



SAMODZIELNY PUBLICZNY OŚRODEK REHABILITACJI LECZNICZEJ

39-400 Tarnobrzeg, ul. Targowa 4, tel. (15) 822 50 20, fax (15) 822 36 03,
REGON 830406490, NIP: 867-18-82-876, e-mail: sporl@rehabilitacjatargowa.tarnobrzeg.pl,
www.rehabilitacjatargowa.tarnobrzeg.pl
Konto bankowe: 89 9434 0002 2001 1045 0270 0001

L.dz/82/SPORL/05/2024

Tarnobrzeg, dnia 24.05.2024 r.

URZĄD MIASTA TARNOBRZEGA BOI-IV-Pd wpłynęło 2024 -05- 24 nr zał.	URZĄD MIASTA TARNOBRZEGA Kancelaria Ogólna BOI-II wpłynęło 2024 -05- 24 nr zał.	Urząd Miasta Tarnobrzega ul. Kościuszki 32 39-400 Tarnobrzeg
---	---	--

Samodzielny Publiczny Ośrodek Rehabilitacji Leczniczej w Tarnobrzegu, na podstawie art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, w załączeniu przesyła Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPORL za 2023 rok.

Z poważaniem

KIEROWNIK
Samodzielnego Publicznego Ośrodka
Rehabilitacji Leczniczej w Tarnobrzegu

Marta Nowak

Otrzymują:

1x Wydział Budżetu i Finansów

1x Wydział Edukacji, Zdrowia, Sportu i Kultury

1x a/a

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

Tarnobrzeg 24.05.2024

SPIS TREŚCI

I. Dane jednostki.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy 2023.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2024-2026.

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,

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.

Raport sporządzono dla Samodzielnego Ośrodka Rehabilitacji Leczniczej w Tarnobrzegu na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 poz. 633).

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 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 2023

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - WERSJA MAKSYMALNA			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,01	3
		Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,18	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,18	10
		Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	46,38	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3,00	7
		Razem:	9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36,54	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,96	8
		Razem:	18
Łączna wartość punktów			56

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 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźnikowej uzyskano 56 punktów, co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

h.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe 2024-2026

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	2023	2024	2025	2026	
1	Wynik netto	10 756	28 000	50 710	56 950	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 336 004	3 120 884	3 923 210	4 230 000	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	
4	Pozostałe przychody operacyjne	255 430	340 500	290 000	320 000	
5	Przychody finansowe	3	100	100	100	
Wyniki		2023	2024	2025	2026	
		0,003	0,01	0,01	0,01	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026
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	2023	2024	2025	2026	
1	Wynik z działalności operacyjnej	11 054	27 900	50 610	56 850	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 336 004	3 120 884	3 923 210	4 230 000	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	
4	Pozostałe przychody operacyjne	255 430	340 500	290 000	320 000	
Wyniki		2023	2024	2025	2026	
		0,003	0,01	0,01	0,01	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026
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	2023	2024	2025	2026	
1	Wynik netto	10 756	28 000	50 710	56 950	
2	Średni stan aktywów	1 505 887	1 494 360	1 482 842	1 505 646	
Wyniki		2023	2024	2025	2026	
		0,01	0,02	0,03	0,04	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 2,0%	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	2023	2024	2025	2026	
1	Aktwa obrotowe	963 320	898 770	852 340	864 711,83	
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	
3	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe (czynne)	11 301	12 000	1 500	1 500,00	
4	Zobowiązania krótkoterminowe	129 886	125 322	92 578	100 039,26	
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	169 256	80 000	55 000	58 000	
Wyniki		2023	2024	2025	2026	
		3,18	4,32	5,77	5,46	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026
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	

h.

