

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZA 2020 ROK
ORAZ PROGNOZA NA LATA 2021-2023**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
OŚRODKA REHABILITACYJNO-TERAPEUTYCZNEGO
DLA DZIECI I MŁODZIEŻY W ELBLĄGU**

**Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej
(Dz.U. z 2020 r. poz. 295, z późn.zm.)**

Elbląg, dnia 28 maja 2021 rok

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ ZA 2020 ROK

1) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)

wynik netto	PRZYCHODY					WARTOŚĆ WSKAŹNIKA
	netto ze sprzedaży produktów	netto ze sprzedaży towarów i materiałów	pozostałe przychody operacyjne	przychody finansowe	RAZEM PRZYCHODY	
62 134,65	3 093 673,74	0,00	370 367,25	3 406,79	3 467 447,78	1,79

2) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)

wynik z działalności operacyjnej	PRZYCHODY				WARTOŚĆ WSKAŹNIKA
	netto ze sprzedaży produktów	netto ze sprzedaży towarów i materiałów	pozostałe przychody operacyjne	RAZEM PRZYCHODY	
58 727,86	3 093 673,74	0,00	370 367,25	3 464 040,99	1,70

3) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)

Wynik netto	średni stan aktywów	
62 134,65	5 102 276,05	1,22

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI - 2020

1) WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI

Aktywa obrotowe	należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty pow. 12 m-cy	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	zobowiązania krótkoterminowe	zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności pow. 12 m-cy	rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA
1 917 194,44	0,00	4 904,53	135 282,10	0,00	33 760,50	11,31

2) WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI

Aktywa obrotowe	należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty pow. 12 m-cy	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	zapasy	zobowiązania krótkoterminowe	zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności pow. 12 m-cy	rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA
1 917 194,44	0,00	4 904,53	0,00	135 282,10	0,00	33 760,50	11,31

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI - 2020

1) WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)

średni stan należności z tytułu dostaw i usług	przychody netto ze sprzedaży produktów	przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA
289 002,83	3 093 673,74	0,00	34,00

2) WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	przychody netto ze sprzedaży produktów	przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA
46 463,62	3 093 673,74	0,00	5,00

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA - 2020

1) WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)

zobowiązania długoterminowe	zobowiązania krótkoterminowe	rezerwy na zobowiązania	Aktywa razem	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA
0,00	135 282,10	273 382,50	5 093 420,73	8,02

2) WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI

zobowiązania długoterminowe	zobowiązania krótkoterminowe	rezerwy na zobowiązania	Fundusz własny	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA
0,00	135 282,10	273 382,50	3 794 198,14	0,11

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ ZA 2020 ROK

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ			
grupa	wskaźniki	wartość wskaźnika	ocena
I. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,79	3
	2) wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej	1,7	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,22	3
	I. Razem :	9	
II. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	11,31	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	11,31	10
	II. Razem :	20	
III. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,00	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
	III. Razem :	10	
IV. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8,02	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,11	10
	IV. Razem :	20	
Łączna wartość punktów :			59

Elbląg, dnia 28 maja 2021 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Regina Stachewicz

DYREKTOR
lek. med. Joanna Drewnowska

I. INFORMACJE O SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZAKŁADZIE OPIEKI ZDROWOTNEJ:

1. Nazwa: Samodzielny Publiczny Ośrodek Rehabilitacyjno – Terapeutyczny dla Dzieci i Młodzieży w Elblągu
2. Siedziba: 82 – 300 Elbląg, ul. Królewiecka 2
3. tel./fax.: 55 236 24 11, 55 232 74 50
4. strona www: www.spor-t.pl
5. e-mail: sport_elblag@pro.onet.pl
6. Numer identyfikacyjny REGON: [170789323](https://regon.gov.pl/rejestr/170789323)
7. Numer KRS: 0000002258
8. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 000000015558, data wpisu: 10-04-2000 r.

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 12 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 rok 2020 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

Dane do analizy wskaźnikowej zaczerpnięte są bezpośrednio ze sprawozdania finansowego za 2020 rok tj. bilansu i rachunku zysków i strat.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

ZA 2020 ROK

Tabela - wskaźniki

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ			
grupa	wskaźniki	wartość wskaźnika	ocena
I. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,79	3
	2) wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej (%)	1,70	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,22	3
		I. Razem :	9
II. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	11,31	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	11,31	10
		II. Razem :	20
III. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,00	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5,00	7
		III. Razem :	10
IV. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8,02	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,11	10
		IV. Razem :	20
Łączna wartość punktów :			59

1. **Wskaźniki zyskowności** – publiczne podmioty lecznicze nie są nastawione na osiągnięcie zysku – ich celem statutowym jest zabezpieczenie realizacji świadczeń w zakresie świadczeń gwarantowanych finansowanych ze środków publicznych.

