



ŚWIĘTOKRZYSKIE CENTRUM REHABILITACJI
w Czarnieckiej Górze

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2019 rok

Maj 2020 rok

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE

I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2019

- 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 2019 na tle poprzednich okresów**
- 4. Ocena punktowa wartości wskaźników określona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r**

II. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA

- 1. Opis przyjętych założeń**
- 2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2020-2022**
- 3. Prognoza wskaźników ekonomicznych na lata 2020- 2022**
- 4. Tabela podsumowująca prognozę na lata 2020-2020**

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

Załącznik:

- 1. Bilans za lata 2017-2022**

WPROWADZENIE DO RAPORTU O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

1. Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej z siedzibą w Czarnieckiej Górze 43, 26-220 Stąporków. Jednostka posiada osobowość prawną.
2. Prowadzi działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w zakresie:
 - usług rehabilitacji leczniczej w ramach opieki szpitalnej,
 - rehabilitacji osób nie wymagających hospitalizacji,
 - świadczeń związanych z wykonywaniem czynności z zakresu zaopatrzenia w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze,
 - badań diagnostycznych (spirometria, komputerowe badanie pomiaru momentu siły)w oparciu o ustawę z 15.04.2011 roku o działalności leczniczej.
3. Posiada wpis do Rejestru Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Świętokrzyskiego – Nr księgi rejestrowej 000000014590, oznaczenie organu: W – 26.
4. Jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym w Kielcach pod numerem 0000001618.
5. Posiada: REGON 003689775; NIP 6581248790;
6. Podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Świętokrzyskiego.
7. 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.
8. Raport sporządzono zgodnie z 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.
9. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2019

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

1. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

/ tys. zł./

AKTYWA											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2019r		31.12.2018r		31.12.2017r		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartość	%	Wartość	%
								ościo		ościo	
								wo		wo	
								2019/2018r		2019/2017r	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Aktywa trwałe	23359	94,47	24274	96,4	25448	96,50	-915	96,23	-2089	91,79
I	Wartości niemajątkowe i prawne	7	0,03	12	0,0	17	0,06	-5	58,33	-10	41,18
II	Rzeczowe aktywa trwałe	23352	94,44	24262	96,4	25423	96,40	-910	96,25	-2071	91,85
III	Należności długoterminowe	0		0	0	0	0				
IV	Inwestycje długoterminowe	0		0	0	0	0				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0		0	0	8	0,03			-8	
B	Aktywa obrotowe	1368	5,53	905	3,6	933	3,5	463	151,16	435	146,62
I	Zapasy	9	0,03	10	0,0	8	0,00	-1	90	1	112,5
II	Należności krótkoterminowe	726	2,94	474	1,9	729	2,8	252	153,16	-3	99,59
III	Inwestycje krótkoterminowe	610	2,47	410	1,6	175	0,6	200	148,78	435	348,57
IV	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	23	0,09	11	0,1	21	0,10	12	209,09	2	109,52
	Aktywa razem	24727	100	25179	100	26381	100	-452	98,20	-1654	93,73

/tys. zł/

Pasywa

Lp	Wyszczególnienie	31.12.2019r		31.12.2018r		31.12.2017r		Zmiana stanu			
		kwota	Struktu-ra	kwota	Struktu-ra	kwota	Struktu-ra	Wart- t- ości owo	%	Wart- ości owo	%
								2019/2018r		2019/2017r	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	2084	8,43	2277	9,0	2674	10,1	-193	91,52	-590	77,94
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	10395	42,04	10 395	41,3	10395	39,4		100		100
I	Kapitał (fundusz) zapasowy	0		0	0	0	0				
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0		0	0	0	0				
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0		0	0	0	0				
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-8156	-32,98	-7775	-30,9	-7756	-29,4	381	104,90	400	105,16
VI	Zysk (strata) netto	-155	-0,63	-343	-1,4	35	0,1	-118	45,19	-120	442,86
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku	0		0	0	0	0				
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22643	91,57	22902	91,0	23707	89,9	-259	98,87	--1064	95,51
I	Rezerwy na zobow.	312	1,26	458	1,8	458	1,7	-146	68,12	-146	68,12
II	Zobowiązania długoterminowe	954	3,86	440	1,8	568	2,2	514	216,82	386	167,96
III	Zobowiązania krótkoterminowe	1663	6,72	1552	6,2	1 404	5,3	-111	107,15	259	118,44
IV	Rozliczenia międzyokresowe	19714	79,73	20452	81,2	21277	80,7	-738	96,39	-1563	92,65
Pasywa razem		24727	100	25179	100	26381	100	-452	98,20	-1654	93,73

Wnioski z analizy struktury bilansu

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż suma bilansowa spadła o 1,8% w stosunku do roku poprzedniego i na dzień bilansowy wynosi 24 727 tys. zł.

