

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 2011r. o działalności leczniczej
(tj. Dz.U. z 2023r., poz. 991 z późn. zm.)**

Niniejszy raport opracowany jest w celu przeprowadzenia i przedstawienia analizy oraz prognozy finansowej Samodzielnego Publicznego Ośrodka Rehabilitacyjno-Terapeutycznego dla Dzieci i Młodzieży w Elblągu na podstawie sprawozdania za 2023 rok. Głównym celem analizy jest sprawdzenie efektywności i sprawności działania podmiotu oraz określenie stanu jego finansów i możliwości rozwoju. Raport zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe wraz z przedstawieniem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka.

I. INFORMACJE O SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZAKŁADZIE OPIEKI ZDROWOTNEJ

1. Nazwa: Samodzielny Publiczny Ośrodek Rehabilitacyjno-Terapeutyczny dla Dzieci i Młodzieży w Elblągu
2. Siedziba: ul. Królewiecka 2, 82-300 Elbląg
3. tel./fax.: 55 236 24 11, 55 232 74 50
4. strona www: www.spor-t.pl
5. e-mail: kontakt@spor-t.pl
6. Numer identyfikacyjny REGON: 170789323
7. Numer KRS: 0000002258
8. Data wpisu i numer podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 000000015558 z dnia 10.04.2000r.

Sprawozdanie finansowe za rok 2023 zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.). Ośrodek sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Głównym celem statutowym Ośrodka jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności rehabilitacji i terapii oraz udzielaniu pomocy

psychologiczno – pedagogicznej dzieciom i młodzieży. Ośrodek może udzielać świadczeń zdrowotnych oraz pomocy psychologiczno - pedagogicznej także osobom dorosłym.

Ośrodek prowadzi poradnie i działy świadczące usługi w ramach umowy z Warmińsko-Mazurskim Narodowym Funduszem Zdrowia w Olsztynie oraz z Pomorskim Narodowym Funduszem Zdrowia w Gdańsku :

1. Poradnie Specjalistyczne w Elblągu:
 - a. Poradnia Rehabilitacyjna dla Dzieci
 - b. Poradnia Wad Postawy
 - c. Poradnia Logopedyczna
 - d. Poradnia Osób z Autyzmem Dziecięcym
 - e. Poradnia Neurologiczna dla Dzieci
2. Poradnie Specjalistyczne w Pasłęku:
 - a. Poradnia Logopedyczna
3. Ośrodek Rehabilitacji Diennej:
 - a. Ośrodek Rehabilitacji Diennej w Elblągu
4. Działy Fizjoterapii świadczące usługi:
 - a. Dział Fizjoterapii w Elblągu
 - b. Dział Fizjoterapii w Filii w Nowym Dworze Gdańskim

Ponadto oprócz kontraktów z NFZ, Ośrodek prowadzi Niepubliczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną dla dzieci w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju, gdzie pozyskuje środki z dotacji oświatowej z Gminy Miasto Elbląg.

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 na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r. poz. 832).

Dane do analizy pochodzą ze sprawozdania finansowego za 2023 rok tj. bilansu oraz rachunku zysków i strat.

Przypisanie punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej szpitala. Przyjęto cztery obszary analizy:

1. wskaźniki zyskowności: zyskowność netto, zyskowność działalności operacyjnej, zyskowność aktywów,
2. wskaźnik płynności: bieżącej i szybkiej płynności,
3. wskaźnik efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań
4. wskaźnik zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

ANLIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ NA 2023 ROK

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
grupa	wskaźniki	wartość wskaźnikowa	ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,36	3
	2) wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej (%)	-0,30	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,37	3
	1. Razem:		6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	6,85	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	6,85	10
	2. Razem:		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8,15	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,11	10
	4. Razem:		20
Łączna wartość punktów:			56

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 oraz zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych.

Ośrodek w 2023 roku osiągnął zysk i wskaźniki zyskowności tj. wskaźnik zyskowności netto, wskaźnik zyskowności aktywów wykazały wartości powyżej zera i uzyskały łącznie 6 punktów, co stanowi 40% maksymalnej liczby punktów możliwych 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 upłynnienie wszystkich środków obrotowych oraz wskaźnik szybkiej płynności, określający zdolność podmiotu do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi uzyskały 20 punktów, czyli 80% możliwych do uzyskania punktów. Taki wynik świadczący o wysokiej zdolności zakładu do terminowego regulowania zobowiązań.

3. **Wskaźniki efektywności** – ocena sprawności działania podmiotu, która wpływa na jego sytuację finansową obejmuje wskaźniki rotacji należności i zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności ze świadczonych usług. Ośrodek uzyskał maksymalną liczbę punktów tj. 3, co oznacza, że nie ma trudności ze ściąganiem należności i tym samym nie obniża to zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Według zdobytej liczby punktów – 7, ośrodek nie ma trudności z regulowaniem swoich bieżących zobowiązań.
4. **Wskaźniki zadłużenia** – stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej wyróżniamy wskaźnik zadłużenia aktywów, który informuje o udziale zobowiązań w finansowaniu aktywów podmiotu oraz o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Ośrodek wykazał 8,15%, co daje maksymalną liczbę punktów tj. 10 pkt. Kolejnym wskaźnikiem jest wskaźnik wypłacalności określający wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego, czyli zdolność podmiotu do spłaty długu.

