

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, Centrum Rehabilitacji Rolników KRUS w Jedlcu 63-322 Gołuchów ul. Spacerowa 1

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tj. Dz U z 2021r. poz. 711 ze zm.)

I. Wybrane informacje o Centrum Rehabilitacji Rolników KRUS w Jedlcu,

Adres: ul. Spacerowa 1, 63-322 Gołuchów

REGON : 250497975

NIP : 968-01-71-709

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym : 0000045732

Numer Księgi Rejestrowej : 000000018509

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020

Przedmiotem podstawowej działalności jednostki w roku obrotowym 2020 było realizowanie zadań Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego w zakresie rehabilitacji leczniczej i udzielanie świadczeń zdrowotnych zgodnie z obowiązującymi przepisami wynikającymi z ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników oraz realizowanie świadczeń zdrowotnych w ramach umów zawartych z NFZ.

Rok 2020 ze względu na ogłoszenie stanu epidemii na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej *Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 20 marca 2020 roku (D.U. z 2020 poz 491 ze zm)* był okresem czasowego ograniczenia działalności Centrum jako Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej dla których podmiotem tworzącym jest Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego. Należy podkreślić, że Centrum w 100% realizuje świadczenia zdrowotne ze środków publicznych tj. KRUS i NFZ. Nie udzielało odpłatnie świadczeń zdrowotnych. Działalność komercyjna dotyczy tylko innej działalności niż medyczna.

Działalność statutowa czyli udzielanie świadczeń w ramach umowy z KRUS stanowiła	68,21%
Świadczenia rehabilitacyjne realizowane w ramach umowy z NFZ	30,01%
Przychody z innych źródeł niż sprzedaż świadczeń medycznych stanowiły przychodów ze sprzedaży .	1,78%

Ze sprawozdania finansowego za 2020 rok wynika, że:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31.12.2020 r., wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową 29 623 593,44 zł.

- 2) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. zamknął się stratą netto w wysokości 341 008,67 zł.
- 3) zestawienie zmian w funduszu własnym, za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 r. wskazuje zmniejszenie funduszu o kwotę 341 008,67 zł.
- 4) rachunek przepływów pieniężnych, za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 r. wskazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 643 004,55 zł.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, przy założeniu kontynuowania działalności przez Centrum przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej. Na dzień sporządzania raportu poważnym zagrożeniem dla działalności bieżącej i przyszłej stało się czasowe ograniczenie działalności leczniczej spowodowanej stanem epidemii SARS-COV-2 na terenie kraju. (DZ.U z 2020r .poz.491 ze zm.)

Sytuację ekonomiczno-finansową podmiotu za 2020 rok charakteryzują wskaźniki prezentowane w tabeli wskaźników analizy finansowej.

Podsumowujące wyniki oceny sytuacji ekonomiczno –finansowej za 2020 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1.Wskaźniki zyskowności	1)wskaźnik zyskowności netto(%)	-4,74	0
	2)wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,47	0
	3)wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-1,14	0
	1.Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1)wskaźnik bieżącej płynności	2,66	12
	2)wskaźnik szybkiej płynności	2,63	10
	2. Razem		22
3.Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6	7
	3. Razem		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4,28	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,17	10
	4. Razem		20
łącna wartość punktów			52

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023 i opis przyjętych założeń do planu działalności.

Trudno przyjąć założenia do prognoz na 2021 rok i lata następne, ponieważ od 22 marca do 3 maja 2020 i od 26 października 2020 do 14 marca 2021r. ustanowiono czasowe ograniczenie działalności dla niektórych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, w tej grupie znalazło się Centrum Rehabilitacji Rolników KRSU w Jedlcu. Na dzień dzisiejszy w związku z trwającym stanem epidemii, turnusy rehabilitacyjne odbywają się lecz ilość pacjentów jest ograniczona wytycznymi GIS oraz Centrali KRUS.