Główną pozycję aktywów są aktywa trwałe, które na dzień bilansowy stanowią 94,47 % sumy bilansowej. Największą pozycję aktywów trwałych stanowią rzeczowe aktywa trwałe, które stanowią 94,44% aktywów trwałych.

Kolejna grupa aktywów, to aktywa obrotowe stanowiące 5,53 % sumy bilansowej.

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

Znaczącą pozycję pod względem wielkości w tej grupie aktywów stanowią inwestycje krótkoterminowe o wartości 610 tys. zł. co daje 2,47 % aktywów obrotowych, a następną należności krótkoterminowe o wartości 726 tys. zł co daje 2,94% aktywów.

Kapitały własne wynoszą 2 084 tys. zł i stanowią 8,43% sumy bilansowej. Ich udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do roku ubiegłego o 193 tys. zł tj o 8,48 %.

Główną grupę pasywów stanowią zobowiązania i rezerwy na zobowiązania i wynoszą 22 643 tys. zł, co stanowi 91,57 % sumy bilansowej.

Największą pozycję w grupie pasywów są rozliczenia międzyokresowe, które stanowią 79,73 % ogółu pasywów. Nastąpił spadek w stosunku do poprzedniego roku.

Kolejną grupą są zobowiązania krótkoterminowe, które stanowią 6,72 % wszystkich zobowiązań.

Spadek sumy bilansowej jest wynikiem, w głównej mierze, osiągniętych w ostatnich latach strat.

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

(tys. zł)

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)											
Lp	Wyszczególnienie	od 01.01 - 31.12.2019r		od 01.01 - 31.12.2018r		od 01.01 - 31.12.2017r		Zmiana stanu			
		kwota	Stru- ktu- ra	kwota	Stru- ktu-ra	kwota	Stru- ktu-ra	Wart- ośćio wo	%	Wart- ośćio wo	%
								2019/2018r		2019/2017r	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Działalność podstawowa										
A	Przychody netto i zrównane z nimi, w tym:	10987	89,01	9759	87,62	8954	86,0	1228	112,58	2033	122,70
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	10986	89,00	9761	87,64	8955	86,0	1225	112,55	2031	122,68
II	Zmiana stanu produktów	-2	-0,02	-5	-0,05	-4	0	3	40,00	-2	50,00
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3	0,03	3	0,03	3	0	-0	100,00		100,000
B	Koszty działalności operacyjnej	12453	99,64	11402	99,32	10326	99,5	1051	109,22	2127	120,60
I	Amortyzacja	1 415	11,32	1 438	12,52	1475	14,2	-23	98,40	-60	95,93
II	Zużycie mat. i energii	1 442	11,54	1 376	12,00	1261	12,2	66	104,80	181	114,35
III	Usługi obce	1149	9,19	1155	10,06	794	7,6	-6	99,48	355	144,71
IV	Podatki i opłaty	50	0,40	62	0,54	59	0,6	-12	80,65	-9	84,75
V	Wynagrodzenia	6879	55,04	5955	51,86	5440	52,4	924	115,52	1439	126,45
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1446	11,57	1341	11,70	1235	11,9	105	107,83	211	117,07
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	70	0,56	73	0,63	60	0,6	-3	95,89	10	116,66
VIII	Wartość sprzed. materiałów	2	0,02	2	0,01	2	0	0	100,00	0	100,00

C	Wynik na sprzedaży	-1 466		-1643	0	-1 372	0	177	89,23	94	106,85
D	Pozost. przychody operacyjne	1 356	10,99	1379	12,38	1 464	14	-23	98,33	-108	92,62
E	Pozost. koszty operacyjne	30	0,24	66	0,57	36	0	-36	45,45	-6	83,33
F	Wynik operacyjny	-140		-330	0	-56	0	190	42,42	-196	250,00
G	Przych. finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
H	Koszty finansowe	15	0,12	13	0,11	21	0,2	2	115,38	-6	71,43
I	Zysk (strata) brutto	-155		-343	0	35		188	45,19	-190	-442,86
J	Podatek dochod.	0		0	0	0					
K	Zysk (strata) netto	-155		-343	0	35		188	45,19	-190	-442,86
Przychody ogółem		12343	100	11138	100	10418	100	1205	110,82	720	118,48
Koszty Ogółem		12498	100	11481	100	10383	100	1017	108,86	1098	120,37

Wnioski z analizy struktury pozycji wynikowych

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej.

Przychody netto ze sprzedaży produktów wzrosły o 1125 tys. zł. co stanowi 12,55 % w porównaniu z rokiem poprzednim.

Koszty działalności operacyjnej wzrosły o 1051 tys. zł, co stanowi 9,22% w porównaniu z rokiem poprzednim.

