



**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ
OŚRODKA REHABILITACJI
W SUWAŁKACH**

Suwałki, dn. 30 maja 2017 r.

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ OŚRODKA
REHABILITACJI W SUWAŁKACH**

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U.2016.0.1638 t.j)


I. Informacje podstawowe

1. Nazwa: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach
2. Adres: 16-400 Suwałki, ul. Ludwika Waryńskiego 22A
3. Numer identyfikacyjny REGON 79031937, NIP 844-17-84-822

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2016

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach została opracowana na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej 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 (Dz. U. z 2017 poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom ekonomiczno-finansowym wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.



Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach za 2016 r.

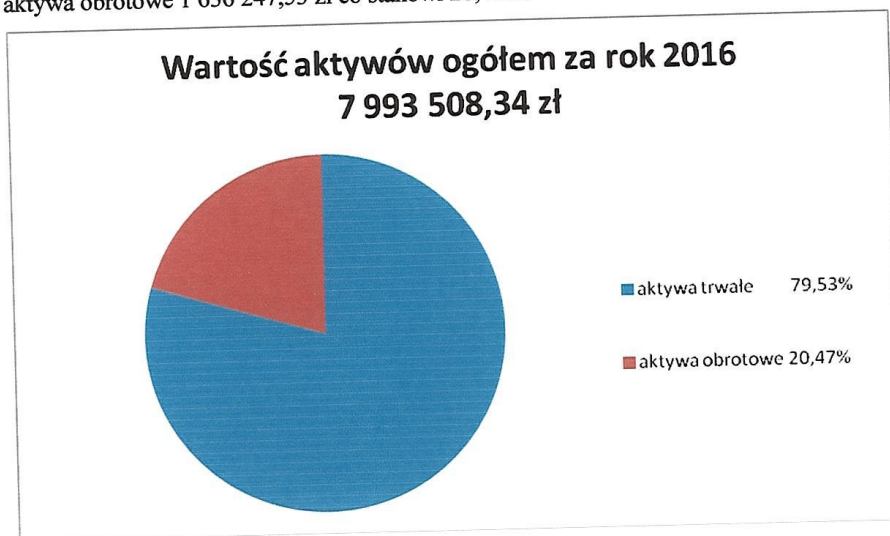
Wskaźniki	Sposób obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 %	0	2,98%	4
		od 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 %	0	2,33%	3
		od 0,0% do 3,0 %	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 %	0	2,22%	4
		powyżej 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	11
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe} - \text{tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6	0	7,33	10
		od 0,60 do 1,00	4		
		powyżej 1,00 do 1,50	8		
		powyżej 1,5 do 3,00	12		
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50	0	7,19	10
		powyżej 0,50 do 1,00	8		
		powyżej 1,00 do 2,50	13		
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów materiałów}}$	poniżej 45 dni	3	46	2
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni	7	5	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
			0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 %	10	3%	10
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10	0,04	10
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					60

Analiza wskaźników sporządzona na podstawie sprawozdania finansowego za 2016 r. zgodnie z zastosowaną metodą punktową wykazała uzyskanie 60 punktów co stanowi 85,71% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania co świadczy o dobrej, stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka Rehabilitacji.

Najważniejsze dane finansowe SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach za rok 2016:

Wartość aktywów ogółem za rok 2016 wyniosła 7 993 508,34 zł. Struktura aktywów kształtowała się w następujący sposób:

- aktywa trwałe 6 357 260,81 zł co stanowi 79,53%
- aktywa obrotowe 1 636 247,53 zł co stanowi 20,47%.

