

**Ośrodek Rehabilitacyjny w Kościanie**

ul. Bączkowskiego 11a

64-000 Kościan

NIP 698-15-82-707

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej**

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej**

**Ośrodka Rehabilitacyjnego w Kościanie**

**za 2023 r.**

**Podstawa prawna:** art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. O działalności leczniczej

(Dz.U.2023, poz. 991 ze zm.)

**Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej:**

1. Forma prawna: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
2. Nazwa: Ośrodek Rehabilitacyjny w Kościanie
3. Adres: ul. Bączkowskiego 11a, 64-000 Kościan
4. Numer telefonu/faksu oraz adres poczty elektronicznej: 656190109/653568321,  
mail: biuro@or.koscian.pl
5. NIP: 6981582707, REGON: 410390558.
6. KRS: 0000035643
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:  
10.12.1998 r. nr 000000015855

**Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy:**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017, poz. 832). Do każdego z w/w wskaźników przypisana została ocena punktowa, zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej					
za 2023 rok					
Grupa		Wskaźniki		Wartość wskaźnika	Ocena
1.	Wskaźnik zyskowności	1)	wskaźnik zyskowności netto (%)	8,1777	5
		2)	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	8,1777	5
		3)	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	18,0549	5
				<b>1. Razem:</b>	<b>15</b>
2.	Wskaźnik płynności	1)	wskaźnik bieżącej płynności	7,3626	10
		2)	wskaźnik szybkiej płynności	7,3626	10
				<b>2. Razem:</b>	<b>20</b>
3.	Wskaźniki efektywności	1)	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	0	3
		2)	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1,0815	7
				<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
4.	Wskaźniki zadłużenia	1)	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,4891	10
		2)	wskaźnik wypłacalności	0,0921	10
				<b>4. Razem:</b>	<b>20</b>
				<b>Łączna wartość punktów</b>	<b>65</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów, co stanowi 92,86 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Wskaźnik zyskowności pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk. Potwierdza racjonalne gospodarowanie, ponieważ osiągnięte przychody nadal przewyższają koszty działalności podmiotu.

Wskaźnik płynności pokazuje, iż jednostka posiada zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności informuje, iż Ośrodek Rehabilitacyjny nie ma problemu ze ściąganiem należności, co przekłada się na terminowe regulowanie zobowiązań.

Niski wskaźnik zadłużenia potwierdza wiarygodność finansową Ośrodka Rehabilitacyjnego w Kościanie, a bardzo niski wskaźnik wypłacalności wskazuje, iż nie ma obawy utraty zdolności do regulowania przez Ośrodek zobowiązań.

### Prognoza sytuacji ekonomiczno finansowej na kolejne trzy lata obrotowe:

Prognozy na kolejne trzy lata obrotowe dokonano na podstawie polityki pieniężnej NBP, który zakłada inflację; 3,0 % w 2024 roku; 3,4 % w 2025 roku; 2,9 % w 2026 roku.

Tabela wyników ocen sytuacji ekonomiczno-finansowej podsumowująca i prognoz

Grupa	Wskaźniki			Prognoza 2024		Prognoza 2025		Prognoza 2026		
				Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	
1. Wskaźnik zyskowności	1	wskaźnik zyskowności netto (%)	8,1777	5	8,423	5	8,709	5	8,962	5
	2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	8,1777	5	8,423	5	8,709	5	8,962	5
	3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	18,0549	5	18,597	5	19,229	5	19,786	5
			<b>Razem</b>	<b>15</b>	<b>Razem:</b>	<b>15</b>	<b>Razem:</b>	<b>15</b>	<b>Razem:</b>	<b>15</b>
2. Wskaźnik płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	7,3626	10	7,583	10	7,841	10	8,069	10
	2	wskaźnik szybkiej płynności	7,3626	10	7,583	10	7,841	10	8,069	10
			<b>Razem</b>	<b>20</b>	<b>Razem:</b>	<b>20</b>	<b>Razem:</b>	<b>20</b>	<b>Razem:</b>	<b>20</b>
3. Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	0	3	0,000	3	0,000	3	0,000	3
	2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1,0815	7	1,114	7	1,152	7	1,185	7
			<b>Razem</b>	<b>10</b>	<b>Razem:</b>	<b>10</b>	<b>Razem:</b>	<b>10</b>	<b>Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,4891	10	5,654	10	5,846	10	6,016	10
	2	wskaźnik wypłacalności	0,0921	10	0,095	10	0,098	10	0,101	10
			<b>Razem</b>	<b>20</b>	<b>Razem:</b>	<b>20</b>	<b>Razem:</b>	<b>20</b>	<b>Razem:</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>				<b>65</b>		<b>65</b>		<b>65</b>		<b>65</b>

## **ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ**

- **Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ.**

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu. Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez Ośrodek Rehabilitacyjny w Kościanie.

Nie są znane informacje, czy będą nowe zakresy świadczeń.

- **Podwyższenie stawek minimalnych, wzrost kosztów prowadzonej działalności.**

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Przełożyło się to w szczególności na wzrost wynagrodzeń, a także innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety Ośrodek nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia. Wobec tego płace nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse Ośrodka.

## **INFORMACJE O ISTOTNYCH CZYNNIKACH RYZYKA NIE ZISZCZENIA SIĘ PROGNOZY**

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

- zagrożenie zakażeniem personelu, który jest w szczególności narażony może przełożyć się wprost nawet na brak możliwości utrzymania ciągłości pracy podmiotu;
- sytuacja Ośrodka w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczenie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Ośrodek nie ma wpływu;
- systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Ośrodka;
- Ośrodek wymaga znaczących nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę.
- Ryzyko, iż tarcza osłonowa dotycząca wzrostu cen energii oraz gazu nie zostanie przedłużona.

**Podsumowanie:**

**Ośrodek Rehabilitacyjny w Kościanie zakończył rok 2023 dodatnim wynikiem finansowym – brak konieczności przygotowania programu naprawczego SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacyjny w Kościanie. Ośrodek prezentuje stabilną sytuację finansową, utrzymywaną od wielu lat.**