Przychody wzrastały szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało poprawę wyniku na sprzedaży o 177 tys.zł w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 1,67 % i pozostałe koszty operacyjnie zmniejszyły się o 54,55 %.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się ujemnego wyniku finansowego netto na poziomie -155 tys. zł.

Należy zauważyć, że poniesiona strata w 2019 r w porównaniu z 2018 ulega zmniejszeniu o 188 tys. zł

3. Analiza wskaźnikowa charakteryzująca działalność Szpitala oraz sytuację majątkową i finansową w roku 2019 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	2017	2018	2019	
1.	Wynik netto	35 253,79	-343 322,63	-155 271,41	
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 954 840,78	9 760 550,45	10 985 777,81	
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 448,40	3 465,54	3 281,87	
4.	Pozostałe przychody operacyjne	1 464 385,11	1 379 376,61	1 356 230,54	
5.	Przychody finansowe	11,51	0,00	162,51	
Wyniki		2017	2018	2019	
		0,34	-3,08	-1,26	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. jedn.2017	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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			

Wskaźnik zyskowności netto Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji jest ujemny, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli uzyskując tym samym 0 pkt z uwagi na osiągnięty w latach 2018-2019 ujemny wynik finansowy.

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.

Wartość wskaźnika zyskowności netto świadczy o równowadze pomiędzy przychodami i kosztami.

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	2017	2018	2019	
1.	Wynik z działalności operacyjnej	56 121,37	-329 897,55	-140 414,86	
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 954 840,78	9 760 550,45	10 985 777,81	
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	3 448,40	3 465,54	3 281,87	
4.	Pozostałe przychody operacyjne	1 464 385,11	1 379 376,61	1 356 230,51	
Wyniki		2017	2018	2019	
		0,54	-2,96	-1,14	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn.2017	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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			

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji jest ujemny, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli uzyskując tym samym 0 pkt. Ponieważ Świętokrzyskiego 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	2017	2018	2019	
1.	Wynik netto	35 253,79	-343 322,63	-155 271,41	
2.	Średni stan aktywów	27 048 060,10	25 780 047,57	24 952 971,22	
Wyniki		2017	2018	2019	
		0,13	-1,33	-0,62	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn.2017	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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			

Wskaźnik zyskowności aktywów Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji jest ujemny, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli i uzyskuje ocenę 0. Ujemna wartość tego wskaźnika informuje, że szpital generuje stratę.

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	2017	2018	2019	
1.	Aktywa obrotowe	933 321,51	907 776,06	1 367 641,31	
2.	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	
3.	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe (czynne)	21 419,38	11 008,18	22 561,58	
4.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 403 495,96	1 500 105,53	1 662 933,32	
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		2017	2018	2019	
		0,65	0,60	0,81	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. jedn.2017	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1	poniżej 0,6	0		0	
2	od 0,60 do 1,00	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			

Wskaźnik bieżącej płynności Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji za rok 2019 wynosi 0,81 co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli uzyskując 4 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	2017	2018	2019	
1.	Aktywa obrotowe	933 321,51	907 776,06	1 367 641,31	
2.	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	
3.	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	21 419,38	11 008,18	22 561,58	
4.	Zapasy	8 544,55	9 617,07	8 669,40	
5.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 403 495,96	1 500 105,53	1 662 933,32	
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		2017	2018	2019	
		0,64	0,59	0,80	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. jedn.2017	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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 krótkotermin.=0	10			

Wskaźnik szybkiej płynności Świątokrzyskiego Centrum Rehabilitacji za rok 2019 wynosi 0,80 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	2017	2018	2019	
1.	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług	337 598,59	582 557,86	579 716,50	
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 954 840,78	9 760 550,45	10 985 777,81	
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 448,40	3 465,54	3 281,87	
Wyniki		2017	2018	2019	
		14	22	19	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn.2017	Ocena jedn.2018	Ocena jedn.2019
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			

Wskaźnik rotacji należności w dniach Świątokrzyskiego Centrum Rehabilitacji za rok 2019 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)					
<i>Średni stan zobowowiązań 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	2017	2018	2019	
1.	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	357 987,89	428 431,70	447 999,56	
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 954 840,78	9 760 550,45	10 985 777,81	
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 448,40	3 465,54	3 281,87	
Wyniki		2017	2018	2019	
		15	16	15	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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 2019 wynosi 15 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(%)					
Zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) X100%					
Aktywa razem					
Lp.	Składniki	2017	2018	2019	
1.	Zobowiązania długoterminowe	568 184,57	490 000,00	954 086,31	
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 403 495,96	1 500 105,53	1 662 933,32	
3.	Rezerwy na zobowiązania	458 221,64	458 221,64	311 720,33	
4.	Aktywa razem	26 381 339,22	25 181 443,91	24 727 186,53	
Wyniki		2017	2018	2019	
		9	10	12	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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 Świątokrzyskiego Centrum Rehabilitacji za rok 2019 wynosi 12 % 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	2017	2018	2019	
1.	Zobowiązania długoterminowe	568 184,57	490 000,00	954 086,31	
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 403 495,96	1 500 105,53	1 662 933,32	
3.	Rezerwy na zobowiązania	458 221,64	458 221,64	311 720,33	
4.	Fundusz własny	2 674 375,17	2 281 383,55	2 084 013,14	
Wyniki		2017	2018	2019	
		0,91	1,07	1,41	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. jedn.2017	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1	od 0,00 do 0,50	10			
2	od 0,51 do 1,00	8	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		6	6
4	od 2,01 do 4,00	4			
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			