Wszystkie 3-oceniane wskaźniki tj. wskaźnik zyskowności netto, wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej oraz wskaźnik zyskowności aktywów wykazały wartość powyżej zera i uzyskały łącznie - **9 pkt.** co stanowi 60% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

2. **Wskaźniki płynności** – określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Zarówno **wskaźnik bieżącej płynności**, który określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upływanie wszystkich środków obrotowych oraz **wskaźnik szybkiej płynności**, określający zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej

płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi uzyskały wynik świadczący o wysokiej zdolności zakładu do terminowego regulowania zobowiązań.

W tej grupie wskaźników płynności Ośrodek otrzymał łącznie – **20 pkt.** Co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

3. **Wskaźniki efektywności** - ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności(w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskane należności za świadczone usługi. Ośrodek mieści się w przedziale (poniżej 45 dni) i uzyskał - **3 pkt.**

Wskaźnik rotacji zobowiązań(w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacania swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Uzyskana maksymalna ilość punktów – **7pkt.** jest wysoce bezpieczna i świadczy o braku trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań Ośrodka.

4. **Wskaźniki zadłużenia** – stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej SPZOZ-ów został wykorzystany **wskaźnik zadłużenia aktywów**, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów podmiotu, informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Ośrodek mieści się w przedziale (poniżej 40%) i uzyskuje maksymalną liczbę punktów – **10 pkt.**

Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest **wskaźnik wypłacalności** opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

Uzyskana wartość wskaźnika mieści się w przedziale (od 0,00 do 0,50), uzyskuje maksymalną ilość punktów – **10 pkt.**

Przy zastosowaniu metody punktowej **uzyskano 59 punktów** co stanowi 84% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Należy zdawać sobie sprawę, że uzyskana punktacja za rok 2020 jest wynikiem zastosowania przez NFZ mechanizmu polegającego na wypłacie placówce medycznej części środków z umowy na 2020 rok pomimo niewykonania bądź częściowego wykonania przez nią świadczeń. Ze środków uzyskiwanych w ramach tzw. 1/12 jednostka pokrywała podstawowe koszty działalności.

Wprowadzony w marcu 2020 r. na terytorium RP stan epidemii COVID-19 i związane z nim ograniczenia spowodowały, że od marca 2020 roku realizacja większości zaplanowanych świadczeń była niższa niż zawarta w umowie z NFZ. Wysokość niedowyońań na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosła 686 tys. zł.

16 grudnia 2020 roku Centrala NFZ wydała komunikat, w którym określiła sposób rozliczenia przez placówki medyczne poprzez „odrobienie” otrzymanej części kontraktu do 30 czerwca 2021 r.

Jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie mieliśmy możliwości korzystania z jakichkolwiek form wsparcia w ramach tarcz antykryzysowych.

III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Ośrodek Rehabilitacyjno – Terapeutyczny dla Dzieci i Młodzieży w Elblągu 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. Ośrodek z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Ośrodek zakłada kontynuację działalności w oparciu o kontrakty zawarte z NFZ oraz dotację oświatową. Planujemy rozwijać działalności, na które jest największe zapotrzebowanie oraz są korzystnie finansowane przez płatników (poradnia logopedyczna, poradnia neurologiczna dla dzieci, poradnia dla osób z autyzmem dziecięcym i wczesne wspomaganie rozwoju dziecka).

Będzie to możliwe w oparciu o Zarządzenia Prezesa NFZ ze stycznia 2021 znoszące limity świadczeń udzielanych pacjentom poniżej 18 roku życia.

Jednocześnie sposób finansowania przez NFZ podstawowej działalności Ośrodka tj. rehabilitacji dzieci i młodzieży niesie ryzyko znacznego pogorszenia sytuacji finansowej jednostki.

Nadal fizjoterapia ambulatoryjna dla dzieci nie stanowi oddzielnego produktu kontraktowego. Dzieci korzystają ze świadczeń na równi z dorosłymi. Świadczenia udzielane dzieciom, w tym noworodkom i niemowlętom finansowane są tak samo jak udzielane osobom dorosłym. W innych rodzajach świadczeń funkcjonują **współczynniki korygujące**, które powodują, że usługi udzielane dzieciom są opłacane wyżej. **Rehabilitacja to jedyny rodzaj świadczeń, gdzie ten mechanizm nie działa.**

W rehabilitacji pediatrycznej wszystkie ćwiczenia są realizowane indywidualnie, wymagają specyficznych kwalifikacji członków zespołu rehabilitacyjnego, warunków sprzętowych i lokalowych. Zatrudnienie terapeuty z certyfikatami metod neurorozwojowych jest znacznie kosztowniejsze niż „zwykłego” fizjoterapeuty. W związku z powyższym obecne koszty wykonywania zabiegów fizjoterapeutycznych dzieciom są wyższe niż ich finansowanie przez NFZ.