Centrum od 2009 roku w sposób świadomy i konsekwentny realizuje opracowany w Jedlcu Plan strategiczny Centrum Rehabilitacji Rolników KRUS w Jedlcu. Jest to dokument zbierający strategiczną analizę otoczenia organizacji met. PEST, analizę potrzeb zdrowotnych obsługiwanej populacji wg danych Instytutu Medycyny Wsi w Lublinie, Analizę atrakcyjności sektora opartą na metodzie „Pięciu sił” M.E. Portera, Analizę strategiczną Centrum (opisującą zasoby, strukturę, analizę SWOT), koncepcję strategii.

Przyjęta strategia jest spójna z domeną działania, która została określona przez Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego. Podstawowym celem Centrum jest realizowanie zadań KRUS w zakresie rehabilitacji leczniczej osobom wykazującym całkowitą niezdolność do pracy w gospodarstwie rolnym, ale rokującą jej odzyskanie w wyniku leczenia i rehabilitacji albo zagrożonym całkowitą niezdolnością do pracy w gospodarstwie rolnym, ubezpieczonym i uprawnionym do świadczeń z ubezpieczenia.

W ramach określonej strategii i domeny Centrum zachowuje spójność wyborów pamiętając o celowości powołania Centrum – od jakości świadczonych usług zależy efektywność finansowa rehabilitacji.

Planowanie strategiczne zakreśla ogólne ramy dla zasadniczych decyzji podmiotu, rzutując na planowanie operacyjne, które zmierza do tego aby przy uwzględnieniu celów strategicznych ukierunkowywać codzienne działania Centrum.

Wynikające z przyjętej strategii *funkcjonalne programy działania* to również założenia do dalszego planowania także w obszarze finansowym w tym inwestycyjnym.

Plany na lata 2021-2023 powstają przy założeniu priorytetowej realizacji celów statutowych przy założonym wzroście stawki za osobodzień. Obecnie obowiązująca stawka nie bilansuje jego kosztu i głównie wynika ze zmniejszonej ilości osobodni związanej ze stanem epidemii COVID-19.

Zakładając powrót do trybu funkcjonowania Centrum sprzed epidemii wzrost stawki za os/dzień podyktowany jest głównie wzrostem wynagrodzeń wynikającym z ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. (t.j. z 2020r poz. 830 ze zm.) o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W latach 2021 – 2023 wynagrodzenie musi wzrosnąć odpowiednio do Art.3 ust.1

Najniższe wynagrodzenie w 2021 roku wzrosło o 7,69% w stosunku do 2020 roku , natomiast kwota bazowa o której mowa w/w ustawie wzrosła w stosunku do 2020 roku o 13,07% i dalej będzie

uzależniona od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzednim.

Koszty wynagrodzeń pracowników to najistotniejszy element kosztów kosztów stałych.

Prognozując działalność na lata 2021-2023, nie uwzględniając ograniczenia działalności związanej z epidemią COVID-19 przyjęto założenia z pierwotnego planu na 2021 wzorowanego na planie sprzed epidemii.

Rolnicy:

Rok	liczba rolników	liczba osobodni
2022	2.550	53.550
		w tym „Szk.Pleców” 2.100
2023	2.550	53.550
		w tym „Szk.Pleców” 2.100

Dzieci rolników:

Rok	liczba dzieci	liczba osobodni
2022	270	5.670
2023	270	5.670

Cena przyjęta do założeń:

Wyszczególnienie	Cena rok 2022	Cena rok 2023
Rolnicy	115,00 zł.	120,00 zł.
Rolnicy –program Sz. Pleców	150,00 zł.	157,00 zł.
Dzieci rolników	135,00 zł.	142,00 zł.

W związku z powyższym CRR KRUS w Jedlcu planuje:

- 1) kontynuować w najbliższych latach kontrakt z NFZ w zakresach:
 - lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna,
 - fizjoterapia ambulatoryjna,
 - rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku dziennym,
 - rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych,
- 2) rozwijać na szerszą skalę program terapeutyczno-rehabilitacyjny pn. „Szkola Pleców”.

