

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO OŚRODKA
REHABILITACJI LECZNICZEJ W TARNOBRZEGU**

Tarnobrzeg 26.05.2025

SPIS TREŚCI

- I. Dane jednostki.**
- II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy – 2024.**
- III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2025-2027.**
- IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Ośrodka Rehabilitacji Leczniczej w Tarnobrzegu.**

I. Dane jednostki

Nazwa pełna: **Samodzielny Publiczny Ośrodek Rehabilitacji Leczniczej w Tarnobrzegu**

Nazwa skrócona: **SPORL**

Siedziba: **39-400 Tarnobrzeg, ul. Targowa 4**

REGON: **830406490**

NIP: **867-18-82-876**

Przedmiotem działalności SPORL jest świadczenie usług w zakresie leczenia, rehabilitacji ruchowej i profilaktyki dla dorosłych, dzieci i młodzieży – kod PKD 86.90 A.

Organem założycielskim jest Rada Miasta Tarnobrzega. Rozpoczęcie działalności SPORL nastąpiło 01.01.1999 r.

Rejestracji dokonał Sąd Rejonowy wydział V Gospodarczy w Tarnobrzegu wpisując SPORL dniu 30.07.1999 r. w Rejestrze publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem POZ-42. Aktualnym właściwym dla SPORL sądem jest Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, który dnia 30.04.2001 r. wpisał SPORL do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji, publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem KRS: 0000009574.

W dniu 07.06.2001 r. Wojewoda Podkarpacki wpisał SPORL do rejestru zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 270 (nr księgi rejestrowej 18-00270).

W dniu 31.10.2012 r. Wojewoda Podkarpacki wpisał SPORL do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod nr księgi 000000010186.

SPORL nie posiada oddziałów zamiejscowych. W skład jednostki wchodzi komórki organizacyjne:

1. Dział Rehabilitacji Leczniczej, w tym:
 - a. Lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna,
 - b. Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/ oddziale dziennym,
 - c. Rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/ oddziale dziennym,
 - d. Fizjoterapia ambulatoryjna (Fizykoterapia, Kinezyterapia, Masaż leczniczy).
2. Dział Medycyny Pracy,

l.

3. Dział Profilaktyki,
4. Dział Ekonomiczno – Administracyjny.

Misją SPORL jest zapewnienie kompleksowych świadczeń rehabilitacyjnych przez doświadczony i kompetentny personel w bezpiecznych warunkach, a więc przywracanie sprawności, poprawa jakości życia i pełne wykorzystanie potencjału rozwojowego każdego pacjenta mieszkającego w Tarnobrzegu i okolicach Tarnobrzega. Misję tę spełniamy poprzez specjalistyczną diagnostykę i terapię w ramach leczenia ambulatoryjnego, ustawicznie podnosząc jakość świadczeń, doskonaląc umiejętności personelu, dostosowując się do potrzeb i oczekiwań pacjentów.

Ośrodek udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalone są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją tych świadczeń.

Raport sporządzono dla Samodzielnego Ośrodka Rehabilitacji Leczniczej w Tarnobrzegu na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 poz. 633). Został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Ośrodka Rehabilitacji Leczniczej w Tarnobrzegu.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem 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. z 2017 poz. 832).

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy 2024

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - WERSJA MAKSYMALNA			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2024	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,003	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,003	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,01	3
		Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,36	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,36	10
		Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43,61	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2,69	7
		Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33,23	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,78	8
		Razem:	18
Łączna wartość punktów			57

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźnikowej uzyskano 57 punktów, co stanowi 81% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Zaznaczyć należy, że Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku, podstawową ich działalnością jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe 2025-2027

1. Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)						
wynik netto x 100%						
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe						
Lp.	Składniki	2024	2025	2026	2027	
1	Wynik netto	11 692	10 000	13 528	15 091	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 570 811	3 488 148	3 906 726	4 375 533	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0	0	0	0	
4	Pozostałe przychody operacyjne	239 156	350 000	370 000	400 000	
5	Przychody finansowe	287	100	500	700	
Wyniki		2024	2025	2026	2027	
		0,003	0,003	0,003	0,003	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026	Ocena jed. 2027
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 2,0%	3	3	3	3	3
3	powyżej 2% do 4%	4				
4	powyżej 4%	5				

