

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego
zakładu opieki zdrowotnej

**Centrum Rehabilitacji im. Prof. Mieczysława Walczaka w
Osiecznej**

za rok 2023



RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje o podmiocie

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
Centrum Rehabilitacji im. Prof. Mieczysława 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 rehabilitacja@osieczna.com.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON:
410386551
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:
00000122333
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
15.10.1993 numer 000000015839

Przedmiotem działalności jednostki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w dziedzinie rehabilitacji ogólnoustrojowej w oddziale rehabilitacyjnym i w oddziale dziennym oraz długoterminowej opieki pielęgnacyjnej. Na dzień 31.12.2023 r. liczba łóżek wynosiła 130, stan zatrudnienia 60 osób.

II. Podstawa prawna

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zmianami) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2023 Centrum Rehabilitacji im. Prof. M. Walczaka w Osiecznej i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2024-2026) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Analizy oraz prognozy dokonano w oparciu o treść Rozporządzenia 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).

B. ANALIZA FINANSOWA ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

I. Wykonanie planu finansowego za rok 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	13 539 039	14 651 825,22	108,22
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 689 039	14 786 617,22	108,02
A.I.1.	Przychody z NFZ	13 503 039	14 602 868,62	108,15
A.II.	Zmiana stanu produktów	- 150 000	- 134 792,00	89,86
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	-
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	-
B.	Pozostałe przychody operacyjne	885 116	884 378,02	99,92
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	-
B.II.	Dotacje	849 316	847 739,17	99,81
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	-
B.IV.	Inne przychody operacyjne	35 800	36 638,85	102,34
C.	Przychody finansowe	310 000	323 739,42	104,43
D.	Razem przychody	14 734 155	15 859 942,66	107,64
E.	Koszty działalności operacyjnej	10 997 191	10 849 575,92	98,66
E.I.	Amortyzacja	930 191	930 191,26	100,00
E.II.	Zużycie materiałów i energii	1 160 000	1 104 437,47	95,21
E.III.	Usługi obce	1 580 000	1 570 960,75	99,43
E.IV.	Podatki i opłaty	47 000	45 479,76	96,77
E.V.	Wynagrodzenia	5 900 000	5 945 496,09	100,77
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	1 180 000	1 057 660,86	89,63
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	140 000	137 895,19	98,50
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	60 000	57 454,54	95,76
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	-
F.	Pozostałe koszty operacyjne	0	0	-
F.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	-

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
F.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	-
F.III.	Inne koszty operacyjne	0	0	-
G.	Koszty finansowe	0	0	-
H.	Razem koszty	10 997 191	10 849 575,92	98,66
I.	Wynik finansowy brutto	3 736 964	5 010 366,74	134,08
J.	Podatek dochodowy	0	0	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	-
L.	Wynik finansowy netto	3 736 964	5 010 366,74	134,08

Rok 2023 został zakończony dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 5 010 366,74 zł. Wielkopolski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Poznaniu rozliczył wszystkie świadczenia w zakresie rehabilitacji leczniczej stacjonarnej i oddziału dziennego wykonane ponad limit wynikający z zawartej umowy

II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A	Aktywa trwałe	13 303 644,72	13 410 240,00	100,80	54,06
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	161 043,23	23 329,90	14,49	0,09
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	13 142 601,49	13 386 910,10	101,86	53,97
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	-	-
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	-	-
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	-	-
B.	Aktywa obrotowe	6 210 607,77	11 393 734,44	183,46	45,94
B.I.	Zapasy	28 751,28	33 789,99	117,53	0,14
B.II.	Należności krótkoterminowe	3 032 770,36	1 947 107,14	64,20	7,85
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 133 930,25	9 404 955,93	300,10	37,92
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 155,88	7 881,38	52,00	0,03
C.	Kapitał (fundusz) własny	5 508 651,58	10 519 018,32	190,96	42,41
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 020 696,73	1 020 696,73	100,00	4,12
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 181 482,52	4 487 954,85	379,86	18,09
C.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	-	-
C.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	-	-
C.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	-	-
C.VI.	Zysk (strata) netto	3 306 472,33	5 010 366,74	151,53	20,20
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 005 600,91	14 284 956,12	102,00	57,59
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	604 102,00	738 894,00	122,31	2,98
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	-	-
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 074 746,84	1 108 367,11	103,13	4,47
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	12 326 752,07	12 437 695,01	100,90	50,14
SUMA BILANSOWA		19 514 252,49	24 803 974,44	127,11	100,00

W 2023 roku nastąpił wzrost sumy bilansowej oraz wielkości poszczególnych pozycji aktywów i finansujących je pasywów, co prowadzi do zmian ich struktury. Wysoki udział aktywów obrotowych w sumie bilansowej informuje o dobrej kondycji jednostki w zakresie płynności finansowej. Zobowiązania wymagalne nie występują.