W związku z powyższym CRR KRUS w Jedlcu przedstawia prognozę na kolejne lata 2021-2023.

Przy sporządzaniu planów finansowych, w tym inwestycyjnych przeanalizowano uwarunkowania makro i mikroekonomiczne:

- makroekonomiczne:
 - wskaźnik inflacji,
 - plany zatrudnienia Centrum w poszczególnych latach ilościowo i wartościowo w związku ze wzrostem wynagrodzeń pracowników medycznych i obsługi w podmiotach leczniczych, zgodnie z Ustawą z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnione w podmiotach leczniczych.
- mikroekonomiczne:
 - wzrost rezerw na świadczenia emerytalne i podobne,
 - inwestycje – w okresie 3 lat zaplanowano otrzymanie dotacji na dostosowanie budynku B do potrzeb pacjentów z chorobami narządu ruchu oraz doposażenie bazy zabiegowej w sprzęt medyczny.

Powyższe elementy determinują wartość pozycji kosztowych i przychodowych w kolejnych latach. Wyniki analiz i prognoz przedstawiono w poniższych tabelach:

ROK 2021

Podsumowujące wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 rok - prognoza			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,24	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00	3
	1. Razem:		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,08	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,04	13
	2. Razem		21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7
	3. Razem		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,25	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,20	10
	4. Razem		20
Łączna wartość punktów			60

ROK 2022

Podsumowujące wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 rok - prognoza			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto(%)	0,01	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,23	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00	3
	1. Razem:		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,36	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,33	13
	2. Razem		21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7
	3. Razem		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,60	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,21	10
	4. Razem		20
Łączna wartość punktów			60

ROK 2023

Podsumowujące wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 rok - prognoza			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto(%)	0,01	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,23	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00	3
	1. Razem:		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,73	12
	1) wskaźnik szybkiej płynności	1,69	13
	2. Razem		25

3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	3
	1) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7
	3. Razem		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,25	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,20	10
	4. Razem		20
Łączna wartość punktów			64

W prognozach na 2021-2023 nie można było w pełni zastosować uwarunkowań mikro i makroekonomicznych ze względu na trwający stan epidemii.

Podsumowanie prognozowanych wyników przedstawiono w poniższej tabeli w analizie trendu :

		2020	2021	2022	2023
I.	Wynik finansowy	-341 008,67	1 058,00	1 000,00	1 000,00
	Wysoki wzrost wyniku finansowego				
II.	Majątek trwały	28 124 437,09	28 331 674,00	28 090 474,00	27 434 474,00
	Majątek trwały wykazuje niewielką tendencję spadkową,				
III.	Kapitał własny	7 686 135,87	7 684 174,00	7 685 174,00	7 680 474,00
	Kapitał własny utrzymuje się na porównywalnym poziomie				
IV.	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe				
1.	Wskaźnik zyskowności				
	Wskaźnik zyskowności netto	-4,74	0,01	0,01	0,01
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-4,47	0,24	0,23	0,23
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-1,14	0,00	0,00	0,00
2.	Wskaźniki płynności				
	Wskaźnik bieżącej płynności	2,66	1,08	1,36	1,73
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,63	1,04	1,33	1,69
3.	Wskaźniki efektywności				
	Wskaźnik rotacji należności	31	40	28	27
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	6	9	13	14
4.	Wskaźniki zadłużenia				
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	4,28	5,25	5,60	5,25
	Wskaźnik wypłacalności	0,17	0,20	0,21	0,20

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowana na lata 2021-2023 w odniesieniu do 2020 roku wskazują tendencję wzrostową.

