

ŚWIĘTOKRZYSKIE CENTRUM REHABILITACJI

w Czarnieckiej Górze

**RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2022 rok**

MAJ 2023 rok

SPIS TREŚCI

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

- I. Dane identyfikujące podmiot**
- II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA RAPORTU**

B. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2022

- 1. Zmiana i struktura pozycji bilansowych**
- 2. Analiza porównawcza na podstawie danych z rachunku zysków i strat**
- 3. Analiza wskaźnikowa charakteryzująca działalność Szpitala oraz sytuację majątkową i finansową w roku 2022 na tle poprzednich okresów**
- 4. Ocena punktowa wartości wskaźników określona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r**

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA

- 1. Opis przyjętych założeń**
- 2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023-2025**
- 3. Plan bilansu Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze na lata 2023-2025**
- 4. Prognoza wskaźników ekonomicznych na lata 2023- 2025**
- 5. Tabela podsumowująca prognozę na lata 2023-2025**

D. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

1. Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie :

a) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej oraz stosownych przepisów wykonawczych do tejże ustawy,

b) zarządzenia Nr 89/98 Wojewody Kieleckiego z dnia 12.08.1998r. w sprawie przekształcenia Wojewódzkiego Ośrodka Rehabilitacji Dzieci i Osób Niepełnosprawnych w Czarnieckiej Górze w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

2. Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze udziela świadczeń zdrowotnych:

a) finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów: nieodpłatnie, za częściową odpłatnością lub całkowitą odpłatnością,

b) służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia w zakresie leczenia szpitalnego, świadczeń ambulatoryjnych, specjalistycznej opieki zdrowotnej udzielanej w warunkach ambulatoryjnych, odpłatnych usług rehabilitacyjnych.

3. Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze udziela świadczeń w zakresie:

a) rehabilitacji ogólnoustrojowej w warunkach stacjonarnych,

b) rehabilitacji ogólnoustrojowej w Oddziale Dziennym,

c) lekarskiej ambulatoryjnej opieki specjalistycznej udzielanej w Poradni Rehabilitacyjnej,

d) usług rehabilitacyjnych pacjentom ambulatoryjnym.

4. Posiada wpis do Rejestru Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Świętokrzyskiego - Nr księgi rejestrowej 000000014590, oznaczenie organu: W - 26.

5. Jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym w Kielcach pod numerem 0000001618.

6. Posiada: REGON 003689775; NIP 6581248790;

7. Podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Świętokrzyskiego.

8. Nazwę, siedzibę, formę gospodarki finansowej, podstawowy zakres działalności, rodzaj i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, obszar działania, organy zakładu i strukturę organizacyjną określa Statut i Regulamin Organizacyjny ŚCR.

II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA RAPORTU

Raport sporządzono na podstawie:

- art. 53a ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 poz.633)
- Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r 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).
- sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 .

Raport zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.

B. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2022

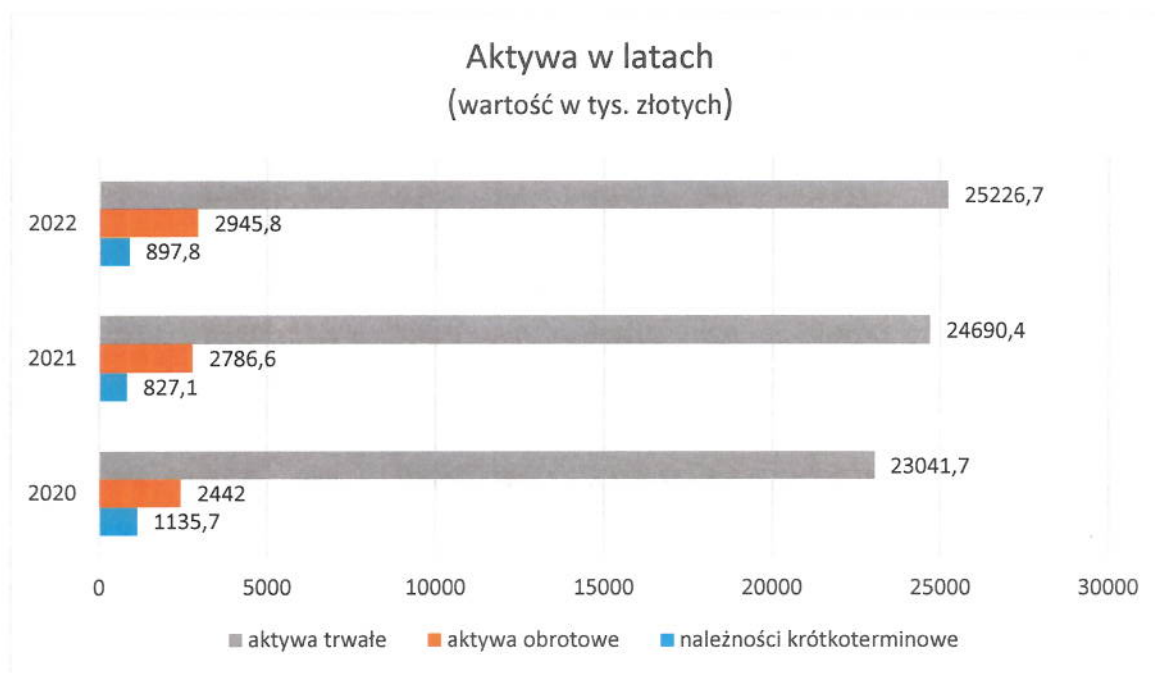
Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej przeprowadzono na podstawie bilansu, rachunku zysków i strat, ze szczególnym uwzględnieniem przychodów z działalności podstawowej oraz poniesionych kosztów. Analiza uwzględnia również analizę wskaźnikową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

W 2022 roku Szpital zanotował dodatni wynik finansowy w wysokości 186 366,38 zł.

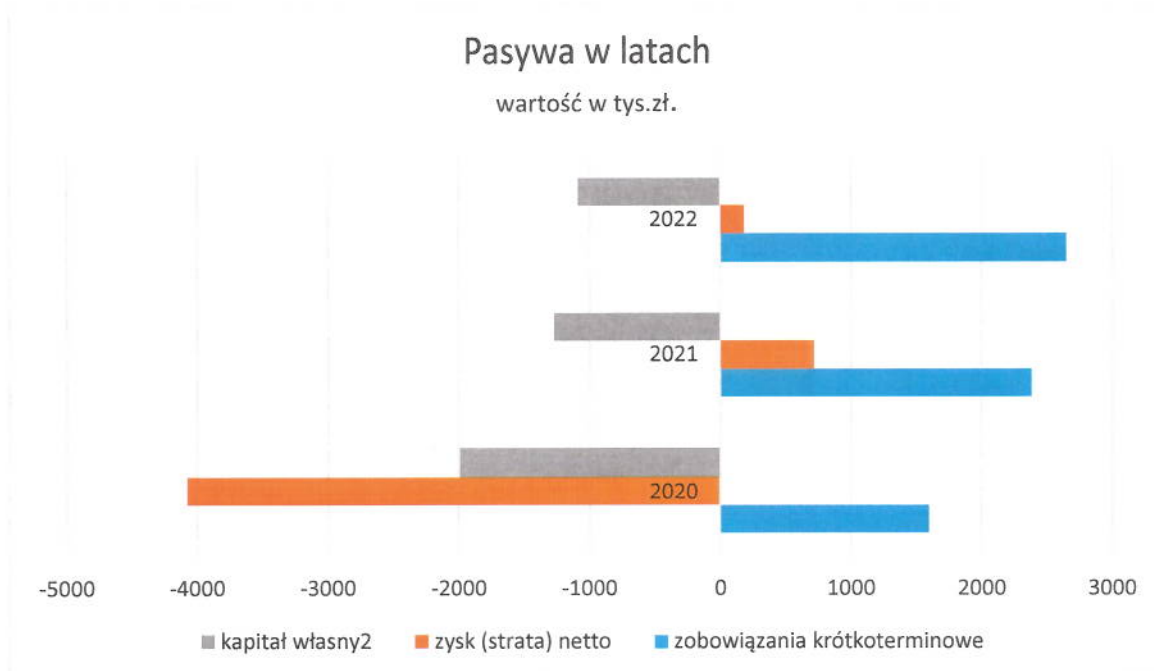
1. Analiza składników bilansu w latach 2020-2022