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok

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 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu (pkt II część A).

W poniższej tabeli przedstawiono metodologię obliczania wskaźników i przypisywanej im punktacji.

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
I. <u>Wskaźniki zyskowności</u>			
Zyskowności netto (%)	wynik netto × 100%	poniżej 0,0%	0
	przychody netto ze sprzedaży produktów	od 0,0% do 2,0%	3
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	powyżej 2,0% do 4,0%	4
	+ pozostałe przychody operacyjne	powyżej 4,0%	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej × 100%	poniżej 0,0%	0
	przychody netto ze sprzedaży produktów	od 0,0% do 3,0%	3
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	powyżej 3,0% do 5,0%	4
	+ pozostałe przychody operacyjne	powyżej 5,0%	5
Zyskowności aktywów (%)	wynik netto × 100%	poniżej 0,0%	0
	średni stan aktywów	powyżej 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			15
II. <u>Wskaźniki płynności</u>			
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	poniżej 0,6	0
	– krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	od 0,60 do 1,00	4
	zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 1,00 do 1,50	8
		powyżej 1,5 do 3,00	12

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
		powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy ----- zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50	0
		powyżej 0,50 do 1,00	8
		powyżej 1,00 do 2,50	13
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
Maksymalna ocena wskaźników płynności			25
III. Wskaźniki efektywności			
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług × liczba dni w okresie (365) ----- przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni	3
		od 45 dni do 60 dni	2
		od 61 dni do 90 dni	1
		powyżej 90 dni	0
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług × liczba dni w okresie (365) ----- przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni	7
		od 61 dni do 90 dni	4
		powyżej 90 dni	0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			10
IV. Wskaźniki zadłużenia			
Zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) × 100% ----- aktywa razem	poniżej 40 %	10
		od 40% do 60%	8
		powyżej 60% do 80%	3
		powyżej 80%	0
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania ----- fundusz własny	od 0,00 do 0,50	10
		od 0,51 do 1,00	8
		od 1,01 do 2,00	6
		od 2,01 do 4,00	4
		pow. 4,00 lub pon. 0,00	0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			20
Maksymalna liczba punktów ogółem			70

W oparciu o sprawozdanie finansowe za 2023 rok dokonano wyliczeń wskaźników wg sposobu określonego w cytowanym wcześniej Rozporządzeniu Ministra Zdrowia – poniżej przedstawiono podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	31,33 %	5
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	29,91 %	5
	Zyskowności aktywów (%)	22,61 %	5
Razem wskaźniki zyskowności:			15
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	8,71	10
	Płynności szybkiej	8,68	10
Razem wskaźniki płynności:			20
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	61	1

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7
Razem wskaźniki efektywności:			8
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	7,45 %	10
	Wypłacalności	0,18	10
Razem wskaźniki zadłużenia:			20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			63

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 63 punkty z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 90 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki oraz sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2024-2026

I. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Centrum Rehabilitacji im. Prof. M. Walczaka w Osiecznej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 cytowanej ustawy, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2024 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności przez Centrum Rehabilitacji im. Prof. M. Walczaka w Osiecznej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Finansowanie świadczeń w zakresie rehabilitacji leczniczej opiera się na dotychczasowych warunkach, dlatego przychody i koszty ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z NFZ oraz innych przychodów w zakresie : realizacji programu polityki zdrowotnej dla mieszkańców Gminy Osieczna, wykonywania odpłatnych zabiegów rehabilitacyjnych.

Poniżej zaprezentowano zestawienie umów jednostki na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny (2024 r.).

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Aneks Nr APU/2024 do Umowy Nr 150000060/05/1/0016/0/23/33 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej Rehabilitacja Lecznicza	01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.

2	WOW NFZ	Aneks Nr APU/2024 do Umowy Nr 150000060/1819/0018/0/23/24 o realizację programu pilotażowego w zakresie edukacji żywieniowej oraz poprawy jakości żywienia w szpitalach „Dobry posiłek w szpitalach”	01.01.2024 r. – 30.06.2024 r.
---	---------	--	-------------------------------

Pozostałe informacje związane ze stroną przychodową i kosztową.