IV. Zagrożenia dla osiągnięcia założonych planów finansowych oraz szanse w otoczeniu.

1. Najistotniejszym zagrożeniem wydaje się być niezrealizowanie ilości osobodni w ramach umowy z KRUS oraz kontraktu z NFZ na warunkach sprzed stanu epidemii.
2. Ogromną szansą dla CRR KRUS w Jedlcu jest realizowanie programu terapeutycznego pn „Szkoła Pleców”, którego pilotaż przeprowadzono w IV kwartale 2016r a w 2020 roku zrealizowano 755 os/dni tego programu. Program ten to perspektywa rozwoju merytorycznego i w przyszłości finansowego. Centrum posiada wszystkie zasoby potrzebne do realizacji programu oraz stworzyło własny autorski program wzorowany na niemieckiej Szkole Pleców.

Program ten wzbudza duże zainteresowanie wszystkich podmiotów i środowisk zajmujących się rehabilitacją, zdrowiem publicznym oraz badaniami w zakresie poprawy efektywności finansowej rehabilitacji. Wsparcie indywidualne ze strony KRUS rozwoju tego innowacyjnego podejścia do zagadnień profilaktyki i prewencji w zakresie przeciwdziałaniu niezdolności do pracy, jej ograniczeniu to wspólny cel: CRR KRUS w Jedlcu i całej instytucji. To także szansa na sięganie po dofinansowanie ze środków unijnych lub granty naukowe.

Strategia Rozwoju Kraju, Narodowy Program Zdrowia, Ustawa o Zdrowiu Publicznym i dokumenty europejskie wskazują na ogromną potrzebę zapobiegania niepełnosprawności, wyrównywanie różnic w zdrowiu i dostępie do usług zdrowotnych co powinno prowadzić w efekcie do poprawy jakości życia społeczeństwa. W kontekście powyższych priorytetów, trendów, Centrum stoi przed szansą zajęcia wysokiej pozycji na rynku usług rehabilitacyjnych wykorzystując swoje materialnie i niematerialne zasoby.

Wszystkie przedstawione elementy raportu tj. wskaźniki analizy finansowej za rok 2020, prognozowane wskaźniki za lata 2021-2023 są kompatybilne i spójne z „Planem strategicznym” Centrum. oraz dokumentacją finansową (polityką rachunkowości), planami zatrudnienia, planami inwestycyjnymi i innymi planami, które są ściśle powiązane z sytuacją finansowo-ekonomiczną Centrum aktualnie i w latach przyszłych.

Aktualna sytuacja na rynku ochrony zdrowia, oraz ograniczenie wydatków w sferze budżetowej i rosnące koszty sprawiają, że otoczenie ekonomiczne dla jednostki takiej jak Centrum Rehabilitacji Rolników KRUS w Jedlcu, jest niepewne.

Z drugiej zaś strony – strategia Rozwoju Kraju, Narodowy Program Zdrowia, Ustawa o zdrowiu publicznym i dokumenty europejskie wskazują na ogromną potrzebę zapobiegania niepełnosprawności, wyrównywania różnic w zdrowiu i poprawie dostępności do usług zdrowotnych co powinno prowadzić w efekcie do poprawy jakości życia społeczeństwa.

Z przeprowadzonej analizy na potrzeby „Planu strategicznego” Centrum wynika, iż istnieją pozytywne czynniki w otoczeniu do rozwoju rynku usług rehabilitacyjnych w Polsce. Popyt będzie stymulowany przez zjawiska:

- polityczno – prawne – poprawa infrastruktury w ochronie zdrowia, cele priorytetowe Strategii Rozwoju Kraju oraz w Narodowym Programie Zdrowia,
- ekonomiczne – wzrost zamożności społeczeństwa,
- społeczne – społeczeństwo „starzejące się”,
- technologiczne – wzrost nakładów na ochronę zdrowia.

Główny Księgowy
mgr Urszula Czesłkiewicz-Pawlak

Dyrektor CRR
w Jedlcu
mgr Ewa Węgrzynowska