| AKTYWA / tys. zł./ | | | | | | | | | | | |
|--------------------|-----------------------------|-------------|-----------|-------------|-----------|-------------|-----------|--------------|-------|-------------|---------|
| Lp | Wyszczególnienie | 31.12.2022r | | 31.12.2021r | | 31.12.2020r | | Zmiana stanu | | | |
| | | Kwota | Struktura | Kwota | Struktura | Kwota | Struktura | Tys.zł | | Tys.zł. | |
| | | | | | | | | 2022/2021 r | | 2022/2020 r | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| A | Aktywa trwałe | 25226,7 | 89,5 | 24690,4 | 89,9 | 23041,7 | 90,4 | 536,3 | 102,2 | 2185 | 109,5 |
| I | Wartości niemater. i prawne | 901,1 | 3,2 | 1136,5 | 4,1 | 3,8 | 0 | (235,4) | 79,3 | 897,3 | 23732,0 |
| II | Rzeczowe aktywa trwałe | 24325,6 | 86,3 | 23554,0 | 85,7 | 23037,9 | 90,4 | 771,6 | 103,3 | 1287,7 | 105,6 |
| III | Należności długoterminowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV | Inwestycje długoterminowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | | | |
|----------|---|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| V | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B | Aktywa obrotowe | 2945,8 | 10,5 | 2786,7 | 10,1 | 2442,0 | 9,6 | 159,1 | 105,7 | 503,8 | 120,6 |
| 1 | Zapasy | 452,7 | 1,6 | 472,6 | 1,7 | 426,7 | 1,7 | (19,9) | 95,8 | 26,1 | 106,1 |
| II | Należności krótkoterminowe | 897,8 | 3,2 | 827,1 | 3,0 | 1135,7 | 4,5 | 70,7 | 108,5 | (237,9) | 79,1 |
| III | Inwestycje krótkoterminowe | 1574,5 | 5,6 | 1462,8 | 5,3 | 857,5 | 3,4 | 111,6 | 107,6 | 716,9 | 183,6 |
| IV | Krótkoterminowe rozliczenia m/o | 20,8 | 0,1 | 24,2 | 0,1 | 22,1 | 0,1 | (3,3) | 86,2 | (1,3) | 94,1 |
| | Aktywa razem | 28172,5 | 100,0 | 27477,1 | 100,0 | 25483,7 | 100,0 | 695,4 | 102,5 | 2688,8 | 110,6 |



| Pasywa /tys.zł./ | | | | | | | | | | | |
|---------------------|---|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| LP | Wyszczególnienie | 31.12.2022 r | | 31.12.2021r | | 31.12.2020r | | Zmiana stanu | | | |
| | | kwota | Struktura | kwota | Struktura | kwota | Struktura | Tys.zł. | % | Tys.zł. | % |
| | | | | | | | | 2022/2021 r | | 2022/2020 r | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | (1086,9) | (3,9) | (1273,3) | (4,6) | (1990,5) | (7,8) | 186,4 | 85,4 | 903,6 | 54,6 |
| I | Kapitał (fundusz) podstawowy | 10394,8 | 36,9 | 10394,8 | 37,8 | 10394,8 | 40,8 | | 100 | | 100 |
| II | Kapitał (fundusz) zapasowy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| V | Zysk (strata) z lat ubiegłych | (11668,1) | (41,4) | (12385,3) | (45,1) | (8310,8) | (32,6) | 717,2 | 94,2 | (3357,3) | 140,4 |
| VI | Zysk (strata) netto | 186,4 | 0,7 | 717,2 | 2,6 | (4074,5) | (16,0) | (530,8) | 26,0 | 4260,8 | (4,6) |
| VII | Odpisy z zysku netto w ciągu roku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 | |
| B | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 29259,4 | 103,9 | 28750,4 | 104,6 | 27474,2 | 107,8 | 509,0 | 101,8 | 1785,2 | 106,5 |
| I | Rezerwy na zobowiązania | 242,5 | 0,9 | 282,0 | 1,0 | 297,4 | 1,2 | (39,6) | 86,0 | (55,0) | 81,5 |
| II | Zobowiązania długoterminowe | 2369,3 | 8,4 | 2345,0 | 8,5 | 1272,5 | 5,0 | 24,3 | 101,0 | 1096,8 | 186,2 |
| III | Zobowiązania krótkoterminowe | 2646,3 | 9,4 | 2382,9 | 8,7 | 1598,2 | 6,3 | 263,5 | 111,1 | 1048,2 | 165,6 |
| IV | Rozliczenia międzyokresowe | 24001,3 | 85,2 | 23740,5 | 86,4 | 24306,1 | 95,4 | 260,8 | 101,1 | (304,8) | 98,7 |
| Pasywa razem | | 28172,5 | 100 | 27477,1 | 100 | 25483,7 | 100 | 695,4 | 102,5 | 2688,8 | 110,6 |



Wnioski z analizy bilansu.

Suma bilansowa Jednostki wzrosła o 2,5% w stosunku do roku poprzedniego i na dzień bilansowy wynosi 28 172,50 tys.

Aktywa trwałe stanowią 89,5% sumy bilansowej i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 2,2 % z czego 86,3% tej grupy stanowią rzeczowe aktywa trwałe, które zwiększyły się o 771,6 tys. zł. (wzrost o 3,3%). Drugą grupą aktywów są aktywa obrotowe, które stanowią 10,5% sumy bilansowej i zwiększyły się o 5,7% w stosunku do roku poprzedniego.

Na aktywa obrotowe składają się głównie należności bieżące z tytułu dostaw i usług za wykonane świadczenia medyczne z tytułu umów NFZ.

Istotną pozycję pod względem wielkości w grupie aktywów obrotowych stanowią inwestycje krótkoterminowe, które wynoszą 1 574,5 tys. zł. i wzrosły o kwotę 111,6 tys. zł. (tj. o 7,6%) oraz należności krótkoterminowe o wartości 897,8 tys. zł. i wzrosły o kwotę 70,7 tys. zł. (tj. 8,5%).

Po stronie pasywów ujemne kapitały własne zmniejszyły się o 14,6% do kwoty (1086,9) tys. zł. w związku z wygenerowaniem zysku w wysokości 186,4 tys. zł. Zwiększyły się natomiast zobowiązania krótkoterminowe o kwotę 263,5 tys. zł (tj. 11,1%) a zobowiązania długoterminowe o kwotę 24,3 tys. zł. (tj. 1,0%).

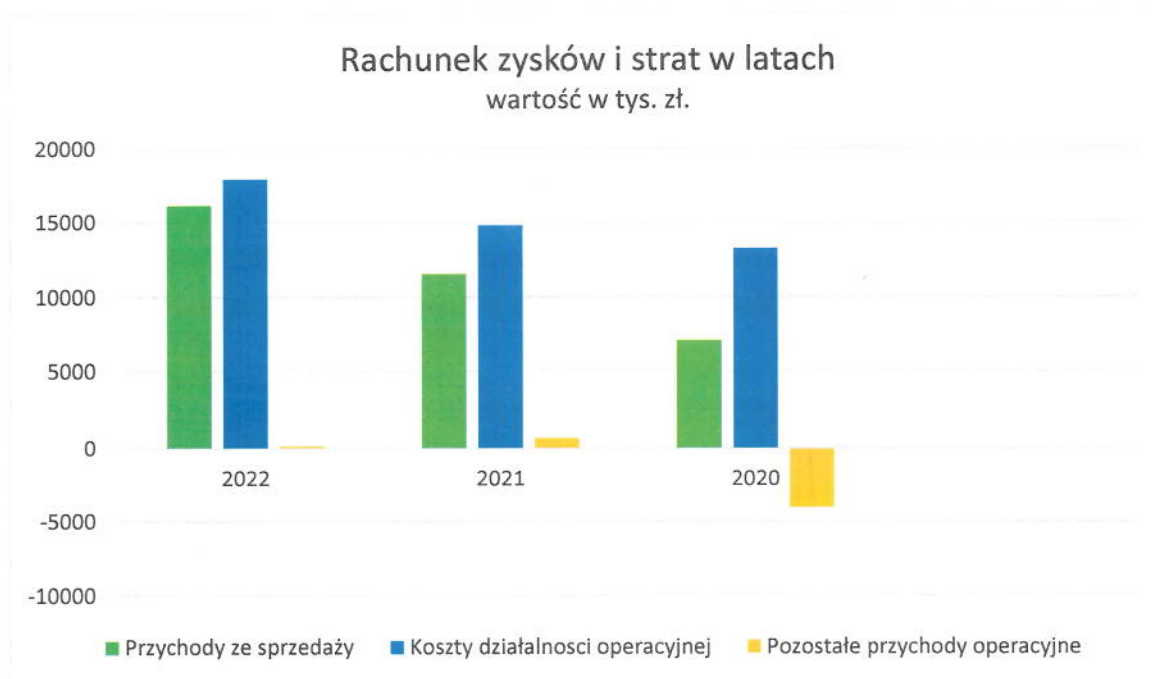
Największą pozycję w grupie pasywów stanowią rozliczenia międzyokresowe, które wzrosły o kwotę 260,8 tys. zł. i wynoszą 24 001,3 tys. zł. Stanowią one 85,2% sumy bilansowej.

