

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
ZA ROK 2021

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz.U z 2022 r. poz. 633)

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 (2021)

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 2021 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 2021 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	11,44 %	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	11,43 %	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	6,02 %	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskano	15
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	2,87	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	2,84	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskano	22

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
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	37	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	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					67

Ocena uzyskanych punktów : w wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej Centrum uzyskało 67 punktów , co stanowi 95,71 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno- finansowej jednostki i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2022-2024)

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 2022-2024 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 założono, że w 2022 r powstanie strata w wysokości 856 872,00 zł natomiast w latach 2023 – 2024 przewiduje się 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 2022-2024.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022 rok. W roku bieżącym umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie rehabilitacji leczniczej zawarta z Narodowym Funduszem Zdrowia wynosi 5 300 000,00 zł i jest niższa o 1 378 702,32 zł od przychodów zrealizowanych w 2021.

W roku 2022 zaplanowane są świadczenia zdrowotne inne niż finansowane ze środków publicznych tj. komercyjne pobyty rehabilitacyjne oraz pobyty pielęgnacyjno – opiekuńcze.

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 2022-2024

Wskaźniki	2022		2023		2024	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
Zyskowności netto (%)	-13,43 %	0	0,12 %	3	0,66 %	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-13,43 %	0	0,12 %	3	0,66 %	3
Zyskowności aktywów (%)	-5,66 %	0	0,07 %	3	0,40 %	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Uzyskano	0	Uzyskano	9	Uzyskano	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
Płynności bieżącej	1,58	12	1,84	12	1,55	12
Płynności szybkiej	1,55	13	1,82	13	1,53	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Uzyskano	25	Uzyskano	25	Uzyskano	25

Wskaźniki	2022		2023		2024	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
Rotacji należności (w dniach)	49	2	32	3	35	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7	9	7	10	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Uzyskano	9	Uzyskano	10	Uzyskano	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
Zadłużenia aktywów (%)	9 %	10	10 %	10	13 %	10
Wypłacalności	0,95	8	1,08	6	1,24	6
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Uzyskano	18	Uzyskano	16	Uzyskano	16

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:	52	60	60
---------------------------------	-----------	-----------	-----------

Wskaźniki zyskowności i płynności

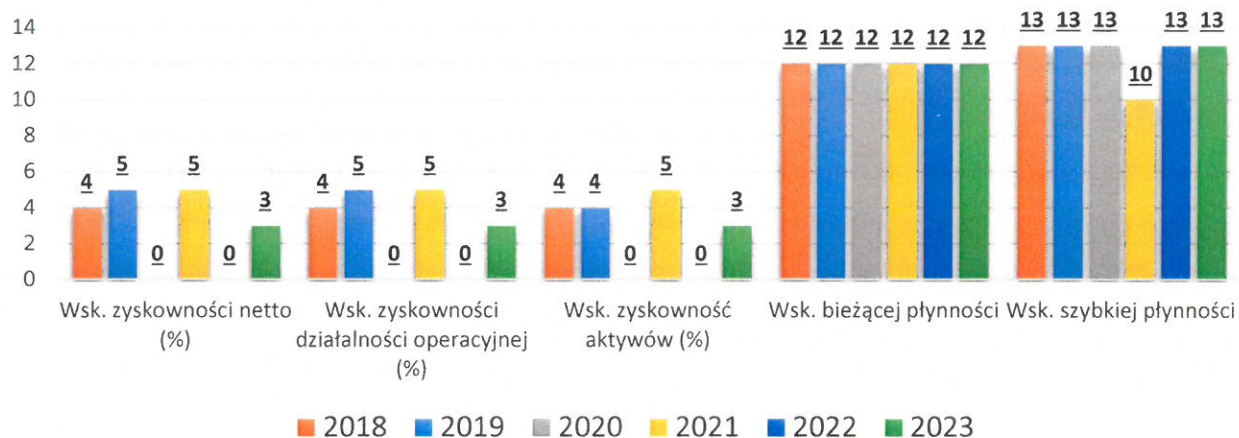
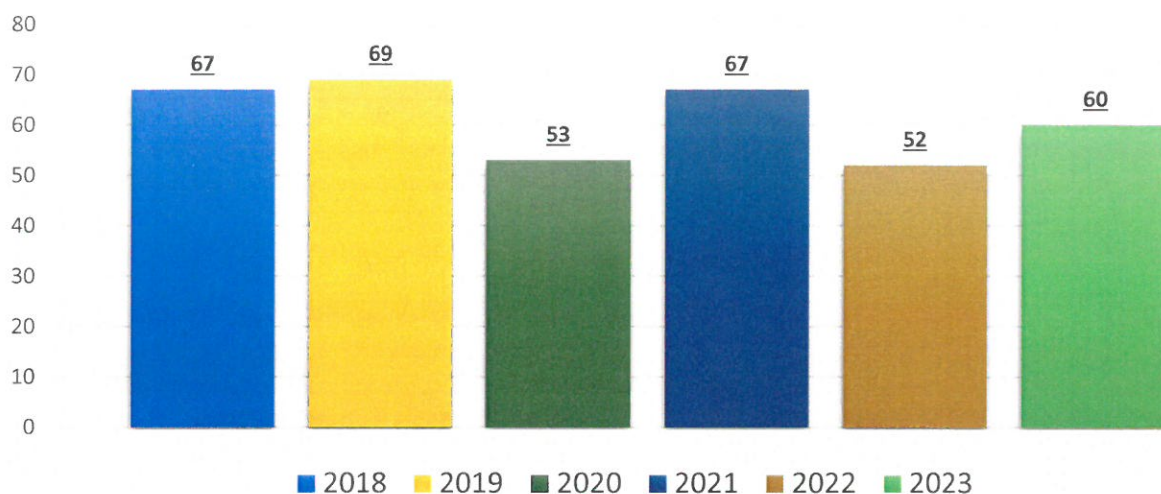


TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Zyskowności netto (%)	5	0	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	0	3	3
Zyskowności aktywów (%)	5	0	3	3
Płynności bieżącej	12	12	12	12
Płynności szybkiej	10	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	3	2	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wypłacalności	10	8	6	6
RAZEM	67	52	60	60

Suma punktów



Podsumowanie

W 2021 roku Centrum osiągnęło 67 punktów z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 95,71 % maksymalnej liczby punktów.

Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w roku bieżącym sytuacja ekonomiczno- finansowa ulegnie pogorszeniu w stosunku do roku ubiegłego . Strata bilansowa wyniesie 856 872,00 zł i zostanie pokryta z funduszu zapasowego W latach 2023 – 2024 sytuacja ekonomiczno – finansowa będzie stabilniejsza .

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2022-2024)

1. Regulacje płacowe :

- a) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021 roku (Dz.U. rok 2020 poz.2207),
- b) podwyższenie najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. rok 2020 poz.830 z późn.zm.).

2. Wzrost cen materiałów oraz usług związany z inflacją.

DYREKTOR
mgr Anna Niedźwiecka