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	2023	2024	2025	2026
1	Aktwa obrotowe	963 320	898 770	852 340	864 711,83
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
3	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	11 301	12 000	1 500	1 500,00
4	Zapasy	0	0	0	0,00
4	Zobowiązania krótkoterminowe	129 886	125 322	92 578	100 039,26
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	169 256	80 000	55 000	58 000

Wyniki	2023	2024	2025	2026
	3,18	4,32	5,77	5,46

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jed. 2026
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	2023	2024	2025	2026
1	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług	423 928	384 836	312 321	326 010
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 336 004	3 120 884	3 923 210	4 230 000
3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów	0	0	0	0

Wyniki	2023	2024	2025	2026
	46,38	45,01	29,06	28,13

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jed. 2026
1	poniżej 45 dni	3			3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2	2	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1				
4	powyżej 90 dni	0				

h.

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)						
<i>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</i>						
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>						
Lp.	Składniki	2023	2024	2025	2026	
1	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	27 464	29 604	28 000	27 500	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 336 004	3 120 884	3 923 210	4 230 000	
3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów	0	0	0	0	
Wyniki		2023	2024	2025	2026	
		3,00	3,46	2,61	2,37	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026
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 (%)						
<i>(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%</i>						
<i>Aktywa razem</i>						
Lp.	Składniki	2023	2024	2025	2026	
1	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	
2	Zobowiązania krótkoterminowe	129 886	125 322	92 578	100 039	
3	Rezerwy na zobowiązania	420 384	350 000	275 000	278 000	
4	Aktywa razem	1 506 026	1 482 695	1 482 990	1 528 303	
Wyniki		2023	2024	2025	2026	
		36,54	32,06	24,79	24,74	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jedn. 2026
1	poniżej 40 %	10	10	10	10	10
2	od 40 % do 60 %	8				
3	powyżej 60 % do 80 %	3				
4	powyżej 80 %	0				

2) Wskaźnik wypłacalności						
Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania						
Fundusz własny						
Lp.	Składniki	2023	2024	2025	2025	
1	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0,00	
2	Zobowiązania krótkoterminowe	129 886	125 322	92 578	100 039	
3	Rezerwy na zobowiązania	420 384	350 000	275 000	278 000	
4	Fundusz własny	571 865	599 865	650 575	707 525	
Wyniki		2023	2024	2025	2026	
		0,96	0,79	0,57	0,53	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025	Ocena jed. 2026
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				

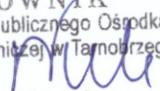
h.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena	Wartość wskaźnika 2026	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00	3	0,01	3	0,01	3	0,01	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00	3	0,01	3	0,01	3	0,01	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,01	3	0,02	3	0,03	3	0,04	3
1. Razem:			9	1. Razem:	9	1. Razem:	9	1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,18	10	4,32	10	5,77	10	5,46	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,18	10	4,32	10	5,77	10	5,46	10
	2. Razem:		20	2. Razem:	20	2. Razem:	20	2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	46,38	2	45,01	2	29,06	3	28,13	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3,00	7	3,46	7	2,61	7	2,37	7
	3. Razem:		9	3. Razem:	9	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36,54	10	32,06	10	24,79	10	24,74	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,96	8	0,79	8	0,57	8	0,53	8
	4. Razem:		18	4. Razem:	18	4. Razem:	18	4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			56		56		57		57

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 ze zmniejszeniem finansowania przez płatnika finansowego tj. Narodowy Fundusz Zdrowia - zmiana kontraktowania świadczeń, niedoszacowanie wyceny świadczeń rehabilitacyjnych, a także działalność konkurencyjnych jednostek o podobnym profilu.
2. Niepewność związana z finansowaniem wykonanych świadczeń ponad limity.
3. Planowany przez Ministra Zdrowia wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej, innej niż wykonujących zawód medyczny, nie wskazując źródła ich finansowania.
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. Pandemia – COVID-19.
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.

KIEROWNIK
Samodzielnego Publicznego Ośrodka
Rehabilitacji Leczniczej w Tarnobrzegu

Marta Nowak