Dodatkowo zarządzeniem Prezesa NFZ Nr 65/2021/DSOZ obniżono wagę punktową zabiegów z zakresu fizykoterapii o 50% ze skutkiem od października 2021. Zwracamy uwagę, że obecnie obowiązujące stawki (wagi i cena punktu) zostały przez NFZ ustalone w 2008 r., czyli 13 lat temu. Już od kilku lat wykonywanie zabiegów z zakresu fizykoterapii było na granicy opłacalności np. za zabieg kąpiel wirowa kończyn dolnych (zużycie 60 l podgrzanej wody, czas zabiegu minimum 15 minut pod stałym nadzorem fizjoterapeuty + środki do mycia i dezynfekcji wanny) NFZ płaci 6,30 zł. Od Października będzie do 4,20 zł. Pozostałe zabiegi są jeszcze gorzej wycenione. Obecnie gabinety fizykoterapii i hydroterapii w Elblągu obsługiwane przez 3 etaty generują miesięczny przychód w wysokości około 24 tys. zł. Od października przy tym samym nakładzie pracy i środków będzie to przychód w wysokości około 12 tys. zł. Jest oczywiste, że ich realizacja będzie wiązała się z generowaniem strat.

Rozważamy zmiany organizacyjne ale odbędzie się to kosztem pacjentów oczekujących na realizację cyklu zabiegów.

Skrajnie niskie finansowanie produktu dedykowanego wyłącznie dzieciom: Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego.

Dla przykładu wycena usługi realizowanej przez trzech specjalistów (lekarza, logopedę, psychologa, pedagoga specjalnego, terapeutę zajęciowego), w czasie nie krótszym niż 3 godziny to ok. 109 zł, to jest ok. 36 zł za godz. pracy. Dla porównania logopeda udzielający świadczeń w ramach ubezpieczenia zdrowotnego dzieciom w poradni logopedycznej (zwykle są to pacjenci z mniej złożonymi wadami) jest w stanie „wypracować” 120 zł/godz. Koszt przeciętnej 45 minutowej usługi wyżej wymienionych specjalistów w gabinecie prywatnym to minimum 150 zł. Pracodawca realizujący kontrakt z NFZ nie jest w stanie konkurować o zatrudnienie najlepiej wykształconych specjalistów z ośrodkami komercyjnymi.

Od lipca 2021 pracodawcy podmiotów leczniczych zobowiązani będą do kolejnych ustawowych podwyżek wynagrodzeń pracowników.

W czasie przygotowywania informacji, w sejmie procedowany jest projekt ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Projekt zakłada nie tylko podwyższenie współczynników pracy dla wszystkich grup zawodowych ale również przyspieszenie o pół roku wymogu osiągnięcia przez wszystkie podmioty lecznicze ustawowo gwarantowanych poziomów wynagrodzeń zasadniczych pracowników medycznych oraz innych pracowników działalności podstawowej.

W sytuacji Ośrodka skutki realizacji ustawy to koszt około 40 tys. zł miesięcznie. Do tej pory ustawodawca nie wskazał na źródła finansowania podwyżek.

Przedstawiona 25 maja 2021 r. przez NFZ propozycja maksymalnego poziomu finansowania na okres od 01.07.2021 do 31.12.2021 pozostaje na niezmienionym poziomie i nie pozwoli na pokrycie kosztów funkcjonowania jednostki. Może to być przyczyną ujemnego wyniku finansowego w latach następnych.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI
EKONOMICZNO – FINANSOWJ – PROGNOZA NA LATA 2021 – 2023**

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00	3	0,00	3	0,00	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,02	3	0,03	3	0,03	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,02	3	0,02	3	0,02	3
			9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	7,79	10	7,85	10	7,85	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	7,79	10	7,85	10	7,85	10
			20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3	28	3	28	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7	7	7
			10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,08	10	0,08	10	0,08	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,13	10	0,13	10	0,13	10
			20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			59		59		59

Podsumowanie

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Ośrodka Rehabilitacyjno-Terapeutycznego dla Dzieci i Młodzieży w Elblągu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych, w szczególności rehabilitacji i terapii dzieci i młodzieży, finansowanych ze środków

publicznych. Zakład nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Uzyskanie w 2020 roku 84% punktów w kategorii wskaźników zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia świadczy, że kondycja ekonomiczno-finansowa Ośrodka jest jeszcze stabilna.

Jeśli finansowanie w roku 2021 i kolejnych latach się nie zmieni, istnieje ryzyko zamknięcia bieżącego roku obrotowego wynikiem ujemnym. Utrzymanie stabilności finansowej w latach następnych będzie uzależnione od wyceny udzielanych świadczeń przez Płatników oraz ich kosztów wynikających przede wszystkim z kosztów pracy oraz materiałów i usług.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Regina Stachewicz

DYREKTOR
lek. med. Joanna Drewnowska

