

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

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
(t.j. z dnia 18 marca 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.)**

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
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.

Dane do analizy wskaźnikowej zaczerpnięte są bezpośrednio ze sprawozdania finansowego za 2021 rok tj. bilansu i rachunku zysków i strat.

Przypisanie punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spzoz.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ
ZA 2021 ROK

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ			
grupa	wskaźniki	wartość wskaźnika	ocena
I. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,64	0
	2) wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej (%)	-3,64	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,46	0
		I. Razem :	0
II. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	10,61	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	10,61	10
		II. Razem :	20
III. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,16	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4,25	7
		III. Razem :	10
IV. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8,38	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,11	10
		IV. Razem :	20
Łączna wartość punktów :			50

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

Ośrodek 2021 rok zamknął wynikiem ujemnym. Wszystkie 3-oceniane wskaźniki tj. wskaźnik zyskowności netto, wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej oraz wskaźnik zyskowności aktywów wykazały wartość poniżej zera i uzyskały łącznie - **0 pkt.**

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 upłynianie 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 uzyskanie 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 – **7 pkt.** 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 oraz 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 50 punktów** co stanowi 71,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Ośrodek cały czas podejmuje działania zmierzające do zwiększenia przychodów ze sprzedaży i zmniejszenia kosztów funkcjonowania.

Wzrost kosztów udzielania świadczeń uwarunkowany głównie wzrostem kosztów pracy oraz towarów i usług spowodował, że ustalone ceny świadczeń nie pokryły kosztów realizacji procedur medycznych.

Wielokrotne wnioski o wzrost poziomu finansowania kierowane do Ministra Zdrowia, Prezesa NFZ, nie przynosiły rezultatu. Świadczenia rehabilitacyjne udzielane dzieciom są finansowane tak samo jak udzielane osobom dorosłym. W innych rodzajach świadczeń funkcjonują tzw. współczynniki korygujące, które powodują, że usługi dla dzieci są lepiej opłacane. W rehabilitacji ten mechanizm nie działa.

Przez cały 2021 rok pracowaliśmy w sytuacji stanu epidemii COVID-19. Miało to istotny wpływ na frekwencję pacjentów. Częste absencje na zaplanowanych zajęciach, wielokrotnie bez wcześniejszego informowania, były główną przyczyną niewykonania kontraktu w 100%. Dotyczyło to zwłaszcza świadczeń z zakresu rehabilitacji dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego, który dedykowany jest dzieciom z najgłębszymi deficytami.

Dodatkowo organizację pracy utrudniały częste nieobecności pracowników związane z izolacjami, kwarantannami lub korzystaniem z zasiłku opiekuńczego.

Niewykonanie kontraktu dotyczy wyłącznie rodzaju: rehabilitacja lecznicza.

W ambulatoryjnej opiece specjalistycznej oraz psychiatrii Ośrodek wypracował kontrakt ponad limit ustalony w umowie z NFZ. Największe nadwykonania wystąpiły w zakresach, na które jest największe zapotrzebowanie tj. w poradni dla osób z autyzmem dziecięcym oraz w poradni logopedycznej.

W tych zakresach udzielamy świadczeń wyłącznie dzieciom, dlatego na podstawie ustawy o Funduszu Medycznym z dnia 7 października 2020 r. (Dz. U. z 2020 poz. 1875) oraz Zarządzenie Prezesa NFZ ze stycznia 2021 znoszące limity świadczeń udzielanych pacjentom poniżej 18 roku życia otrzymaliśmy zapłatę za wszystkie świadczenia wykonane ponad limit.

Duży wpływ na poziom wykonania kontraktu oraz organizację pracy w 2021 roku miały złożone przez pracowników rezygnacje z pracy. Znaleźli oni zatrudnienie w zakładach mogących zaoferować lepsze warunki płacowe. Mamy ogromne trudności w pozyskaniu nowej kadry, gdyż osoby posiadające kompetencje i doświadczenie wymagane przez NFZ nie godzą się na stawki możliwe do zaproponowania w jednostce utrzymującej się z kontraktów. W roku 2021 wypowiedzenie złożyło 5- doświadczonych pracowników.

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

Opis przyjętych założeń

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022 r. Do prognozy przychodów na lata 2022 – 2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Ośrodka.