Wskaźnik wypłacalności Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji za rok 2019 wynosi 1,41 co oznacza, że mieści się w przedziale 3 tabeli uzyskując 6 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 2017	Ocena	Wartość wskaźnika 2018	Ocena	Wartość wskaźnika 2019	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto(%)	0,34	3	-3,08	0	-1,26	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,54	3	-2,96	0	-1,14	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,13	3	-1,33	0	-0,62	0
1.Razem		9		1.Razem	0	1.Razem	0
2.Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,65	4	0,60	0	0,81	4
	2)wskaźnik szybkiej płynności	0,64	8	0,59	8	0,8	8
2.Razem		12		2.Razem	8	2.Razem	12
3.Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności(w dniach)	14	3	22	3	19	3
	2)wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15	7	16	7	15	7
3.Razem		10		3.Razem	10	3.Razem	10
4.Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	9	10	10	10	12	10
	2)wskaźnik wypłacalności	0,91	8	1,07	6	1,41	6
4.Razem		18		4.Razem	16	4.Razem	16
łączna wartość punktów		49		34		38	

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia wynosi łącznie 70. Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji stosując kryteria oceny uzyskało **38 punktów**.

Z przedstawionej powyżej tabeli podsumowującej wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej widać, iż w 2019 roku nastąpiła poprawa. Wynika to również z przedstawionej sytuacji ekonomiczno-finansowej. Nadal jednak Szpital generuje stratę i konieczne jest wprowadzenie dalszych działań naprawczych zmierzających do ustabilizowania sytuacji finansowej i wzmocnienia pozycji Szpitala.

II. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA

1. Opis przyjętych założeń

Świętokrzyski Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach ekonomiczno-finansowych na kolejne lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i dążenie do osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego.

2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2020-2022

/ w tys.zł/

Lp.	Wyszczególnienie	01.01 - 31.12.2020r	01.01 – 31.12.2021r	01.01 – 31.12.2022r
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym:	11 476	11 800	12 200
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 473	11 797	12 200
II.	Przychody ze sprzedaży tow. i materiałów	3	3	
B	Koszty działalności operacyjnej	14 536	13 622	14 050
I.	Amortyzacja	1 415	1 410	1 443
II.	Zużycie mat. i energii	2 619	1 460	1 417
III.	Usługi obce	1 634	1 700	1 100
IV.	Podatki i opłaty	60	60	60
V.	Wynagrodzenia	7 272	7 420	8 000
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 466	1 500	1 950
VII.	Pozost. koszty rodzajowe	68	72	80
VIII.	Wartość sprzed. mat.	2		
C.	Zysk(strata)ze sprzedaży	-3 060	-1 822	-1 850
D.	Pozost. przych.operacyjne	2 646	1 600	1 750
I.	Zysk ze zbycia niefinans. aktywów trwałych			
II.	Dotacje	1 404		
III.	Inne przychody operacyjne	1 242	1 600	1 750
E.	Pozost. koszty operacyjne	12	16	12
I.	Strata ze zbycia niefinans. aktywów trwałych			
II.	Inne koszty operacyjne	12	16	12

F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-426	-238	-112
G.	Przychody finansowe	0		
II.	Odsetki	0		
H.	Koszty finansowe	2	2	3
I.	Odsetki	2	2	3
IV.	Inne			
I.	Zysk (strata) brutto	-428	-240	-115
J.	Podatek dochodowy			
K.	Zysk (strata) netto	-428	-240	-115

3. Prognoza wskaźników ekonomicznych na lata 2020- 2022

1.Wskaźnik zyskowności

1) Wskaźniki zyskowności netto(%)					
<i>wynik netto x 100%</i>					
<i>przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe</i>					
Lp.	Składniki	2020	2021	2022	
1.	Wynik netto	-428 000,00	-240 000,00	-115 000,00	
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 473 000,00	11 797 000,00	12 200 000,00	
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 000,00	3 000,00	0,00	
4.	Pozostałe przychody operacyjne	2 646 000,00	1 600 000,00	1 750 000,00	
5.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	
Wyniki		2020	2021	2022	
		-3,03	-1,79	-0,82	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,0%	0	0	0	0
2	od 0,0% do 2,0%	3			
3	powyżej 2% do 4%	4			
4	powyżej 4%	5			