2. Analiza porównawcza na podstawie danych z rachunku zysków i strat

(tys. zł)

| Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) | | | | | | | | | | | |
|---|--|----------------------|-----------|------------------------|-----------|------------------------|-----------|-----------------|--------------|---------------|--------------|
| Lp | Wyszczególnienie | od 01.01-31.12.2022r | | od 01.01 - 31.12.2021r | | od 01.01 - 31.12.2020r | | Zmiana stanu | | | |
| | | kwota | Struktura | kwota | Struktura | kwota | Struktura | Tys. zł. | % | Tys. zł. | % |
| | | | | | | | | 2022/2021 r | | 2022/2020 r | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| A | Działalność podstawowa | | | | | | | | | | |
| 1 | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 16141,0 | 88,8 | 11513,0 | 74,1 | 7082,9 | 77,1 | 4628,0 | 140,2 | 9058,1 | 227,9 |
| 2 | Koszty działalności operacyjnej | 17927,9 | 99,7 | 14773,9 | 99,8 | 13229,2 | 99,7 | 3154,0 | 121,3 | 4698,7 | 135,5 |
| 3 | Wynik na sprzedaży | (1786,9) | | (3260,9) | | (6146,3) | 0 | 1474,0 | 54,8 | 4359,4 | 29,1 |
| B | Pozostała działalność operacyjna | | | | | | | | | | |
| 1 | Pozostałe przychody operacyjne | 2031,1 | 11,2 | 4013,8 | 25,9 | 2107,3 | 22,9 | (1982,6) | 50,6 | (76,2) | 96,4 |
| 2 | Pozostałe koszty operacyjne | 53,5 | 0,3 | 32,9 | 0,2 | 33,1 | 0,2 | 20,7 | 163,0 | 20,4 | 161,6 |
| 3 | Wynik na działalności operacyjnej | 1977,6 | | 3980,9 | | 2074,2 | | (2003,3) | 49,7 | (96,6) | 95,3 |
| C | Wynik operacyjny (A3+B3) | 190,7 | | 720,0 | | (4072,1) | | (529,3) | 26,5 | 4262,8 | (4,7) |
| D | Działalność finansowa | | | | | | | | | | |
| 1 | Przychody finansowe | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | | | (0,1) | 8,2 | 0,0 | |
| 2 | Koszty finansowe | 4,3 | 0,0 | 2,9 | 0,0 | 2,4 | 0,0 | 1,4 | 149,3 | 2,0 | 182,9 |
| 3 | Wynik na działalności finansowej | (4,3) | | (2,8) | | (2,4) | | (1,5) | 153,0 | (2,0) | 182,7 |
| E | Zysk (strata) brutto (C+D3) | 186,4 | | 717,2 | | (4074,5) | | (530,8) | 26,0 | 4260,8 | (4,6) |
| F | Obowiązkowe obciążenia - razem | | | | | | | | | | |
| G | Zysk (strata) netto (E-F) | 186,4 | | 717,2 | | (4074,5) | | (530,8) | 26,0 | 4260,8 | (4,6) |

| | | | | | | | | | | |
|------------------|---------|-------|---------|-------|---------|-------|--------|-------|--------|-------|
| Przychody ogółem | 18172,1 | 100,0 | 15526,9 | 100,0 | 9190,2 | 100,0 | 2645,3 | 117,0 | 8981,9 | 197,7 |
| Koszty ogółem | 17985,7 | 100,0 | 14809,7 | 100,0 | 13264,7 | 100,0 | 3176,1 | 121,4 | 4721,1 | 135,6 |



Wnioski z analizy Rachunku Zysków i Strat

Przychody ze sprzedaży wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 4628,0 tys. zł. (tj. 40,2%), a koszty działalności operacyjnej wzrosły o 3154,0 tys. zł. (tj. 21,3%).

Pozostałe przychody operacyjne zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego o 50,6% tj. o 1982,6 tys. zł., natomiast pozostałe koszty operacyjne wzrosły o 20,7 tys. zł. Wygenerowany zysk z działalności operacyjnej wyniósł 190,7 tys. zł. i nieznacznie zmniejszył się o koszty finansowe tj. o kwotę 4,3 tys. zł. Ostatecznie zysk netto ukształtował się na poziomie 186,4 tys. zł.

3. Analiza wskaźnikowa charakteryzująca działalność Szpitala oraz sytuację majątkową i finansową w roku 2022 na tle poprzednich okresów.

W ocenie sytuacji ekonomiczno-finansowej Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze przeanalizowano wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności, zadłużenia.

Wytyczne do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej zostały określone w Rozporządzeniu 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.

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące o prowadzonej działalności gospodarczej. Dane wykorzystywane do analizy zaczerpnięte są bezpośrednio ze sprawozdań finansowych, tj. bilansu oraz rachunku zysków i strat.

I. Wskaźnik zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

a) Wskaźnik zyskowności netto (%)

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu.

| 1) Wskaźniki 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 | 2020 | 2021 | 2022 | |
| 1. | Wynik netto | -4 074 473,43 | 717 200,03 | 186 366,38 | |
| 2. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 7 085 834,18 | 11 512 452,25 | 16 143 986,87 | |
| 3. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 966,70 | 470,83 | 345,72 | |
| 4. | Pozostałe przychody operacyjne | 2 107 284,44 | 4 013 764,10 | 2 031 122,54 | |
| 5. | Przychody finansowe | 0,00 | 74,55 | 6,14 | |
| | | | | | |
| Wyniki | | 2020 | 2021 | 2022 | |
| | | -44,32 | 4,62 | 1,03 | |
| | | | | | |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2020 | Ocena jedn. 2021 | Ocena jedn. 2022 |
| 1 | poniżej 0,0% | 0 | 0 | | |
| 2 | od 0,0% do 2,0% | 3 | | | 3 |
| 3 | powyżej 2% do 4% | 4 | | | |
| 4 | powyżej 4% | 5 | | 5 | |

Wskaźnik zyskowności netto za 2022 r Świątokrzyskiego Centrum Rehabilitacji jest dodatni, co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli uzyskując tym samym 3 pkt.

Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji Zakładu: medycznych i społecznych.