W chwili obecnej NFZ przedłożył świadczeniodawcom do zatwierdzenia wnioski w sprawie przedłużenia okresu obowiązywania umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej we wszystkich rodzajach świadczeń na okres do 30.06.2023 r.

Prognoza przechodów na rok 2022 oraz lata następne jest oparta na:

- 1) Planie rzeczowo- finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 88,4 % przychodów Ośrodka. Wysokość oraz poziom wykonania kontaktów ma bezpośredni wpływ na sytuację finansową podmiotu.
- 2) Przychodach z dotacji oświatowej (wczesne wspomaganie rozwoju dziecka), która stanowi pozostałą część przychodów Ośrodka.

Prognoza kosztów na rok 2022 oraz lata następne oparta jest na przyjętym planie finansowym na ten rok. Prognozowane koszty przekraczają planowane przychody.

Samodzielny Publiczny Ośrodek Rehabilitacyjno – Terapeutyczny dla Dzieci i Młodzieży w Elblągu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3-lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. 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.

Należy zwrócić uwagę, że 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.

Od 1 lutego 2022 roku na podstawie Zarządzenia Prezesa nr 7/2022/DSOZ z dnia 11 stycznia 2022 roku wzrosła między innymi waga punktowa produktu rozliczeniowego: *zabiegi realizowane z bezpośrednim*

zaangażowaniem fizjoterapeuty 1:1. Już w pierwszym miesiącu obowiązywania zarządzenia obserwujemy, że w przypadku naszej jednostki ma to pozytywny wpływ na realizację kontraktu.

Od 1 lutego 2022 roku wzrosła wartość punktowa dla produktu dedykowanego wyłącznie dzieciom tj. rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w oddziale/ ośrodku dziennym z 1,20 zł na 1,40 zł za punkt. Niestety tym samym NFZ zaprzestał wypłacania tzw. współczynnika korygującego koszty świadczeń (wynagrodzenia zasadnicze). Realnie wartość kontraktu wzrosła o około 7 tys. zł miesięcznie o ile świadczenia zostaną zrealizowane na poziomie kontraktu.

Kolejna zmiana to wzrost wartości punktowej we wszystkich rodzajach świadczeń od 1 kwietnia 2022 r. o około 4,5 %.

Istotne czynniki, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Ośrodka i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno- finansową w następnych latach:

1. Wzrost kosztów prowadzonej działalności.

- 1) Wzrost wynagrodzeń minimalnych zarówno dla pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na umowy zlecenie wprost przekłada się na wzrost kosztów zakupywanych towarów jak również świadczonych na rzecz Ośrodka usług.
- 2) Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego od lipca 2022 roku gwarantowany pracownikom na podstawie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.
W czasie przygotowywania informacji, procedowany jest projekt zmieniający w/w ustawę, który zakłada między innymi podwyższenie współczynników pracy dla wszystkich grup zawodowych oraz powiązanie określonych w porozumieniu albo zarządzeniu zasad wynagradzania pracowników innych niż pracownicy działalności podstawowej, ze średnim wzrostem wynagrodzeń w danym podmiocie leczniczym.
- 3) Inflacja, która powoduje nierelatywnie większy wzrost kosztów (mediów, towarów, usług) niż przychodów.
- 4) Brak kadry medycznej.
- 5) Brak możliwości wypracowania kontraktu, co będzie skutkowało obniżeniem wartości kontaktów w latach następnych.
- 6) Ryzyko konieczności zwrotu środków przekazanych w ramach tzw. 1/12 kontaktu, które wypłacane były świadczeniodawcom w czasie pandemii. Wartość niewykonania kontraktu na dzień 31.12.2021 r. wyniosła około 686 tys. zł.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI

EKONOMICZNO – FINANSOWJ – PROGNOZA NA LATA 2022 – 2024

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0%	3	0%	3	0%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1%	3	1%	3	1%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,3%	3	1,3%	3	1,3%	3
			9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	9	10	9	10	9	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	9	10	9	10	9	10
			20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	28	3	28	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7	14	7	14	7
			10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	10	8	10	8	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.

Celem Ośrodka jest równoważenie kosztów przychodami. Aktualnie zbyt wiele czynników, mających wpływ na prognozy jest nieprzewidywalna, co może wpłynąć dodatnio lub ujemnie na przedstawione prognozy. 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.

Elbląg, 17-05-2022 r.

p.o. DYREKTORA

mgr Marzena Figant