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)				
<i>wynik działalności operacyjnej X 100%</i>				
<i>przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne</i>				
Lp.	Składniki	2020	2021	2022
1.	Wynik z działalności operacyjnej	-426 000,00	-238 000,00	-112 000,00
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 473 000,00	11 797 000,00	12 200 000,00
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	3 000,00	3 000,00	0,00
4.	Pozostałe przychody operacyjne	2 646 000,00	1 600 000,00	1 750 000,00

Wyniki			2020	2021	2022
			-3,02	-1,78	-0,80
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,0%	0	0	0	0
2	od 0,0% do 3,0%	3			
3	powyżej 3% do 5%	4			
4	powyżej 5 %	5			

3) Wskaźniki zyskowoności aktywów (%)					
wynik netto x 100%					
Średni stan aktywów					
Lp.	Składniki	2020	2021	2022	
1.	Wynik netto	-428 000,00	-240 000,00	-115 000,00	
2.	Średni stan aktywów	24 419 420,22	23 960 818,41	23 549 762,96	
Wyniki		2020	2021	2022	
		-1,75	-1,00	-0,49	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,0%	0	0	0	0
2	od 0,0% do 2,0%	3			
3	powyżej 2% do 4%	4			
4	powyżej 4,0%	5			

2. Wskaźniki bieżącej płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności					
<i>Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tyt. dostaw u usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</i>					
<i>zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>					
Lp.	Składniki	2020	2021	2022	
1.	Aktywa obrotowe	1 330 832,91	1 292 021,91	1 250 012,00	
2.	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy				
3.	Krótkoterminowe rozl. Międzyokresowe (czynne)	22 561,58	22 561,58	22 561,58	
4.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 677 957,55	1 809 497,55	1 591 736,95	
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	
		0,78	0,70	0,77	
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	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				
<i>Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe(czynne)-zapasy</i>				
<i>zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>				
Lp.	Składniki	2020	2021	2022
1.	Aktywa obrotowe	1 330 832,91	1 292 021,91	1 250 012,00
2.	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy			
3.	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	22 561,58	22 561,58	22 561,58

4.	Zapasy	9 600,00	10 000,00	8 669,40	
5.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 677 957,55	1 809 497,55	1 591 736,95	
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	
<div><div>Wyniki</div><div><div>2020</div><div>2021</div><div>2022</div></div><div><div>0,77</div><div>0,70</div><div>0,77</div></div></div>					
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	8
3	od 1,00 do 2,50	13			
4	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkotermin.=0	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	2020	2021	2022	
1.	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług	683 821,85	660 548,83	645 603,67	
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 473 000,00	11 797 000,00	12 200 000,00	
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 000,00	3 000,00	0,00	
Wyniki		2020	2021	2022	
		22	20	19	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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)					
<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	2020	2021	2022	
1.	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	413 853,06	438 426,53	436 500,00	
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 473 000,00	11 797 000,00	12 200 000,00	
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 000,00	3 000,00	0,00	
Wyniki		2020	2021	2022	
		13	14	13	
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			

4.Wskaźniki zadłużenia

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	796 347,31	637 136,31	476 457,00	
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 677 957,55	1 809 497,55	1 591 736,95	
3.	Rezerwy na zobowiązania	311 720,33	311 720,33	311 720,33	
4.	Aktywa razem	24 111 653,91	23 809 982,91	23 289 543,00	
Wyniki		2020	2021	2022	
		12	12	10	
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			

2) Wskaźnik wypłacalności					
Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)					
Fundusz własny					
Lp.	Składniki	2020	2021	2022	
1.	Zobowiązania długoterminowe	796 347,31	637 136,31	476 457,00	
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 677 957,55	1 809 497,55	1 591 736,95	
3.	Rezerwy na zobowiązania	311 720,33	311 720,33	311 720,33	
4.	Fundusz własny	1 656 013,14	1 416 013,14	1 301 013,14	
Wyniki		2020	2021	2022	
		1,68	1,95	1,83	
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	6	6	6
4	od 2,01 do 4,00	4			
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			

4. Tabela podsumowująca prognozę na lata 2020-2020

Tabela podsumowująca prognozę 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(%)	-3,03	0	-1,79	0	-0,82	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,02	0	-1,78	0	-0,80	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-1,75	0	-1,00	0	-0,49	0
1.Razem		0		1.Razem	0	1.Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,78	4	0,7	4	0,77	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,77	8	0,7	8	0,77	8
2.Razem		12		2.Razem	12	2.Razem	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności(w dniach)	22	3	20	3	19	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7	14	7	13	7
3.Razem		10		3.Razem	10	3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	12	10	12	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,68	6	1,95	6	1,83	6
4.Razem		16		4.Razem	16	4.Razem	16
Łączna wartość punktów			38		38		38

Wyliczone wskaźniki na podstawie dotychczasowej działalności Zakładu jak również prognozy finansowej na lata 2020-2022 wykazują stabilną sytuację finansową Zakładu. Pomimo dużej nie wiadomej, na czas sporządzenia raportu, dotyczącej sposobu finansowania zakładu wynikającej z zagrożenia COVID-19 nie przewiduje się załamania finansowego a tym samym zachwiania stabilności finansowej.