II. Projektcja finansowa na kolejne trzy lata obrotowe – rachunek zysków i strat w układzie porównawczym

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	9 973 676	11 210 000	12 750 000
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 973 676	11 210 000	12 750 000
A.I.1.	Przychody z NFZ	9 773 676	11 000 000	12 500 000
A.II.	Zmiana stanu produktów	-	-	-
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-
B.	Koszty działalności operacyjnej	11 177 785	12 138 500	13 250 200
B.I.	Amortyzacja	839 785	819 000	780 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	1 180 000	1 230 000	1 540 000
B.III.	Usługi obce	1 600 000	1 712 000	1 904 000
B.IV.	Podatki i opłaty	48 000	50 000	60 000
B.V.	Wynagrodzenia	6 100 000	6 765 000	7 300 000
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 350 000	1 500 000	1 600 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	60 000	62 500	66 200
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	- 1 204 109	- 928 500	- 500 200
D.	Pozostałe przychody operacyjne	776 619	814 578	794 578
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
D.II.	Dotacje	740 619	814 578	794 578
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
D.IV.	Inne przychody operacyjne	36 000	-	-
E.	Pozostałe koszty operacyjne	-	-	-
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
E.III.	Inne koszty operacyjne	-	-	-
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 427 490	-113 922	294 378

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
G.	Przychody finansowe	250 000	200 000	150 000
H.	Koszty finansowe	-	-	-
I.	Zysk (strata) brutto	- 177 490	86 078	444 378
J.	Podatek dochodowy	-	-	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-
L.	Wynik finansowy netto	- 177 490	86 078	444 378

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2024-2026

W oparciu o przygotowaną projekcję bilansu oraz rachunku zysków i strat, uwzględniającą trzy kolejne lata obrotowe, dokonano wyliczeń wskaźników w poszczególnych grupach – wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki zaprezentowano w poniższej tabeli.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	- 1,61 %	0	0,70 %	3	3,24 %	4
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 3,98 %	0	- 0,95 %	0	2,17 %	3
	Zyskowności aktywów (%)	- 0,78 %	0	0,36 %	3	1,79 %	3
Razem wskaźniki zyskowności:		<u>0</u>		<u>6</u>			<u>10</u>
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	6,65	10	7,76	10	6,79	10
	Płynności szybkiej	6,63	10	7,74	10	6,77	10
Razem wskaźniki płynności:		<u>20</u>		<u>20</u>			<u>20</u>
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	63	1	60	2	73	1
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	6	7	6	7
Razem wskaźniki efektywności:		<u>8</u>		<u>9</u>			<u>8</u>
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	9 %	10	9 %	10	10 %	10
	Wypłacalności	0,21	10	0,20	10	0,23	10
Razem wskaźniki zadłużenia:		<u>20</u>		<u>20</u>			<u>20</u>
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:		48		55			58

W latach 2024-2026 prognozowany jest spadek liczby punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowana jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki w stosunku do 2023 roku, jednakże dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych (uwzględniających choćby wysoką inflację) obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Sporządzona prognoza uwzględnia realizowane obecnie i przewidywane do realizacji inwestycje, jednakże w przypadku finansowania ich ze źródeł zewnętrznych ich wpływ na szacunki jest zrównoważony zarówno po stronie wpływów i wydatków, a więc po stronie przychodów i kosztów.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2024-2026)

1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ

Obecny kontrakt nie jest wystarczający do zbilansowania Centrum na poziomie działalności podstawowej.

W przypadku uwzględnienia przez Narodowy Fundusz Zdrowia świadczeń wykonanych ponad limit wynikający z zawartej umowy, Centrum zbilansuje się.

2. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nieobjętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2023 r.

Nie dotyczy.

3. Sprawy z powództwa SPZOZ o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe

Nie dotyczy.

4. Przewidywana zmiana struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych

Nie przewiduje się.

5. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

W zakresie wzrostu kosztów związanych z podwyżką minimalnego wynagrodzenia, wzrostu wynagrodzenia personelu ogółem,

Skutki finansowe :

Rok 2024: 275 000 zł

Rok 2025: 340 000 zł

Rok 2026: 400 000 zł

6. Inne istotne informacje wynikające ze specyfiki jednostki

Skutki finansowe :

Rok 2024: 539 000 zł

Rok 2025: 539 000 zł

Rok 2026: 539 000 zł

.....
(podpis kierownika jednostki)

