Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Starogardzkie Centrum Rehabilitacji w Starogardzie Gdańskim za 2021 rok

Starogard Gdański, 27.05.2022 rok

Spis treści

I. **Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej**.....1
1. Nazwa SPZOZ 1
2. Siedziba 1
3. Adres 1
4. Dane teleadresowe 1
5. Numer NIP i Regon 1
6. Numer w KRS 1
7. Data i numer wpisu do rejestru podmiotów leczniczych 1
II. **Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy** 1
1. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2021 r. 2
2. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 r. ... 3
III. **Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe** 4
1. Opis przyjętych założeń 4
2. Wskaźniki makroekonomiczne 4
3. Założenia do prognozy przychodów i kosztów 5
4. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej prognoza na lata 2022-2024 6
5. Tabela punktów ogółem za lata 2022-2024 6
6. Wykres ilustrujący ilość osiągniętych punktów za lata 2021-2024 r. 7
8. Podsumowanie 7
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową 7
1. Skutki finansowe istotnych zdarzeń 7
2. Korzystne zakończenie spraw z powództwa SPZOZ 7
3. Krótka charakterystyka struktury organizacyjnej spzoz 7
4. Skutki finansowe barku(lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych 8
5. Regulacje płacowe. 8

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ STAROGARDZKIE CENTRUM REHABILITACJI

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2016 poz.1638 ze zm.)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Nazwa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: *Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Starogardzkie Centrum Rehabilitacji*
2. Siedziba: *ul. Hallera 21/1, 83-200 Starogard Gdański*
3. Adres: *ul. Hallera 21/1, 83-200 Starogard Gdański*
4. Numer telefonu, faxu oraz adres poczty elektronicznej: *Tel./fax 587750337, rehabilitacja15@wp.pl*
5. Numer identyfikacyjny NIP, Regon: *NIP 5921890333, Regon 191827642*
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: *0000008490*
7. Data wpisu i numeru rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: *11 czerwca 1999 r. Nr 000000011594*

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

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 25 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 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2021 R.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	Wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	Poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-6,88%	0
Zyskowności działalności operacyjnej	Wynik z działalności operacyjnej x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + 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	-6,88%	0
Zyskowności aktywów	Wynik netto x 100% / Średni stan aktywów	Poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-8,18%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOSCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	8,60	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 tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + 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	8,60	10
RAZEM WSKAZNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + 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	50,42	2
Rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Do 60 dni od 61 dnia do 90 dni powyżej 90dni	7 4 0	15,31	7
RAZEM WSKAZNIKI EFEKTYWNOSCI		Maksymalna ocena pkt	10	Uzyskane pkt.	9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	Poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	14,70%	10
Wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / 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 powyżej 4,00 lub ponizej 0,00	10 8 6 4 0	0,22	10
RAZEM WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					**49**

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2021

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I.WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,88%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,88%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-8,18%	0
		RAZEM	0
II.WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	8,60	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	8,60	10
		RAZEM	20
III.WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50,42	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,31	7
		RAZEM	9
IV.WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,70%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,22	10
		RAZEM	20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			**49**

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 49 punkty co stanowi 70% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o obniżeniu stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki w porównaniu do 2020 roku. Na obniżenie wyniku finansowego i poniesionej straty z działalności ogromny wpływ miał wybuch Pandemii COVID-19 od początku marca 2020 roku w naszym kraju, która miała swoje dalsze konsekwencje w 2021 roku. Placówka musiała dostosować swoją prace do reżimu sanitarnego obowiązującego w całym kraju. Przyjmowanie pacjentów w ograniczonej liczbie podczas zabiegów na sali ćwiczeń spowodowało mniejszą ilość wykonywanych zabiegów. Pacjenci ze względu na kwarantanny i zakażenia często odwoływali swoje wizyty co również miało wpływ na brak możliwości wykonania planu wg umowy z NFZ.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenia w ocenie ekonomiczno-finansowej spzoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku).