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

Czynniki zewnętrzne

1. Zbyt niski kontrakt z NFZ. Ograniczona możliwość zwiększenia przychodów przy obecnym poziomie finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ.

2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

a/ podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalnych wynagrodzeń. Wpłynęło to w szczególności na wzrost kosztów wynagrodzeń, a także zakupu dostaw i usług (media, materiały, art. żywnościowe itp.). Szpital nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań, a tym samym utrzymania płynności finansowej.

b/ wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015r w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej Dz. U, z 2020 poz. 547 jednostka otrzymuje dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki.

Wobec tego jedna grupa zawodowa otrzymuje dodatkowe świadczenia, rośnie niezadowolenie ze strony innych grup zawodowych. Ma to wpływ na poziom ponoszonych kosztów.

Ponadto zgodnie z projektem ustawy w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony zostanie sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność medyczną bez zapewnienia środków finansowych. W związku z tym będzie to powodować wzrost kosztów.

3. Problemy z niedoborem kadry. Konsekwencją niskiej dostępności personelu medycznego, w szczególności lekarzy specjalistów, są wysokie koszty stawki godzinowej lekarzy kontraktowych, które przekładają się na wzrost kosztów Zakładu.

Czynniki wewnętrzne

1. Duży wpływ na ujemny wynik finansowy mają koszty eksploatacji krytej pływalni. Uzyskiwane przychody nie pokrywają ponoszonych kosztów. Ujemny wynik finansowy krytej pływalni jest wyższy od straty ponoszonej przez całą jednostkę.

2 . Z uwagi na znaczny stopień zużycia infrastruktura wewnętrzna ulega częstym awariom, co ma wpływ na wysokość ponoszonych kosztów.

3. W roku 2019 zakończyło się postępowanie sądowe wobec trzech lekarzy skutkujące naliczeniem kwoty do zapłaty dla ZUS. Kwota składek przypadająca do zapłaty została zapłacona z należnej składki za m-c październik 2019 r. Na bieżącą składkę za m-c październik została zawarta ugoda z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Pozostałe sprawy sądowe są w toku w Sądzie Apelacyjnym.

4. W listopadzie 2019 r szpital otrzymał pożyczkę na spłatę zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług. W związku z tym nastąpiła zmiana zobowiązań, które regulowane są na bieżąco.

5. Wprowadzony stan epidemii ograniczył funkcjonowanie Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w porównaniu do warunków sprzed zaistnienia zagrożenia.

Dyrekcja podjęła działania w celu niwelowania ryzyka. Postępując zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Zdrowia oraz Narodowego Funduszu Zdrowia.

Na chwilę obecną wpływ epidemii na sytuację jednostki jest trudny do oszacowania. Ewentualny wpływ COVID-19 będzie wiadomy po zamknięciu 2020 roku.

.....
Główny Księgowy
Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji
w Łęcznej-Górze

mgr Beata Więctaw

/ podpis i pieczęć głównego księgowego/

.....
DYREKTOR
Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji
w Łęcznej-Górze