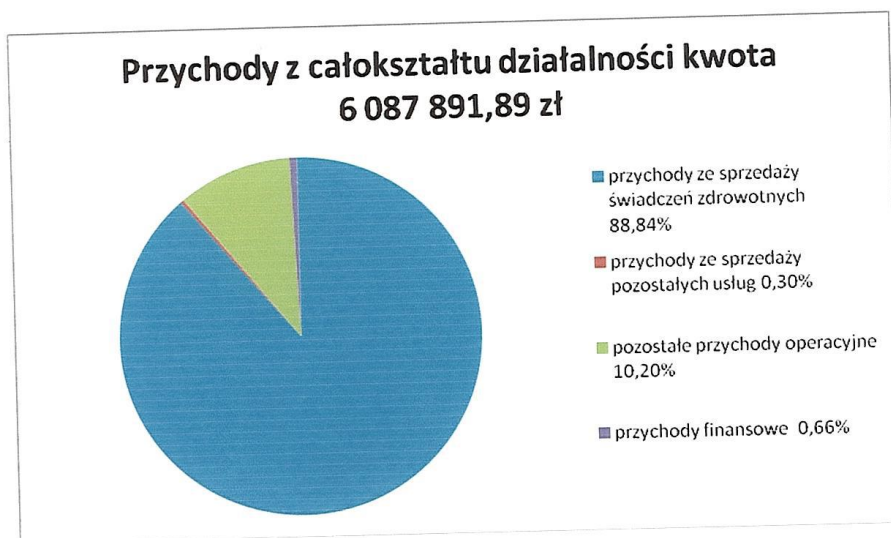


Kapitał własny 5 610 072,44 zł.

Dodatni wynik finansowy netto 181 129,31 zł.

Przychody z całokształtu działalności wyniosły 6 087 891,89 zł, z tego:

- przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych kwota 5 408 482,10 zł,
- przychody ze sprzedaży pozostałych usług kwota 18 412,86 zł,
- pozostałe przychody operacyjne kwota 620 790,47 zł,
- przychody finansowe kwota 40 206,46 zł.



Koszty ogółem za rok 2016 wyniosły 5 906 762,58 zł, z tego

- koszty rodzajowe kwota 5 903 082,58 zł,
- pozostałe koszty operacyjne kwota 3 680,00 zł.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata obrotowe 2017-2019

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 ustawy samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności oraz reguluje zobowiązania. Dlatego też w prognozowaniu sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilnej kondycji Ośrodka i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach posiada plan finansowy na rok 2017 i on jest podstawą prognozowanych przychodów i kosztów na rok obecny. Natomiast do prognozy przychodów na lata 2018-2019 mimo zmian w organizacji i finansowaniu służby zdrowia założono, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie obszary na dotychczasowym poziomie z uwzględnieniem wzrostu finansowania, odnoszącym się głównie do podwyżek w wynagrodzeniach pielęgniarek.

Umowy zawarte z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych na dzień sporządzenia raportu:

1. Umowa nr 10-00-00081-12-07-05 w rodzaju Rehabilitacja Lecznicza zawarta na okres 2017-01-01 do 30-06-2017 obejmująca zakresy świadczeń:
 - lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna,
 - rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym,
 - fizjoterapia ambulatoryjna,
 - rehabilitacja neurologiczna,
 - rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych,
 - koszty świadczeń wynikające z rozporządzenia zmieniającego OWU rehabilitacja lecznicza.

2. Umowa nr 10-00-00081-12-08-02/01 w rodzaju Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna zawarta na okres 2017-01-01 do 30-06-2017 obejmująca zakresy świadczeń:
 - świadczenia w zakresie leczenia bólu,
 - świadczenia w zakresie leczenia bólu – świadczenia pierwszorazowe.

3. Umowa nr 10-00-00081-14-09-05 w rodzaju Rehabilitacja Lecznicza zawarta na okres 2017-01-01 do 30-06-2017 obejmująca zakres świadczeń:
 - rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym.

Ustawa z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadza duże zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń, jednak SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach nie spełnia wymogów uprawniających do zakwalifikowania się do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej. Zgodnie z ostatnim komunikatem Ministerstwa Zdrowia obowiązujące obecnie umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej zawarte przez świadczeniodawców z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie rehabilitacji leczniczej na wniosek dyrektora właściwego oddziału wojewódzkiego Funduszu i za zgodą świadczeniodawcy mogą zostać przedłużone do 30 września 2017 roku. Obowiązujące umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (w zakresie świadczeń, które nie zostaną objęte umowami zawartymi w ramach systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej – tzw. sieci szpitali) na wniosek dyrektora właściwego oddziału wojewódzkiego Funduszu i za zgodą świadczeniodawcy mogą zostać przedłużone do 30 czerwca 2018 roku.

Wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu zabezpieczenia zostanie ogłoszony w terminie do dnia 27 czerwca 2017 r. i będzie obowiązywał od dnia 1 października 2017 r. do dnia 30 czerwca 2021 r. Na zakup pozostałych świadczeń w okresie od czerwca do



lipca 2017 r. będą przeprowadzane postępowania konkursowe, w których Ośrodek Rehabilitacji będzie brał udział.

Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane głównie z realizacją umów zawartych z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne na lata 2017-2019. W związku z tym, że wydatki w ramach projektów związanych z programami współfinansowanymi z udziałem środków unijnych są dopiero w fazie opracowywania i składania pełnych wniosków aplikacyjnych z późniejszym terminem rozstrzygnięcia w prognozie nie uwzględniono przychodów i kosztów z tym związanych.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2017-2019**

Grupa	Wskaźniki	2017		2018		2019	
		Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,15%	3	0,12%	3	0,12%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,52%	0	-0,54%	0	-0,54%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,11%	3	0,09%	3	0,09%	3
	Razem		6		6		6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	7,29	10	7,85	10	8,78	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	7,14	10	7,68	10	8,60	10
	Razem		20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	48	2	47	2	47	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6	7	5	7	4	7
	Razem		9		9		9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3%	10	3%	10	2%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,04	10	0,03	10	0,03	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			55		55		55

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2016-2019

Wskaźniki	2016	2017	2018	2019
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	2	2	2
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	60	55	55	55



IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach

W związku ze zmianami jakie wprowadzono w krajowym systemie ochrony zdrowia, a szczególnie zmianami wynikającymi z ustawy z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach ma zapewnione finansowanie działalności do 30 czerwca 2017 r. Po tym terminie dotychczasowe umowy z NFZ w zakresie rehabilitacji leczniczej mogą zostać aneksowane na 3 miesiące, po czym Zakład będzie ubiegał się w postępowaniu konkursowym o zawarcie umowy z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia we wszystkich dotychczas realizowanych zakresach.

Istotnym zdarzeniem mającym wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka w najbliższym czasie może okazać się brak możliwości zakontraktowania świadczeń w zakresach rehabilitacji stacjonarnej i dziennej, które zgodnie z intencją ustawodawcy mają być objęte podstawowym szpitalnym zabezpieczeniem świadczeń opieki zdrowotnej. Negatywnym skutkiem tego może więc być znaczące zmniejszenie przychodów ze sprzedaży usług oraz środków finansowych będących w dyspozycji Zakładu na rok bieżący i następne lata.

Ponadto niepokój budzi zapowiadany sposób finansowania regulacji płacowych dla pracowników służby zdrowia, które będą miały istotne znaczenie dla sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka. Projekt rządowy zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy w okresie przejściowym – tj. do 31 grudnia 2021 r. – kwota bazowa została ustalona na poziomie 3900 złotych brutto. Zgodnie z harmonogramem zaproponowanym w projekcie ustawy do 1 lipca 2018 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie.

Minister Zdrowia zapowiedział, że źródłem finansowania w/w wzrostu wynagrodzeń będzie planowany stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia (do 2025 r. mają one osiągnąć 6 proc. PKB; obecnie jest to 4,38 proc.). Środki na wzrost wynagrodzeń nie będą jednak placówkom medycznym przekazywane w formie oddzielnej, przeznaczonej na ten cel transzy pieniędzy z NFZ lub od innego płatnika. Środki na wyższe wynagrodzenia dla pracowników służby zdrowia mają wzrastać wraz z wartością kontraktów dla podmiotów leczniczych co w chwili obecnej jest również wielką niewiadomą.

Poważnym zagrożeniem, który dotyka nasz Zakład jak i większość podmiotów leczniczych w Polsce jest brak kadry lekarskiej, w naszym przypadku specjalistów z rehabilitacji medycznej.



Ponadto istotnym czynnikiem wpływającym na kondycję finansową Zakładu, a wynikającym ze zmiany przepisów emerytalno-rentowych są liczne odejścia na emeryturę pracowników kończących 60 lat życia. Aktualnie odeszło już 3 pracowników, do końca roku planuje odejść 7 pracowników, co stanowi 10% obecnego stanu zatrudnienia.

Skutkiem finansowym takiego rozwiązania stosunku pracy jest konieczność wypłaty przez Zakład kilkumiesięcznych odpraw emerytalnych oraz nagród jubileuszowych w krótkim okresie czasu.

DYREKTOR
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach
Irena Łukaszyk