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

| 2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | | | | | |
|--|--|---------------|------------------|------------------|------------------|
| wynik działalności operacyjnej X 100% | | | | | |
| przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne | | | | | |
| Lp- | Składniki | 2020 | 2021 | 2022 | |
| 1. | Wynik z działalności operacyjnej | -4 072 112,07 | 720 018,73 | 190 860,28 | |
| 2. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 7 085 834,18 | 11 512 452,25 | 16 143 986,87 | |
| 3. | Przychody netto ze sprzedaży towarów | 996,70 | 470,83 | 345,72 | |
| 4. | Pozostałe przychody operacyjne | 2 107 284,44 | 4 013 764,10 | 2 031 122,54 | |
| Wyniki | | 2020 | 2021 | 2022 | |
| | | -44,29 | 4,64 | 1,05 | |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2020 | Ocena jedn. 2021 | Ocena jedn. 2022 |
| 1 | poniżej 0,0% | 0 | 0 | | |
| 2 | od 0,0% do 3,0% | 3 | | | 3 |
| 3 | powyżej 3% do 5% | 4 | | 4 | |
| 4 | powyżej 5 % | 5 | | | |

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej Świątokrzyskiego Centrum Rehabilitacji jest dodatni i mieści się w przedziale 2 tabeli uzyskując tym samym 3 pkt. Ponieważ Świątokrzyskie Centrum Rehabilitacji uzyskuje głównie przychody z działalności podstawowej, wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej nie odbiega znacząco od wskaźnika zyskowności netto.

c) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami, tzn. mierzy efektywność zarządzania posiadami zasobami. Im wyższa wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja podmiotu.

| 3) Wskaźniki zyskowności aktywów (%) | | | | | |
|--------------------------------------|---------------------|---------------|------------------|------------------|-----------------|
| wynik netto x 100% | | | | | |
| Średni stan aktywów | | | | | |
| Lp- | Składniki | 2020 | 2021 | 2022 | |
| 1. | Wynik netto | -4 074 473,43 | 717 200,03 | 186 366,38 | |
| 2. | Średni stan aktywów | 25 105 432,74 | 26 480 379,08 | 27 824 777,75 | |
| Wyniki | | 2020 | 2021 | 2022 | |
| | | -16,23 | 2,71 | 0,67 | |
| Lp- | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2020 | Ocena jedn. 2021 | Ocena jedn. 202 |
| 1 | poniżej 0,0% | 0 | 0 | | |
| 2 | od 0,0% do 2,0% | 3 | | | 3 |
| 3 | powyżej 2% do 4% | 4 | | 4 | |
| 4 | powyżej 4,0% | 5 | | | |

Wskaźnik zyskowności aktywów Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji jest dodatni, co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli i uzyskuje ocenę 3. Ujemna wartość tego wskaźnika informuje, że szpital generuje stratę, dodatni informuje o zysku.

II. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu.

a) wskaźnik bieżącej płynności

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności przedsiębiorstwa do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności.

| 1) Wskaźnik bieżącej płynności | | | | | |
|--|--|--------------|------------------|------------------|------------------|
| Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw u 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 | 2020 | 2021 | 2022 | |
| 1. | Aktywa obrotowe | 2 441 972,69 | 2 786 641,63 | 2 945 776,04 | |
| 2. | Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | | | | |
| 3. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) | 22 134,74 | 24 170,42 | 20 829,03 | |
| 4. | Zobowiązania krótkoterminowe | 1 598 123,37 | 2 382 801,88 | 2 646 291,83 | |
| 5. | Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 6. | Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Wyniki | | 2020 | 2021 | 2022 | |
| | | 1,51 | 1,16 | 1,11 | |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2020 | Ocena jedn. 2021 | Ocena jedn. 2022 |
| 1 | poniżej 0,6 | 0 | | | |
| 2 | od 0,60 do 1,00 | 4 | | | |
| 3 | od 1,00 do 1,50 | 8 | | 8 | 8 |
| 4 | powyżej 1,5 do 3,00 | 12 | 12 | | |
| 5 | powyżej 3,00 lub jeżeli zob krótk=0 | 10 | | | |

Wskaźnik bieżącej płynności Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji za rok 2022 wynosi 1,11 co oznacza, że mieści się w przedziale 3 tabeli uzyskując 8 pkt.

b) wskaźnik szybkiej płynności

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

| 2) Wskaźnik szybkiej płynności | | | | | |
|--|--|--------------|------------------|------------------|------------------|
| Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności 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 | 2020 | 2021 | 2022 | |
| 1. | Aktywa obrotowe | 2 441 972,69 | 2 786 641,63 | 2 945 776,04 | |
| 2. | Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | | | | |
| 3. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 22 134,74 | 24 170,42 | 20 829,03 | |
| 4. | Zapasy | 426 631,74 | 472 558,98 | 452 699,81 | |
| 5. | Zobowiązania krótkoterminowe | 1 598 123,37 | 2 382 801,88 | 2 646 291,83 | |
| 6. | Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 7. | Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Wyniki | | 2020 | 2021 | 2022 | |
| | | 1,25 | 0,96 | 0,93 | |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2020 | Ocena jedn. 2021 | Ocena jedn. 2022 |
| 1 | poniżej 0,50 | 0 | | | |
| 2 | od 0,50 do 1,00 | 8 | | 8 | 8 |
| 3 | od 1,00 do 2,50 | 13 | 13 | | |
| 4 | powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkotermin.=0 | 10 | | | |

Wskaźnik szybkiej płynności Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji za rok 2022 wynosi 0,93 co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli uzyskując 8 pkt.

III. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności opisują przyjętą politykę zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę.

a) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może

obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartość wskaźnika należności w dniach powinna być możliwie jak najniższa.

| 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 | 2020 | 2021 | 2022 | |
| 1. | Średni stan należności z tyt. dostaw i usług | 899 549,46 | 935 288,33 | 825 715,35 | |
| 2. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 7 085 834,18 | 11 512 452,25 | 16 143 986,87 | |
| 3. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 966,70 | 470,83 | 345,72 | |
| Wyniki | | 2020 | 2021 | 2022 | |
| | | 46 | 30 | 19 | |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2020 | Ocena jedn. 2021 | Ocena jedn. 2022 |
| 1 | poniżej 45 dni | 3 | | 3 | 3 |
| 2 | od 45 dni do 60 dni | 2 | 2 | | |
| 3 | od 61 dni do 90 dni | 1 | | | |
| 4 | powyżej 90 dni | 0 | | | |

Wskaźnik rotacji należności w dniach Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji za rok 2022 wynosi 19 co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli uzyskując 3 pkt.

b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

| 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 | 2020 | 2021 | 2022 | |
| 1. | Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług | 386 371,18 | 447 343,72 | 521 478,63 | |
| 2. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 7 085 834,18 | 11 512 452,25 | 16 143 986,87 | |
| 3. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 996,70 | 470,83 | 345,72 | |
| Wyniki | | 2020 | 2021 | 2022 | |
| | | 20 | 14 | 12 | |

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2020 | Ocena jedn. 2021 | Ocena jedn. 2022 |
|-----|---------------------|-------|------------------|------------------|------------------|
| 1 | do 60 dni | 7 | 7 | 7 | 7 |
| 2 | od 61 dni do 90 dni | 4 | | | |
| 3 | powyżej 90 dni | 0 | | | |

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji za rok 2022 wynosi 12 co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli uzyskując 7 pkt.

IV. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów podmiotu oraz wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik ten ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia Zakładu jego zasobami majątkowymi. Wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

| 1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | | | | | |
|--|------------------------------|---------------|------------------|------------------|------------------|
| <i>Zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) X100%</i> | | | | | |
| <i>Aktywa razem</i> | | | | | |
| Lp. | Składniki | 2020 | 2021 | 2022 | |
| 1. | Zobowiązania długoterminowe | 1 272 488,79 | 2 344 966,72 | 2 369 291,50 | |
| 2. | Zobowiązania krótkoterminowe | 1 598 123,37 | 2 382 801,88 | 2 646 291,83 | |
| 3. | Rezerwy na zobowiązania | 297 445,97 | 282 049,38 | 242 489,16 | |
| 4. | Aktywa razem | 25 483 678,95 | 27 477 079,21 | 28 172 476,28 | |
| Wyniki | | 2020 | 2021 | 2022 | |
| | | 12 | 18 | 19 | |
| LP- | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2020 | Ocena jedn. 2021 | Ocena jedn. 2022 |
| 1 | poniżej 40 % | 10 | 10 | 10 | 10 |
| 2 | od 40% do 60 % | 8 | | | |
| 3 | powyżej 60 % do 80% | 3 | | | |
| 4 | powyżej 80 % | 0 | | | |

Wskaźnik zadłużenia aktywów Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji za rok 2022 wynosi 19 % co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli uzyskując 10 pkt.

b) wskaźnik wypłacalności

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

| 2) Wskaźnik wypłacalności | | | | | |
|---|-------------------------------|---------------|------------------|------------------|------------------|
| Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) | | | | | |
| Fundusz własny | | | | | |
| Lp. | Składniki | 2020 | 2021 | 2022 | |
| 1. | Zobowiązania długoterminowe | 1 272 488,79 | 2 344 966,72 | 2 369 291,50 | |
| 2. | Zobowiązania krótkoterminowe | 1 598 123,37 | 2 382 801,88 | 2 646 291,83 | |
| 3. | Rezerwy na zobowiązania | 297 445,97 | 282 049,38 | 242 489,16 | |
| 4. | Fundusz własny | -1 990 460,29 | -1 273 260,26 | -1 086 893,88 | |
| Wyniki | | 2020 | 2021 | 2022 | |
| | | -1,59 | -3,93 | -4,84 | |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2020 | Ocena jedn. 2021 | Ocena jedn. 2022 |
| 1 | od 0,00 do 0,50 | 10 | | | |
| 2 | od 0,51 do 1,00 | 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 | 0 | 0 | 0 |

Wskaźnik wypłacalności Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji za rok 2022 wynosi -4,84 co oznacza, że mieści się w przedziale 5 tabeli uzyskując 0 pkt.