mgr Mariusz Gil

/podpis i pieczęć dyrektora/

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Na dzień 31.12.2017r	Na dzień 31.12.2018r	Na dzień 31.12.2019r	Na dzień 31.12.2020r	Na dzień 31.12.2021r	Na dzień 31.12.2022r
1	2			3	3	3	3
A	Kapitał (fundusz) własny	2 674 375,17	2 281 383,55	2 084 013,14	1 656 013,14	1 416 013,14	1 301 013,14
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 394 833,64	10 394 833,64	10 394 833,64	10 394 833,64	10 394 833,64	10 394 833,64
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	-7 755 712,25	-7 774 938,46	-8 155 549,09	-8 310 820,50	-8 738 820,50	-8 978 820,50
A.VII.1	Zysk (wielkość dodatnia)						
A.VII.2	Strata (wielkość ujemna)	-7 755 712,25	-7 774 938,46	-8 155 549,09	-8 310 820,50	-8 738 820,50	-8 978 820,50
A.VIII.	Zysk (strata) netto	35 253,78	-338 511,63	-155 271,41	-428 000,00	-240 000,00	-115 000,00
A.VIII.1	Zysk (wielkość dodatnia)	35 253,78					
A.VIII.2	Strata (wielkość ujemna)		-338 511,63	-155 271,41	-428 000,00	-240 000,00	-115 000,00
A.IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 706 964,04	22 900 060,36	22 643 173,39	22 455 640,77	22 393 969,77	21 988 529,86
B.I	Rezerwy na zobowiązania	458 221,64	458 221,64	311 720,33	311 720,33	311 720,33	311 720,33
B.I.1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
B.I.2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.2.a	długoterminowa						
B.I.2.b	krótkoterminowa						
B.I.3	Pozostałe rezerwy	458 221,64	458 221,64	311 720,33	311 720,33	311 720,33	311 720,33
B.I.3.a	długoterminowe	458 221,64	458 221,64	311 720,33	311 720,33	311 720,33	311 720,33
B.I.3.b	krótkoterminowe						
B.II	Zobowiązania długoterminowe	568 184,57	490 000,00	954 086,31	796 347,31	637 136,31	476 457,00
B.II.1	Wobec jednostek powiązanych						
B.II.2	Wobec pozostałych jednostek	568 184,57	490 000,00	954 086,31	796 347,31	637 136,31	476 457,00
B.II.2.a	kredyty i pożyczki	490 000,00	490 000,00	810 000,00	690 000,00	570 000,00	450 000,00
B.II.2.b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych						
B.II.2.c	inne zobowiązania finansowe						
B.II.2.d	inne	78 184,57		144 086,31	106 347,31	67 136,31	26 457,00
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 403 495,96	1 500 105,53	1 662 933,32	1 677 957,55	1 809 497,55	1 591 736,95
B.III.1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.1	do 12 miesięcy, w tym:						
B.III.1.a.1.1	- Podmioty lecznicze podległe Województwu Świętokrzyskiemu						
B.III.1.a.2	powyżej 12 miesięcy						
B.III.1.b	inne						
B.III.2	Wobec pozostałych jednostek	1 353 571,89	1 424 480,22	1 565 654,19	1 580 678,42	1 712 218,42	1 494 457,82
B.III.2.a	kredyty i pożyczki			80 000,00	120 000,00	120 000,00	120 000,00
B.III.2.b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych						
B.III.2.c	inne zobowiązania finansowe						
B.III.2.d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	374 717,33	482 146,07	413 853,06	413 853,06	463 000,00	410 000,00
B.III.2.d.1	do 12 miesięcy	374 717,33	482 146,07	413 853,06	413 853,06	463 000,00	410 000,00
B.III.2.d.2	powyżej 12 miesięcy						
B.III.2.e	zaliczki otrzymane na dostawy						
B.III.2.f	zobowiązania wekslowe						
B.III.2.g	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym:	544 761,95	540 826,23	545 684,34	520 025,36	600 218,42	435 457,82
B.III.2.g.1	ZUS	458 984,95	457 339,23	449 677,34	424 135,36	503 218,42	338 457,82
B.III.2.g.2	PFRON						
B.III.2.g.3	Podatek od nieruchomości						
B.III.2.g.4	Podatek dochodowy	83 288,00	80 685,00	93 114,00	93 000,00	94 000,00	94 000,00
B.III.2.g.5	Podatek VAT	2 489,00	2 802,00	2 893,00	2 890,00	3 000,00	3 000,00
B.III.2.g.6	Inne zobowiązania publiczno - prawne						
B.III.2.h	z tytułu wynagrodzeń	377 011,17	370 973,60	487 268,62	488 000,00	490 000,00	490 000,00
B.III.2.i	z tytułu projektów UE						
B.III.2.j	inne	57 081,44	30 534,32	38 848,17	38 800,00	39 000,00	39 000,00
B.III.3	Fundusze specjalne	49 924,07	75 625,31	97 279,13	97 279,13	97 279,13	97 279,13
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	21 277 061,87	20 451 733,19	19 714 433,43	19 669 615,58	19 635 615,58	19 608 615,58
B.IV.1	Ujemna wartość firmy						
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	21 277 061,87	20 451 733,19	19 714 433,43	19 669 615,58	19 635 615,58	19 608 615,58
B.IV.2.a	długoterminowe, w tym:	20 190 124,98	19 349 025,30	18 656 615,58	18 656 615,58	18 656 615,58	18 656 615,58
B.IV.2.a.1	dotyczące odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych	20 190 124,98	19 349 025,30	18 656 615,58	17 976 000,00	17 296 000,00	16 626 000,00
B.IV.2.a.2	inne						
B.IV.2.b	krótkoterminowe, w tym:	1 086 936,89	1 102 707,89	1 057 817,85	1 013 000,00	979 000,00	952 000,00
B.IV.2.b.1	dotyczące odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych	1 086 936,89	1 102 707,89	1 057 817,85	1 013 000,00	979 000,00	952 000,00
B.IV.2.b.2	inne			0,00	0,00	0,00	0,00
	PASYWA RAZEM	26 381 339,21	25 181 443,91	24 727 186,53	24 111 653,91	23 809 982,91	23 289 543,00