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)						
wynik z działalności operacyjnej x 100%						
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne						
Lp.	Składniki	2024	2025	2026	2027	
1	Wynik z działalności operacyjnej	11 405	9 900	13 028	14 391	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 570 811	3 488 148	3 906 726	4 375 533	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0	0	0	0	
4	Pozostałe przychody operacyjne	239 156	350 000	370 000	400 000	
Wyniki		2024	2025	2026	2027	
		0,003	0,003	0,003	0,003	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026	Ocena jed. 2027
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 3,0%	3	3	3	3	3
3	powyżej 3% do 5%	4				
4	powyżej 5%	5				

h.

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)						
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$						
Lp.	Składniki	2024	2025	2026	2027	
1	Wynik netto	11 692	10 000	13 528	15 091	
2	Średni stan aktywów	1 434 330	1 342 207	1 353 641	1 419 867	
Wyniki		2024	2025	2026	2027	
		0,01	0,01	0,01	0,01	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026	Ocena jedn. 2027
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 2,0%	3	3	3	3	3
3	powyżej 2% do 4%	4				
4	powyżej 4%	5				

2. Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności						
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)						
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe						
Lp.	Składniki	2024	2025	2026	2027	
1	Aktywa obrotowe	777 455	773 208	825 961	883 498	
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	
3	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe (czynne)	10 284	12 000	12 240	12 485	
4	Zobowiązania krótkoterminowe	140 680	126 000	123 420	125 888	
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	87 538	80 000	81 600	83 232	
Wyniki		2024	2025	2026	2027	
		3,36	3,70	3,97	4,17	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026	Ocena jedn. 2027
1	poniżej 0,60	0				
2	od 0,60 do 1,00	4				
3	od 1,00 do 1,50	8				
4	powyżej 1,50 do 3,00	12				
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. = 0	10	10	10	10	10

4.

2) Wskaźnik szybkiej płynności						
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy						
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe						
Lp.	Składniki	2024	2025	2026	2027	
1	Aktwa obrotowe	777 455	773 208	825 961	883 498	
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	
3	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	10 284	12 000	12 240	12 485	
4	Zapasy	0	0	0	0	
4	Zobowiązania krótkoterminowe	140 680	126 000	123 420	125 888	
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	87 538	80 000	81 600	83 232	
Wyniki		3,36	3,70	3,97	4,17	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026	Ocena jedn. 2027
1	poniżej 0,50	0				
2	od 0,50 do 1,00	8				
3	od 1,00 do 2,50	13				
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterm. = 0	10	10	10	10	10

3. Wskaźniki efektywności						
1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)						
Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)						
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów						
Lp.	Składniki	2024	2025	2026	2027	
1	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług	426 659	336 924	298 051	304 012	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 570 811	3 488 148	3 906 726	4 375 533	
3	Przychody netto ze sprzed. towarów	0	0	0	0	
Wyniki		43,61	35,26	27,85	25,36	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026	Ocena jedn. 2027
1	poniżej 45 dni	3	3	3	3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2				
3	od 61 dni do 90 dni	1				
4	powyżej 90 dni	0				

4.

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)						
Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)						
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów						
Lp.	Składniki	2024	2025	2026	2027	
1	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	26 284	26 679	30 300	30 906	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 570 811	3 488 148	3 906 726	4 375 533	
3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów	0	0	0	0	
Wyniki		2024	2025	2026	2027	
		2,69	2,79	2,83	2,58	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026	Ocena jed. 2027
1	do 60 dni	7	7	7	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4				
3	powyżej 90 dni	0				

4. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)						
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%						
Aktywa razem						
Lp.	Składniki	2024	2025	2026	2027	
1	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	
2	Zobowiązania krótkoterminowe	140 680	126 000	123 420	125 888	
3	Rezerwy na zobowiązania	312 059	320 000	326 400	332 928	
4	Aktywa razem	1 362 634	1 321 779	1 385 504	1 454 231	
Wyniki		2024	2025	2026	2027	
		33,23	33,74	32,47	31,55	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026	Ocena jed. 2027
1	poniżej 40 %	10	10	10	10	10
2	od 40 % do 60 %	8				
3	powyżej 60 % do 80 %	3				
4	powyżej 80 %	0				

li.