4. Ocena punktowa wartości wskaźników określona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej | | | | | | | |
|---|--|------------------------|-------|------------------------|-------|------------------------|-------|
| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika 2020 | Ocena | Wartość wskaźnika 2021 | Ocena | Wartość wskaźnika 2022 | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto(%) | -44,32 | 0 | 4,62 | 5 | 1,03 | 3 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -44,29 | 0 | 4,64 | 4 | 1,05 | 3 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | -16,23 | 0 | 2,71 | 4 | 0,67 | 3 |
| Razem | | 0 | | 13 | | 9 | |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 1,51 | 12 | 1,16 | 8 | 1,11 | 8 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 1,25 | 13 | 0,96 | 8 | 0,93 | 8 |
| | Razem | 25 | | 16 | | 16 | |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 46 | 2 | 30 | 3 | 19 | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 20 | 7 | 14 | 7 | 12 | 7 |
| | Razem | 9 | | 10 | | 10 | |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%) | 12 | 10 | 18 | 10 | 19 | 10 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | -1,59 | 4 | -3,93 | 0 | -4,84 | 0 |
| | Razem | 14 | | 10 | | 10 | |
| Łączna wartość punktów | | 48 | | 49 | | 45 | |

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z Rozporządzenia wynosi łącznie 70 pkt. Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji stosując kryteria oceny uzyskało w 2022 roku **45 punktów**.

Ocena punktowa wartości wskaźników w roku 2022 uległa zmniejszeniu o 3 punkty w stosunku do roku poprzedniego. Mimo wzrostu przychodów sytuacja ekonomiczno-finansowa Jednostki uległa nieznacznemu pogorszeniu. Powodem tej sytuacji są zbyt wysokie koszty utrzymania Szpitala - wzrost kosztów gazu, artykułów żywnościowych, usług świadczonych na rzecz Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji oraz największy wzrost tj. kosztów osobowych (wynagrodzeń) wynikający z Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Wycena świadczeń medycznych finansowanych z NFZ jest zbyt niska i niewystarczająca do zbilansowania Jednostki, pomimo wprowadzonych działań optymalizujących koszty.

4

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA

1. Opis przyjętych założeń

Prognoza przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników z lat ubiegłych z uwzględnieniem planu finansowego na rok 2023.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzenia prognozy oraz aktualnej sytuacji.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- Okres spłaty pożyczek, a także układów ratalnych z ZUS będzie zgodny z harmonogramem,
- Dane za rok 2022 są danymi historycznymi, dane za rok 2023 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2024 i 2025 z uwzględnieniem szacunkowych wartości,
- Nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki, ewentualne ujęcie danego działania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Uzyskiwane w latach następnych wyniki Szpitala w dużej mierze będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej.

Koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosły. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno-ekonomiczną.

2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023-2025

| KOD | WYSZCZEGÓLNIENIE | 01.01- 31.12.2023 | 01.01- 31.12.2024 | 01.01- 31.12.2025 |
|---------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 |
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 18 315 000,00 | 20 140 000,00 | 22 300 000,00 |
| - | od jednostek powiązanych | | | |
| A.I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 18 315 000,00 | 20 140 000,00 | 22 300 000,00 |
| A.II. | Zmiana stanu produktów' (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.III. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A. IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 16 120 600,00 | 22 565 000,00 | 24 120 000,00 |
| B.I. | Amortyzacja | 1 700 000,00 | 1 700 000,00 | 1 600 000,00 |
| B.II. | Zużycie materiałów i energii | 2 300 000,00 | 2 500 000,00 | 2 650 000,00 |
| B.III. | Usługi obce | 2 000 000,00 | 2 200 000,00 | 2 250 000,00 |
| B.IV. | Podatki i opłaty | 80 000,00 | 82 000,00 | 85 000,00 |
| B.V. | Wynagrodzenia | 12 000 000,00 | 13 200 000,00 | 14 500 000,00 |
| B.VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 2 500 000,00 | 2 800 000,00 | 2 950 000,00 |
| B.VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 80 000,00 | 80 000,00 | 80 000,00 |
| B.VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 3 000,00 | 3 000,00 | 5 000,00 |
| C. | Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B) | -2 348 000,00 | -2 425 000,00 | -1 820 000,00 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 1 865 000,00 | 1 970 000,00 | 1 950 000,00 |
| D.I. | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D.II. | Przychody z tytułu najmów i dzierżaw | 115 000,00 | 120 000,00 | 150 000,00 |
| D.III. | Dotacje na wydatki bieżące | 250 000,00 | 200 000,00 | 100 000,00 |
| D.IV. | Inne przychody operacyjne | 1 500 000,00 | 1 650 000,00 | 1 700 000,00 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 30 000,00 | 31 000,00 | 30 000,00 |
| E.I. | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.II. | Aktualizacja wartości aktywów' niefinansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.III. | Inne koszty operacyjne | 30 000,00 | 31 000,00 | 30 000,00 |
| F. | Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | -513 000,00 | -486 000,00 | 100 000,00 |
| G. | Przychody finansowe | | | |
| G.I. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | | | |
| G.II. | Odsetki, w tym: | | | |
| G.III. | Zysk ze zbycia inwestycji | | | |
| G.IV. | Aktualizacja wartości inwestycji | | | |
| H. | Koszty finansowe | 2 000,00 | 1 500,00 | 500,00 |
| H.I. | Odsetki, w tym: | 2 000,00 | 1 500,00 | 500,00 |
| H.II. | Strata ze zbycia inwestycji | | | |
| H.III. | Prowizje | | | |
| H.V. | Inne | | 0,00 | 0,00 |
| I. | Zysk (Strata) z działalności gospodarczej (F+G-H) | -515 000,00 | -487 500,00 | 99 500,00 |
| J.I. | Zyski nadzwyczajne | | | |
| J.II. | Straty nadzwyczajne | | | |
| K. | Zysk (Strata) brutto (I+J) | -515 000,00 | -487 500,00 | 99 500,00 |
| L. | Podatek dochodowy | | | |
| M. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | | |
| N. | Zysk (Strata) netto (K-L-M) | -515 000,00 | -487 500,00 | 99 500,00 |