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

Opis przyjętych założeń

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ Starogardzkie Centrum Rehabilitacji pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. W przypadku ujemnego wyniku finansowego jednostka zakłada, iż nie zaburzy to jej sytuacji finansowej i placówka będzie mogła regulować swoje zobowiązania z posiadanych oszczędności finansowych i lokat bankowych.
Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń opieki długoterminowej ze środków publicznych (dotychczas nie uchwalono zmian w tym zakresie).

W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2024.

Wskaźniki makroekonomiczne

Ministerstwo Finansów przedstawiło Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022-2025. Wynika z niego, że publiczne wydatki na ochronę zdrowia prawie nie będą rosły. Analizując zapisy WPFP przedstawiony przez Ministerstwo Finansów i długookresową stabilność finansów publicznych można zauważyć, iż dopiero w 2030 roku wydatki na służbę zdrowia wzrosną do 6,3% PKB. Można wnioskować, iż ta dziedzina gospodarki będzie dotowana przez Ministerstwo Finansów na dotychczasowym poziomie czyli 4,9% PKB.

W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa głównie skupiono się na informacji o odbudowie aktywności gospodarczej państwa po Pandemii, który był zakładany. Jednak po koniec 2021 roku gospodarce zaczął towarzyszyć silniejszy i wyższy od oczekiwań wzrost inflacji. Wzrost inflacji związany był przede wszystkim z podwyżkami cen energii elektrycznej i gazu. Dynamika wzrostu cen utrzymująca się na rynku spowodowała, iż Ministerstwo Finansów wprowadziło szereg tarcz antyinflacyjnych. Jednak część tych tarcz była i jest nakierowana na pomoc gospodarstwom domowym. Przedsiębiorcy w większości zostali postawieni przed faktem dokonanym i musieli znacznie ograniczyć swoje wydatki.

Według scenariusza w 2022 roku stopa inflacji utrzyma się na wysokim poziomie tj.9,1%, by w kolejnych latach stopniowo spadać. Perspektywy wzrostu gospodarczego zależeć będą m.in. od rozwoju konfliktu w Ukrainie.

(źródło:https://www.gov.pl/web/finanse/wieloletni-plan-finansowy-panstwa)

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych dla SPZOZ SCR przychodów jest plan finansowy na 2022 r. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

SPZOZ Starogardzkie Centrum Rehabilitacji na dzień sporządzenia raportu posiada podpisane umowy na finansowanie świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej, ze środków publicznych:

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	Narodowy Fundusz Zdrowia – Pomorski Odział Wojewódzki w Gdańsku	Świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju: Rehabilitacja Lecznicza	Od 01.01.2021 do 31.12.2021r.

Ustawa z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, nie wprowadza zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń zdrowotnych z rodzaju rehabilitacji leczniczej, dlatego SPZOZO SCR przyjęło w/w umowy jako świadczenie opieki długoterminowej na prognozowane lata 2022-2024 rok.

Prognoza w zakresie przychodów SPZOZ SCR zawiera świadczenia finansowane przez NFZ jak i również dotychczasowe umowy. Bez zmian pozostają podpisane umowy na wykonanie usług rehabilitacyjnych z Zakładami Pracy Chronionej, które współpracują z SCR od lat oraz świadczenia na rzecz osób niepełnosprawnych, którzy są podopiecznymi Organizacji Pożytku Publicznego opłacane z uzyskanego 1% przez Fundacje. SPZOZ SCR w ciągu 2022 roku i na kolejne lata przewiduje pozyskanie, utraconych w 2020 przez Pandemię przychodów z tytułu przeprowadzanych ćwiczeń korekcyjnych dzieci w Prywatnych i Publicznych przedszkolach. Placówka uwagi na rosnącą inflację i z tym związany wzrost kosztu utrzymania, podniosła w 2022 roku ceny za swoje usługi na rzecz osób fizyczny, którzy leczą się w placówce prywatnie. Kierownictwo placówki zaobserwowało, że zniesienie Pandemii w 2022 roku zachęciło pacjentów do częstszego korzystania z usług rehabilitacyjnych bez konieczności zmniejszania liczby pacjentów z uwagi na obostrzenia co do liczby osób jednocześnie przebywających na ćwiczeniach.

