicznych tj. komercyjne pobyty rehabilitacyjne oraz pobyty pielęgnacyjno – opiekuńcze.

Do prognozy przychodów 2022-2023 przyjęto założenie, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował zakres dotychczasowej działalności podmiotu oraz działalność w zakresie rehabilitacji komercyjnej .

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

**WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**  
**- PROGNOZA NA LATA 2021-2023**

Wskaźniki	2021		2022		2023	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>						
Zyskowności netto (%)	0,00 %	3	0,15 %	3	0,07 %	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,01 %	0	0,14 %	3	0,06 %	3
Zyskowności aktywów (%)	0,00 %	3	0,07 %	3	0,04 %	3
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Uzyskano	<b>6</b>	Uzyskano	<b>9</b>	Uzyskano	<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>						
Płynności bieżącej	1,62	12	1,53	12	1,53	12
Płynności szybkiej	1,59	13	1,50	13	1,50	13
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Uzyskano	<b>25</b>	Uzyskano	<b>25</b>	Uzyskano	<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>						
Rotacji należności (w dniach)	33	3	29	3	29	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	10	7	10	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Uzyskano	<b>10</b>	Uzyskano	<b>10</b>	Uzyskano	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>						
Zadłużenia aktywów (%)	7 %	10	9 %	10	9 %	10
Wyplacalności	0,97	8	0,95	8	0,95	8
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Uzyskano	<b>18</b>	Uzyskano	<b>18</b>	Uzyskano	<b>18</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:</b>		<b>59</b>		<b>62</b>		<b>62</b>

**TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020-2023**

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Zyskowności netto (%)	0	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	3	3
Zyskowności aktywów (%)	0	3	3	3
Płynności bieżącej	12	12	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
Wyplacalności	8	8	8	10
<b>RAZEM</b>	<b>53</b>	<b>59</b>	<b>62</b>	<b>62</b>

## Podsumowanie

W 2020 roku Centrum osiągnęło 53 punktów z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 75,71 % maksymalnej liczby punktów. W latach 2021 -2023 prognozowany wzrost liczby punktów ( 2021 rok – 59 punktów, 2022 rok – 62 punkty i 2023 rok – 62 pkt). Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w roku bieżącym oraz w latach 2022 – 2023 nastąpi stabilizacja sytuacji ekonomiczno – finansowej w stosunku do roku 2020.

## IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2021-2023)

### 1. Regulacje płacowe :

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

Skutki finansowe:

Rok 2021: 125 000 zł

Rok 2022: 130 000 zł

Rok 2023: 140 000 zł.


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

Skutki finansowe:

Rok 2021: 444 000 zł

Rok 2022: 539 000 zł

Rok 2023: 635 000 zł

DYREKTOR  
  
mgr Anna Niedzwiecka