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Na dzień 31.12.2017r	Na dzień 31.12.2018r	Na dzień 31.12.2019r	Na dzień 31.12.2020r	Na dzień 31.12.2021 r	Na dzień 31.12.2022 r
1	2	3	3	3	3	3	3
A	Aktywa trwałe	25 448 017,71	24 273 667,86	23 359 545,22	22 780 821,00	22 517 961,00	22 039 531,00
A.I	Wartości niematerialne i prawne	17 347,42	11 564,94	7 258,05	5 200,00	3 500,00	1 500,00
A.I.1	Koszty zakończonych prac rozwojowych						
A.I.2	Wartość firmy						
A.I.3	Inne wartości niematerialne i prawne	17 347,42	11 564,94	7 258,05	5 200,00	3 500,00	1 500,00
A.I.4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	25 422 551,87	24 262 102,92	23 352 287,17	22 775 621,00	22 514 461,00	22 038 031,00
A.II.1	Środki trwałe	25 413 941,87	24 253 492,92	23 321 298,17	22 744 632,00	22 483 472,00	22 007 042,00
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	313 172,00	313 172,00	313 172,00	313 172,00	313 172,00	313 172,00
A.II.1.b	budynki, lokale i obiekty	23 543 520,33	22 756 567,24	22 133 697,91	21 611 000,00	21 390 000,00	20 960 000,00
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 071 296,89	763 608,75	461 959,46	425 960,00	404 300,00	375 870,00
A.II.1.d	środki transportu						
A.II.1.e	inne środki trwałe	485 952,65	420 144,93	412 468,80	394 500,00	376 000,00	358 000,00
A.II.2	Środki trwałe w budowie	8 610,00	8 610,00	30 989,00	30 989,00	30 989,00	30 989,00
A.II.3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	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.a.4	-inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b	w pozostałych jednostkach			0,00	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.IV.3.b.4	-inne długoterminowe aktywa finansowe						
A.IV.4	Inne inwestycje długoterminowe						
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 118,42		0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
A.V.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	8 118,42					
B.	Aktywa obrotowe	933 321,51	907 776,06	1 367 641,31	1 330 832,91	1 292 021,91	1 250 012,00
B.I.	Zapasy	8 544,55	9 617,07	8 669,40	9 600,00	10 000,00	8 669,40
B.I.1	Materiały	8 544,55	9 617,07	8 669,40	9 600,00	10 000,00	8 669,40
B.I.2	Półprodukty i produkty w toku						
B.I.3	Produkty gotowe						
B.I.4	Towary						
B.I.5	Zaliczki na dostawy			0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	728 573,13	476 600,63	726 006,38	698 671,33	679 460,33	668 781,02
B.II.1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	728 573,13	476 600,63	726 006,38	698 671,33	679 460,33	668 781,02
B.II.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	728 573,13	461 943,63	697 489,38	670 154,33	650 943,33	640 264,02
B.II.2.a.1	-do 12 miesięcy, w tym:	728 573,13	461 943,63	697 489,38	670 154,33	650 943,33	640 264,02
B.II.2.a.1.1	-Narodowy Fundusz Zdrowia	700 749,30	453 617,54	687 343,62	660 008,57	641 943,33	630 118,26
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	27 823,83	8 326,09	10 145,76	10 145,76	9 000,00	10 145,76
B.II.2.a.2	-powyżej 12 miesięcy, w tym:			0,00	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:						
B.II.2.a.2.2.1	- Podległe Województwu Świętokrzyskiemu						
B.II.2.a.2.3	- Osoby fizyczne						
B.II.2.a.2.4	- Ubezpieczyciele						
B.II.2.a.2.5	- pozostałe z innych tytułów						
B.II.2.b	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
B.II.2.b.1	-dotacje z Ministerstwa Zdrowia						
B.II.2.c	inne		14 657,00	28 517,00	28 517,00	28 517,00	28 517,00
B.II.2.d	dochodzące na drodze sądowej						
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	174 784,45	410 550,17	610 403,95	600 000,00	580 000,00	550 000,00
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	174 784,45	410 550,17	610 403,95	600 000,00	580 000,00	550 000,00
B.III.1.a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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						
B.III.1.b	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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						
B.III.1.c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	174 784,45	410 550,17	610 403,95	600 000,00	600 000,00	600 000,00
B.III.1.c.1	-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	174 784,45	410 550,17	610 403,95	600 000,00	600 000,00	600 000,00
B.III.1.c.2	-inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.c.3	-inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21 419,38	11 008,19	22 561,58	22 561,58	22 561,58	22 561,58
	AKTYWA RAZEM	26 381 339,22	25 181 443,92	24 727 186,53	24 111 653,91	23 809 982,91	23 289 543,00