Strata jaką poniosła placówka nie pozwoliła na realizację planu inwestycyjnego, wszelkie prace modernizacyjne jak i zakup nowego sprzętu rehabilitacyjnego przełożyliśmy w czasie.

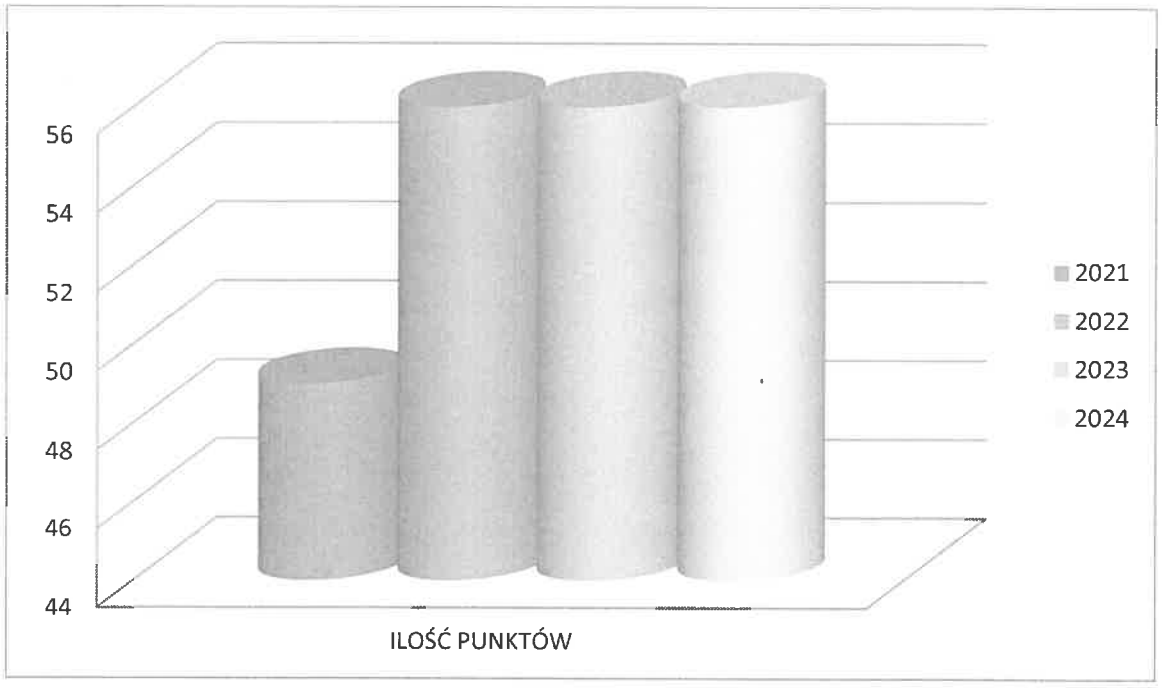
TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
PROGNOZA NA LATA 2022-2024

	2021 rok		2022 rok		2023 rok		2024 rok	
	Wsk.%	Ocena pkt	Wsk.%	Ocena pkt	Wsk.%	Ocena pkt	Wsk.%	Ocena pkt
I WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI								
1 Wskaznik zyskownosci %	-6,88%	0	1,57	3	1,57	3	1,57	3
2 Wskaznik zyskowności działalnosci operacyjnej %	-6,88%	0	1,57	3	1,57	3	1,57	3
3 Wskaznik zyskownosci aktywow %	-8,18%	0	1,33	3	1,33	3	1,33	3
II WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI								
1 Wskaźnik biezacej płynnosci	8,60	10	20,51	10	20,51	10	20,51	10
2 Wskaznik szybkiej płynnosci	8,6	10	20,51	10	20,51	10	20,51	10
III WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI								
1 Wskaźnik rotacji należnosci (w dniach)	50,42	2	95,32	0	95,32	0	95,32	0
2 Wskaznik rotacji zobowiązan (w dniach)	15,31	7	11,10	7	11,10	7	11,10	7
IV WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA								
1 Wskaźnik zadłużenia aktywow %	14,70%	10	9,85	10	9,85	10	9,85	10
2 Wskaźnik wypłacalnosci	0,22	10	0,13	10	0,13	10	0,13	10
RAZEM		49		56		56		56

TBELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022 – 2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
1.Wskaźnik zyskowności netto %	0	3	3	3
2.Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	0	3	3	3
3. Wskaźnik zyskowności aktywów %	0	3	3	3
4.Wskaźniki bieżącej płynności	10	10	10	10
5.Wskaźniki szybkiej płynności	10	10	10	10
6.Wskaźniki rotacji należności (w dniach)	2	0	0	0
7.Wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
8.Wskaźnik zadłużenia aktywów %	10	10	10	10
9.Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
Razem	49	56	56	56

WYKRES ILUSTRUJĄCY ILOŚĆ OSIĄGNIĘTYCH PUNKTÓW ZA LATA 2021 – 2024R.



Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2022-2024 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2022-2024 uzyskano w poszczególnych latach 56 punktów co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o nie zagrożonej stabilności ekonomiczno-finansowej SP ZOZ SCR. Celowo w prognozie przyjęto inną ilość punktów jakie uzyska placówka gdyż zakładamy że sytuacja finansowa i ekonomiczna w prognozowanym okresie ulegnie poprawie.

IV Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

1. **Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nie objętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2020 r.**
   SPZOZ SCR na dzień sporządzania raportu nie ma toczących się spraw sądowych.
2. **Korzystne zakończenie spraw z powództw sp zoz o zapłatę świadczeń ponadlimitowych**
   Brak toczących się spraw.

3. **Krótka charakterystyka struktury organizacyjnej SPZOZ z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmiana zasad finansowania ze środków publicznych SPZOZ-ów.**
   Zmiany ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z dnia 23 marca 2017 roku zachowują na dotychczasowym poziomie finansowanie SPZOZ dlatego w przedstawionym raporcie sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ starogardzkie Centrum Rehabilitacji nie zamierza dokonywać zmian w zakresie struktury organizacyjnej zakładu.
4. **Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie środków publicznych.**
   SPZOZ SCR na 2022 rok i lata następne zakłada, iż dotychczasowe kontrakty i podpisane umowy na świadczenia zdrowotne z zakresu rehabilitacji pozostaną bez zmian.
   SPZOZ SCR w 20201roku poniosło stratę z działalności. Nie wykonaliśmy planu finansowego na co główny wpływ miała Pandemia COVID-19. Trwają rozmowy z NFZ czy placówki takie jak SCR będą mogły pozyskać środki za powstałe straty spowodowane utratą korzyści od nas niezależnych.
   Jednostka posiada założone lokaty bankowe, które w momencie braku lub obniżenia kontraktu z NFZ, mogą zostać rozwiązane i tym samym nie zostanie zagrożona sytuacja finansowa jednostki.
5. **Regulacje płacowe**
   SPZOZ Starogardzkie Centrum Rehabilitacji w 2021 roku jak i w prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata w zakresie kosztu wynagrodzeń dostosowało wzrost wynagrodzeń do ustawy z 8 czerwca 2017 o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Mimo braku wzrostu kontraktu z NFZ wynagrodzenia naszych pracowników są podwyższane zgodnie z ustawą.

   Wzrost wynagrodzeń w 2021 roku została częściowo sfinansowana przez Ministerstwo Zdrowia na bazie otrzymywania dodatkowych środków finansowych z Narodowego Funduszu Zdrowia przeznaczonych na pokrycie obowiązkowego wzrostu wynagrodzeń pracowników SPZOZ SCR.