2) Wskaźnik wypłacalności						
Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania						
Fundusz własny						
Lp.	Składniki	2024	2025	2026	2027	
1	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0,00	
2	Zobowiązania krótkoterminowe	140 680	126 000	123 420	125 888	
3	Rezerwy na zobowiązania	312 059	320 000	326 400	332 928	
4	Fundusz własny	583 556	593 556	607 084	622 176	
Wyniki		2024	2025	2026	2027	
		0,78	0,75	0,74	0,74	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026	Ocena jed. 2027
1	od 0,00 do 0,50	10				
2	od 0,51 do 1,00	8	8	8	8	8
3	od 1,01 do 2,00	6				
4	od 2,01 do 4,00	4				
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0				

l.

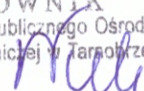
Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena	Wartość wskaźnika 2026	Ocena	Wartość wskaźnika 2027	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,003	3	0,003	3	0,003	3	0,003	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,003	3	0,003	3	0,003	3	0,003	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,01	3	0,01	3	0,01	3	0,01	3
1. Razem:			9	1. Razem:	9	1. Razem:	9	1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,36	10	3,70	10	3,97	10	4,17	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,36	10	3,70	10	3,97	10	4,17	10
	2. Razem:		20	2. Razem:	20	2. Razem:	20	2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43,61	3	35,26	3	27,85	3	25,36	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2,69	7	2,79	7	2,83	7	2,58	7
	3. Razem:		10	3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33,23	10	33,74	10	32,47	10	31,55	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,78	8	0,75	8	0,74	8	0,74	8
	4. Razem:		18	4. Razem:	18	4. Razem:	18	4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			57		57		57		57

4.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową SPORL

Istotne czynniki mające wpływ na prawidłowe funkcjonowanie oraz na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Ośrodka Rehabilitacji Leczniczej, w latach przyszłych:

1. Niepewność związana z finansowaniem świadczeń zdrowotnych przez Narodowy Fundusz Zdrowia - zmiana kontraktowania świadczeń, niedoszacowanie wyceny świadczeń rehabilitacyjnych, które nie zapewniają pokrycia realnego wzrostu ponoszonych kosztów, a także działalność konkurencyjnych jednostek o podobnym profilu.
2. Planowany przez Ministra Zdrowia wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej, innej niż wykonujących zawód medyczny, nie wskazując źródła ich finansowania, co może znacząco pogorszyć sytuację finansową Ośrodka.
3. Zbyt wysokie koszty funkcjonowania w stosunku do uzyskiwanych przychodów.
4. Brak lekarzy specjalistów, w tym specjalistów z rehabilitacji medycznej i specjalistów fizjoterapii.
5. Zmiany w polityce zdrowotnej, co skutkuje brakiem jasnej sytuacji dotyczącej płatnika w dalszym okresie funkcjonowania i finansowania, brak pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń rehabilitacyjnych w kolejnych latach. Zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym, bez zapewnienia dodatkowego finansowania.
6. Niejasne i nieprzejrzyste przepisy prawa.
7. Trwająca obecnie wojna w Ukrainie i jej wpływ na sytuację w odniesieniu do perspektywy gospodarki w przyszłości.
8. Nie jest znany wpływ inflacji na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność SPORL - wzrost cen m.in.: energii elektrycznej, gazu, wody itp.
9. Ośrodek wymaga znaczących nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę, jednak bez dodatkowego finansowania nie jest w stanie samodzielnie pokryć kosztów remontów oraz zakupu sprzętu.
10. Istotnym czynnikiem wpływającym na kondycję finansową są odejścia na emerytury pracowników kończących 60 lub 65 lat, skutkiem takiego rozwiązania stosunku pracy jest konieczność wypłaty kilkumiesięcznych odpraw emerytalnych oraz nagród jubileuszowych w krótkim okresie czasu.

KIEROWNIK
Samodzielnego Publicznego Ośrodka
Rehabilitacji Leczniczej w Jarosławie

Maria Nowak