3. Plan bilansu Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze na lata 2023-2025

| KOD | WYSZCZEGÓLNIENIE | Na dzień 31.12.2023 r | Na dzień 31.12.2024 r | Na dzień 31.12.2025 r |
|-------------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 3 | 3 |
| A | Aktywa trwałe | 23 292 371,30 | 21 472 450,18 | 18 816 849,57 |
| A.I. | Wartości niematerialne i prawne | 665 766,70 | 430 439,68 | 195 432,18 |
| A.I.1 | Koszty zakończonych prac rozwojowych | | | |
| A.I.2 | Wartość firmy | | | |
| A.I.3 | Inne wartości niematerialne i prawne | 665 766,70 | 430 439,68 | 195 432,18 |
| A.I.4 | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | | |
| A.II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 22 626 604,60 | 21 042 010,50 | 18 621 417,39 |
| A.II.1 | Środki trwałe | 22 626 604,60 | 21 042 010,50 | 18 621 417,39 |
| A.II.1.a | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 313 172,00 | 313 172,00 | 313 172,00 |
| A.II.1.b | budynki, lokale i obiekty | 20.100.455,89 | 19 134 600,00 | 17 116 850,00 |
| A.II.1.c | urządzenia techniczne i maszyny | 660 645,97 | 538 210,00 | 380 502,39 |
| A.II.1.d | środki transportu | 97 241,00 | 55 557,50 | 13 874,00 |
| A.II.1.e | inne środki trwałe | 1 455 089,74 | 1 000 471,00 | 797 019,00 |
| A.II.2 | Środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.II.3 | Zaliczki na środki trwałe »» budowie | | | |
| A.III. | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.III.1 | Od jednostek powiązanych | | | |
| A.III.2 | Od pozostałych jednostek | | | |
| A.IV. | Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.1 | Nieruchomości | | | |
| A.IV.2 | Wartości niematerialne i prawne | | | |
| A.IV.3. | Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A. IV. 3.a | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3.a. 1 | -udziały lub akcje | | | |
| A.IV.3.a.2 | -inne papiery wartościowe | | | |
| A.IV.3.a.3 | -udzielone pożyczki | | | |
| A.IV.3.b | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3.b.1 | -udziały lub akcje | | | |
| A.IV.3.b.2 | -inne papiery wartościowe | | | |
| A.IV.3.b.3 | -udzielone pożyczki | | | |
| A.IP.4 | Inne inwestycje długoterminowe | | | |
| A.V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.V.1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | |
| A.V.2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | | | |
| B. | Aktywa obrotowe | 2 078 345,00 | 2 083 373,00 | 2 131 706,00 |
| B.I. | Zapasy | 300 000,00 | 200 000,00 | 150 000,00 |
| B.I.1 | Materiały | 300 000,00 | 200 000,00 | 150 000,00 |
| B.I.2 | Półprodukty i produkty w toku | | | |
| B.I.3 | Produkty gotowe | | | |

| | | | | |
|---------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| B.I.4 | Towar)' | | | |
| B.I.5 | Zaliczki na dostawy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B.II. | Należności krótkoterminowe | 882 705,00 | 960 773,00 | 1 120 206,00 |
| B.II.1 | Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>B.II.1.a</i> | <i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</i> | <i>0.00</i> | <i>0.00</i> | <i>0.00</i> |
| B.II.1.a.1 | -do 12 miesięcy | | | |
| B.II.1.a.2 | -powyżej 12 miesięcy | | | |
| B.II.1.b | inne | | | |
| B.II.2. | Należności od pozostałych jednostek | 882 705.00 | 960 773.00 | 1 120 206,00 |
| <i>B.II.2.a</i> | <i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</i> | <i>862 555.00</i> | <i>935 623.00</i> | <i>1 093 976,00</i> |
| B.II.2.a.1 | -do 12 miesięcy, w tym: | 862 555.00 | 935 623.00 | 1 093 976,00 |
| B.II.2.a.1.1 | -Narodowy Fundusz Zdrowia | 850 255.00 | 923 623.00 | 1 083 450,00 |
| B.II.2.a.1.2 | - Inne podmioty lecznicze, w tym: | | | |
| B.II.2.a.1.2.1 | - Podległe Województwu Świętokrzyskiemu | | | |
| B.II.2.a.1.3 | - Osoby fizyczne | | | |
| B.II.2.a.1.4 | - Ubezpieczyciele | | | |
| B.II.2.a.1.5 | - pozostałe z innych tytułów | 12 300.00 | 12 000.00 | 10 526,00 |
| B.II.2.a.2 | -powyżej 12 miesięcy, w tym: | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| B.II.2.a.2.1 | -Narodowy Fundusz Zdrowia | | | |
| B.II.2.a.2.2 | - Inne podmioty lecznicze, w tym: | | | |
| <i>B.II.2.b</i> | <i>z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń</i> | | | |
| <i>B.II.2. c</i> | <i>inne</i> | <i>20 150.00</i> | <i>25 150.00</i> | <i>26 230,00</i> |
| B.III. | Inwestycje krótkoterminowe | 875 340,00 | 902 100,00 | 840 500,00 |
| B.III.1 | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 875 340,00 | 902 100,00 | 840 500,00 |
| <i>B.III. 1.a</i> | <i>w jednostkach powiązanych</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| B.III.1.a.1 | -udziały lub akcje | | | |
| B.III. 1.a.2 | -inne papiery wartościowe | | | |
| B.III.1.a.3 | -udzielone pożyczki | | | |
| B.III. 1.a.4 | -inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | |
| <i>B.III.1.b</i> | <i>w pozostałych jednostkach</i> | <i>0.00</i> | <i>0.00</i> | <i>0.00</i> |
| B.III.1.b.1 | -udziały lub akcje | | | |
| B.III. 1.b.2 | -inne papiery wartościowe | | | |
| B.III.1.b.3 | -udzielone pożyczki | | | |
| B.III.1.b.4 | -inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | |
| <i>B.III. 1.c</i> | <i>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i> | <i>875 340,00</i> | <i>902 100,00</i> | <i>840 500,00</i> |
| B.III.1.c.1 | -środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 875 340,00 | 902 100,00 | 840 500,00 |
| B.III.1.c.2 | -inne środki pieniężne | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| B.III. 1.c.3 | -inne aktywa pieniężne | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| B.III.2 | Inne inwestycje krótkoterminowe | | | |
| B.IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 20 300,00 | 20 500,00 | 21 000,00 |
| AKTYWA RAZEM | | 25 370 716,30 | 23 555 823,18 | 20 948 555,57 |

| KOD | WYSZCZEGÓLNIENIE | Na dzień 31.12.2023 r | Na dzień 31.12.2024 r | Na dzień 31.12.2025 r |
|----------------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 3 | 3 |
| A | Kapitał (fundusz) własny | -1 556 594,50 | -2 044 094,50 | -1 944 594,50 |
| A.I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 10 440 133,02 | 10 440 133,02 | 10 440 133,02 |
| A.II. | Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) | | | |
| A.III. | Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) | | | |
| A.IV. | Kapitał (fundusz) zapasowy | | | |
| A.V. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | | | |
| A. VI. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | | | |
| A. VII | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -11 481 727,52 | -11 996 727,52 | -12 484 227,52 |
| <i>A.YII.1</i> | <i>Zysk (wielkość dodatnia)</i> | | | |
| <i>A.YH.2</i> | <i>Strata (wielkość ujemna)</i> | <i>-11 481 727,52</i> | <i>-11 996 727,52</i> | <i>-12 484 227,52</i> |
| A.VIII | Zysk (strata) netto | -515 000,00 | -487 500,00 | 99 500,00 |
| <i>A.VIII.1</i> | <i>Zysk (wielkość dodatnia)</i> | | | |
| <i>A. VIII.2</i> | <i>Strata (wielkość ujemna)</i> | <i>-515 000,00</i> | <i>-487 500,00</i> | <i>99 500,00</i> |
| A.IX | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | | |
| B | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 26 927 310,80 | 25 599 917,68 | 22 893 150,07 |
| B.I | Rezerwy na zobowiązania | 242 489,16 | 0,00 | 0,00 |
| <i>B.I.1</i> | <i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i> | | | |
| <i>B.I. 2</i> | <i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| <i>B.1.2.a</i> | <i>długoterminowa</i> | | | |
| <i>B.1.2.b</i> | <i>krótkoterminowa</i> | | | |
| <i>B.I.3</i> | <i>Pozostałe rezerwy</i> | <i>242 486,16</i> | | <i>0,00</i> |
| <i>B.1.3.a</i> | <i>długoterminowe</i> | <i>242 489,16</i> | | <i>0,00</i> |
| <i>B.1.3.b</i> | <i>krótkoterminowe</i> | | | |
| B.II | Zobowiązania długoterminowe | 2 010 163,95 | 1 655 153,87 | 1 472 900,00 |
| <i>B.II.1.</i> | <i>Wobec jednostek powiązanych</i> | | | |
| <i>B.I 1.2.</i> | <i>Wobec pozostałych jednostek</i> | <i>2 010 163,95</i> | <i>1 655 153,87</i> | <i>1 472 900,00</i> |
| <i>B.I 1.2. a</i> | <i>kredyty' i pożyczki</i> | <i>1 688 900,00</i> | <i>1 580 900,00</i> | <i>1 472 900,00</i> |
| <i>B.II.2.b</i> | <i>z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i> | | | |
| <i>B.11.2.C</i> | <i>inne zobowiązania finansowe</i> | | | |
| <i>B.II.2.d</i> | <i>inne</i> | <i>321 263,95</i> | <i>74 253,87</i> | <i>0,00</i> |
| B.III | Zobowiązania krótkoterminowe | 2 700 418,69 | 2 644 763,81 | 2 368 250,07 |
| <i>B.III.1.</i> | <i>Wobec jednostek powiązanych</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| <i>B.III. 1.a</i> | <i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| <i>B.III.1.a.1</i> | <i>do 12 miesięcy, w tym:</i> | | | |
| <i>B.III.1.a.1.1</i> | <i>- Podmioty lecznicze podległe Województwu Świętokrzyskiemu</i> | | | |
| <i>B.III.1.a.2</i> | <i>powyżej 12 miesięcy</i> | | | |
| <i>B.III.1.b</i> | <i>inne</i> | | | |
| <i>B.III. 2</i> | <i>Wobec pozostałych jednostek</i> | <i>2 560 418,69</i> | <i>2 494 763,81</i> | <i>2 213 000,00</i> |
| <i>B.III.2. a</i> | <i>kredyty i pożyczki</i> | <i>108 000,00</i> | <i>108 000,00</i> | <i>108 000,00</i> |
| <i>B.II1.2.b</i> | <i>z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i> | | | |
| <i>B.III.2.C</i> | <i>inne zobowiązania finansowe</i> | | | |