Stosując metodę punktową analizy wskaźnikowej ośrodek uzyskał 56 pkt., co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Tak wysoko oceniony poziom analizy świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki oraz efektywnego zarządzania nią.

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

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 okres 2024-2026 została opracowana zgodna z art. 52 ustawy o działalności leczniczej SPZOZ, pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Do prognozy przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń będzie obejmował wszystkie zakresy

dotychczasowej działalności Ośrodka. Wszystkie obliczenia i analiza raportu zostały wykonane przy następujących założeniach:

- okres 3-letniej analizy – dane za rok 2024 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na 2025 i 2026 rok z uwzględnieniem zastosowanych włączeń i korekt, którą oparto na wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów,
- nakłady inwestycyjne i realizacja projektów finansowych z innych źródeł są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, co w wyniku równoważenia się pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń

Prognoza przychodów na rok 2024 jest oparta na:

- planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ, które w 2024 roku stanowią 87,25% przychodów Ośrodka i mają bezpośredni wpływ na sytuację podmiotu.,
- przychodach z datacji oświatowej (wczesne wspomaganie rozwoju dziecka), która stanowi w 2023 roku 8,82% przychodów Ośrodka,
- pozostałych przychodach operacyjnych oraz finansowych, które stanowią pozostałą część przychodów Ośrodka.

Prognoza kosztów na rok 2024 oparta jest na przyjętym planie finansowym na ten rok. Prognozowane koszty są minimalnie niższe niż planowane przychody. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2026 założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i pomimo wzrostu kosztów związanych z realizacją podstawowej działalności Ośrodka przewidziano 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 oraz wczesne wspomaganie rozwoju dziecka). Takie działanie będzie możliwe na podstawie Zarządzenia Prezesa NFZ ze stycznia 2021 roku, które znosi limity świadczeń udzielanych pacjentom poniżej 18 roku życia.

Nadal istnieje problem w finansowaniu świadczeń – fizjoterapia ambulatoryjna dla dzieci, która 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 występuje.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ – PROGNOZA NA LATA 2024-2026

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Punkty	Wskaźnik	Punkty	Wskaźnik	Punkty
I Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,04	3	4,5	5	4,5	5
	Wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej (%)	-0,55	0	4	4	4	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,05	3	3	4	3	4
			6		13		13
II Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	8	10	9	10	9	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	8	10	9	10	9	10
			20		20		20
III Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	30	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7	5	7	5	7
			10		10		10
IV Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	10	8	10	8	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,11	10	0,11	10	0,11	10
			20		20		20
Łączna wartość punktowa			56		63		63

IV. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Wynik finansowy Ośrodka w kolejnych latach uzależniony jest od wielu czynników, które mogą mieć wpływ na prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej. Mogą to być przede wszystkim:

1. wzrost wynagrodzeń personelu medycznego od lipca każdego roku przewidzianego ustawą z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
2. wzrost wynagrodzeń osób zatrudnionych na podstawie umów zlecenia oraz wzrost usług wynikających z kontraktów medycznych,
3. wycena świadczeń oraz liczba zakontraktowanych punktów w umowach zawartych z NFZ oraz kolejne kontraktowania,

4. rosnąca inflacja, powodująca przeciętny wzrost cen w gospodarce narodowej,
5. brak wykwalifikowanej kadry medycznej,
6. brak możliwości wypracowania kontraktu, co będzie skutkowało obniżeniem wartości kontraktów w latach następnych,
7. ryzyko konieczności zwrotu środków przekazanych w ramach tzw. 1/12 kontraktu, które wypłacane były świadczeniodawcom w czasie pandemii. Wartość długu na dzień 31.12.2023r. wyniosła około 248.893,67 zł.

V. PODSUMOWANIE

Samodzielny Publiczny Ośrodek Rehabilitacyjno-Terapeutyczny prezentuje stabilną sytuację finansową. Ośrodek dysponuje dobrym zapleczem sprzętowym oraz posiada doświadczony i wyszkolony zespół. Zakład nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Celem Ośrodka jest równoważenie kosztów – przychodami. Aktualnie zbyt dużo czynników, mających wpływ na prognozy oraz zmieniające się uwarunkowania ekonomiczne jest nieprzewidywalnych, co może wpłynąć dodatnio lub ujemnie na przedstawione prognozy. Pomimo tego według stanu na dzień dzisiejszy sytuacja ekonomiczna Ośrodka jest stosunkowo dobra. Utrzymanie stabilności finansowej w latach następnych będzie uzależnione od wyceny udzielanych świadczeń przez NFZ oraz ich kosztów wynikających przede wszystkim z kosztów pracy oraz materiałów i usług.

Elbląg, 17 maja 2024r.