| | | | | |
|---------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| B.III.2.d | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 432 418,69 | 510 000,00 | 380 000,00 |
| B.III.2.d.1 | do 12 miesięcy | 432 418,69 | 510 000,00 | 380 000,00 |
| B.III.2.d.2 | powyżej 12 miesięcy | | | |
| B.III.2.e | zaliczki otrzymane na dostawy | | | |
| B.III.2.f | zobowiązania wekslowe | | | |
| B.II.2.g | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym: | 1 220 000,00 | 925 000,00 | 825 000,00 |
| B.III.2.g.\ | ZUS | 1 100 000,00 | 800 000,00 | 700 000,00 |
| B.III.2.g,2 | PFRON | | | |
| B.111.2.&3 | Podatek od nieruchomości | | | |
| B.III.2.gA | Podatek dochodowy | 115 000,00 | 120 000,00 | 120 000,00 |
| B.III.2.&5 | Podatek VAT | 5 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 |
| B.111.2.,6 | Inne zobowiązania publiczno - prawne | | | |
| B.III.2.h | z tytułu wynagrodzeń | 800 000,00 | 900 000,00 | 900 000,00 |
| B. II.2. i | z tytułu projektów UE | 0,00 | | |
| B.III.2J | inne | | 51 763,81 | 35 250,07 |
| B.III.3 | Fundusze specjalne | 140 000,00 | 150 000,00 | 120 000,00 |
| B.IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 21 974 239,00 | 21 300 000,00 | 19 052 000,00 |
| | Ujemna wartość firmy | | | |
| B.IV.2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | 21 974 239,00 | 21 300 000,00 | 19 052 000,00 |
| B.IV.2.a | długoterminowe, w tym: | 20 120 000,00 | 19 500 000,00 | 17 252 000,00 |
| B.IV.2.a.1 | dotyczące odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych | 20 120 000,00 | 19 500 000,00 | 17 252 000,00 |
| B.IV.2.a.2 | inne | | | |
| B.IV.2.b | krótkoterminowe, w tym: | 1 854 239,00 | 1 800 000,00 | 1 800 000,00 |
| B.IV.2.b.1 | dotyczące odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych | 1 854 239,00 | 1 800 000,00 | 1 800 000,00 |
| B.IV.2.b,2 | inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PASYWA RAZEM | | 25 370 716,30 | 23 555 823,18 | 20 948 555,57 |

4. Prognoza wskaźników ekonomicznych na lata 2023- 2025

I. Wskaźniki zyskowności

| 1) Wskaźniki 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 | |
| 1. | Wynik netto | -515 000,00 | -487 500,00 | 99 500,00 | |
| 2. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 18 315 000,00 | 20 140 000,00 | 22 500 000,00 | |
| 3. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 4. | Pozostałe przychody operacyjne | 1 865 000,00 | 1 970 000,00 | 1 900 000,00 | |
| 5. | Przychody finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | | | |
| Wyniki | | 2023 | 2024 | 2025 | |
| | | -2,55 | -2,20 | 0,40 | |
| | | | | | |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2023 | Ocena jedn. 2024 | Ocena jedn. 2025 |
| 1 | poniżej 0,0% | 0 | 0 | 0 | |
| 2 | od 0,0% do 2,0% | 3 | | | 3 |
| 3 | powyżej 2% do 4% | 4 | | | |
| 4 | powyżej 4% | 5 | | | |

| 2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | | | | |
|--|--|---------------|---------------|---------------|
| wynik działalności operacyjnej X100% | | | | |
| przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne | | | | |
| Lp. | Składniki | 2023 | 2024 | 2025 |
| 1. | Wynik z działalności operacyjnej | -513 000,00 | -486 000,00 | 99 500,00 |
| 2. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 18 315 000,00 | 20 140 000,00 | 22 500 000,00 |
| 3. | Przychody netto ze sprzedaży towarów | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Pozostałe przychody operacyjne | 1 865 000,00 | 1 970 000,00 | 1 900 000,00 |

| Wyniki | | | 2023 | 2024 | 2025 |
|--------|---------------------|-------|------------------|------------------|------------------|
| | | | -2,54 | -2,20 | 0,40 |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2023 | Ocena jedn. 2024 | Ocena jedn. 2025 |
| 1 | poniżej 0,0% | 0 | 0 | 0 | |
| 2 | od 0,0% do 3,0% | 3 | | | 3 |
| 3 | powyżej 3% do 5% | 4 | | | |
| 4 | powyżej 5 % | 5 | | | |

| 3) Wskaźniki zyskowności aktywów (%) | | | | | |
|--------------------------------------|---------------------|---------------|------------------|------------------|------------------|
| wynik netto x 100% | | | | | |
| Średni stan aktywów | | | | | |
| Lp. | Składniki | 2023 | 2024 | 2025 | |
| 1. | Wynik netto | -515 000,00 | -487 500,00 | 99 500,00 | |
| 2. | Średni stan aktywów | 26 771 596,29 | 24 463 269,74 | 22 252 189,37 | |
| | | | | | |
| Wyniki | | 2023 | 2024 | 2025 | |
| | | -0,02 | -0,02 | 0,44 | |
| | | | | | |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2023 | Ocena jedn. 2024 | Ocena jedn. 2025 |
| 1 | poniżej 0,0% | 0 | 0 | 0 | |
| 2 | od 0,0% do 2,0% | 3 | | | 3 |
| 3 | powyżej 2% do 4% | 4 | | | |
| 4 | powyżej 4,0% | 5 | | | |

II. Wskaźniki bieżącej płynności

| 1) Wskaźnik bieżącej płynności | | | | |
|--|--|--------------|--------------|--------------|
| Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw u 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 |
| 1. | Aktywa obrotowe | 2 078 345,00 | 2 083 373,00 | 2 131 706,00 |
| 2. | Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | | | |
| 3. | Krótkoterminowe Rozliczenia Międzyokresowe (czynne) | 20 300,00 | 20 500,00 | 21 000,00 |
| 4. | Zobowiązania krótkoterminowe | 2 700 418,69 | 2 644 763,81 | 2 368 250,07 |

| 5. | Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
|--------|--|-------|------------------|------------------|------------------|
| 6. | Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | | | |
| Wyniki | | 2023 | 2024 | 2025 | |
| | | 0,76 | 0,78 | 0,89 | |
| | | | | | |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2023 | Ocena jedn. 2024 | Ocena jedn. 2025 |
| 1 | poniżej 0,6 | 0 | | | |
| 2 | od 0,60 do 1,00 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 3 | od 1,00 do 1,50 | 8 | | | |
| 4 | powyżej 1,5 do 3,00 | 12 | | | |
| 5 | powyżej 3,00 lub jeżeli zob krótk=0 | 10 | | | |

| 2) Wskaźnik szybkiej płynności | | | | | |
|--|--|--------------|------------------|------------------|------------------|
| Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności 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 | |
| 1. | Aktywa obrotowe | 2 078 345,00 | 2 083 373,00 | 2 131 706,00 | |
| 2. | Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | | | | |
| 3. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 20 300,00 | 20 500,00 | 21 000,00 | |
| 4. | Zapasy | 300 000,00 | 200 000,00 | 150 000,00 | |
| 5. | Zobowiązania krótkoterminowe | 2 700 418,69 | 2 644 763,81 | 2 368 250,07 | |
| 6. | Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 7. | Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Wyniki | | 2023 | 2024 | 2025 | |
| | | 0,65 | 0,70 | 0,83 | |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2023 | Ocena jedn. 2024 | Ocena jedn. 2025 |
| 1 | poniżej 0,50 | 0 | | | |
| 2 | od 0,50 do 1,00 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| 3 | od 1,00 do 2,50 | 13 | | | |
| 4 | powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania | 10 | | | |

III. 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 | |
| 1. | Średni stan należności z tyt. dostaw i usług | 872 509,29 | 899 089,00 | 1 014 799,50 | |
| 2. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 18 315 000,00 | 20 140 000,00 | 22 500 000,00 | |
| 3. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Wyniki | | 2023 | 2024 | 2025 | |
| | | 17 | 16 | 16 | |
| LP. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2023 | Ocena jedn. 2024 | Ocena jedn. 2025 |
| 1 | poniżej 45 dni | 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 | | | |

| 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 | 2023 | 2024 | 2025 | |
| 1. | Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług | 469 788,90 | 471 209,35 | 445 000,00 | |
| 2. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 18 315 000,00 | 20 140 000,00 | 22 500 000,00 | |
| 3. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Wyniki | | 2023 | 2024 | 2025 | |
| | | 9 | 9 | 7 | |
| LP. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2023 | Ocena jedn. 2024 | Ocena jedn. 2025 |
| 1 | do 60 dni | 7 | 7 | 7 | 7 |
| 2 | od 61 dni do 90 dni | 4 | | | |
| 3 | powyżej 90 dni | 0 | | | |

IV. Wskaźniki zadłużenia

| 1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | | | | | |
|--|------------------------------|---------------|------------------|------------------|------------------|
| (Zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) X100% | | | | | |
| Aktywa razem | | | | | |
| Lp. | Składniki | 2023 | 2024 | 2025 | |
| 1. | Zobowiązania długoterminowe | 2 010 163,95 | 1 655 153,87 | 1 472 900,00 | |
| 2. | Zobowiązania krótkoterminowe | 2 700 418,69 | 2 644 763,81 | 2 368 250,07 | |
| 3. | Rezerwy na zobowiązania | 242 489,16 | 0,00 | 0,00 | |
| 4. | Aktywa razem | 25 370 716,30 | 23 555 823,18 | 20 948 555,57 | |
| Wyniki | | 2023 | 2024 | 2025 | |
| | | 20 | 18 | 18 | |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2023 | Ocena jedn. 2024 | Ocena jedn. 2025 |
| 1 | poniżej 40 % | 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 | |
| 1. | Zobowiązania długoterminowe | 2 010 163,95 | 1 655 153,87 | 1 472 900,00 | |
| 2. | Zobowiązania krótkoterminowe | 2 700 418,69 | 2 644 763,81 | 2 368 250,07 | |
| 3. | Rezerwy na zobowiązania | 242 489,16 | 0,00 | 0,00 | |
| 4. | Fundusz własny | -1 556 594,50 | -2 044 094,50 | -2 192 594,50 | |
| Wyniki | | 2023 | 2024 | 2025 | |
| | | -3,18 | -2,10 | -1,75 | |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2023 | Ocena jedn. 2024 | Ocena jedn. 2025 |
| 1 | od 0,00 do 0,50 | 10 | | | |
| 2 | od 0,51 do 1,00 | 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 | 0 | 0 | 0 |

5. Tabela podsumowująca prognozę na lata 2023-2025

Tabela podsumowująca prognozę oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika 2023 | Ocena | Wartość wskaźnika 2024 | Ocena | Wartość wskaźnika 2025 | Ocena |
|------------------------------|--|------------------------------|-------|------------------------------|-------|------------------------------|-------|
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto(%) | -2,55 | 0 | -2,20 | 0 | 0,40 | 3 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -2,54 | 0 | -2,20 | 0 | 0,40 | 3 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | -0,02 | 0 | -0,02 | 0 | 0,44 | 3 |
| | Razem | | 0 | | Razem | | 0 |
| | | | | | | 9 | |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 0,76 | 4 | 0,78 | 4 | 0,89 | 4 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 0,65 | 8 | 0,70 | 8 | 0,83 | 8 |
| | Razem | | 12 | | Razem | | 12 |
| | | | | | | | |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności w dniach) | 17 | 3 | 16 | 3 | 16 | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 9 | 7 | 9 | 7 | 7 | 7 |
| | Razem | | 10 | | Razem | | 10 |
| | | | | | | | |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%) | 20 | 10 | 18 | 10 | 18 | 10 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | -3,18 | 0 | -2,1 | 0 | -1,75 | 0 |
| | Razem | | 10 | | Razem | | 10 |
| | | | | | | | |
| Łączna wartość punktów | | | 32 | | 32 | | 41 |

Wyliczone wskaźniki na podstawie dotychczasowej działalności Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji jak również prognozy finansowej na lata 2023-2025 wykazują trudną sytuację finansową Jednostki. Jednak w obecnych warunkach prognozowanie sytuacji jednostki w okresie 3 lat obarczone jest dużym ryzykiem błędu, podobnie jak sytuacji makroekonomicznej. Znaczny poziom inflacji, ograniczenia związane z sytuacją gospodarczą może mieć większy niż założono wpływ na wyniki finansowe jednostki w najbliższych latach.

9

D. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Istotne znaczenie mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala ma poziom kontraktu z NFZ uzyskany na kolejne lata. Narodowy Fundusz Zdrowia kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu, który zapewniłby pokrycie kosztów podstawowej działalności.

Istotnymi czynnikami ryzyka działalności Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji, które mogą znaleźć odbicie w sytuacji finansowej jednostki i są niezależne od Szpitala:

- podwyżki wynagrodzeń personelu medycznego od 1 lipca 2023r., jak również wzrost wynagrodzenia minimalnego i brak ich finansowania spowodowałby znaczną stratę jednostki,
- wzrost cen rynkowych materiałów, usług, energii i gazu może powodować konieczność angażowania nieplanowanych środków,
- niedostateczna wycena świadczeń zdrowotnych w ramach umów z NFZ,
- niedobory w grupach zawodowych lekarzy i pielęgniarek oraz fizjoterapeutów w skali całego kraju,
- możliwość wystąpienia nieprzewidywalnych zdarzeń powodujących konieczność czasowego zaniechania podstawowej działalności i wygenerowania dodatkowych kosztów- np. epidemie.
- niestabilność systemowych rozwiązań prawnych dotyczących organizacji i finansowania szpitali,
- ryzyko braku środków na realizację inwestycji, szpital wymaga nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę wewnętrzną, co będzie miało wpływ na wysokość kosztów.

Przedstawiona prognoza na lata 2023-2025 została sporządzona w oparciu o analizę rzeczywistych możliwości jednostki (z zachowaniem dużej ostrożności). Z uwagi na zmieniające się uwarunkowania ekonomiczne – prognozowanie obciążone jest znaczną niepewnością, co może skutecznie zaburzyć porównywalność wyników otrzymanych w analizowanym okresie. W przypadku niekorzystnych czynników ekonomicznych niezbędne będzie aktualizowanie planów finansowych jednostki.

Z-ca Głównego Księgowego
Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji
w Czarnieckiej Górze
Bożena Snochowska

DYREKTOR
Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji
w Czarnieckiej Górze
mgr Mariusz Gil