



ŚWIĘTOKRZYSKIE CENTRUM REHABILITACJI
w Czarnieckiej Górze

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2021 rok

MAJ 2022 rok

SPIS TREŚCI

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Dane identyfikujące podmiot

II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA RAPORTU

B. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2021

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 2021 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 2022-2024

**3. Plan bilansu Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej
Górze na lata 2022-2024**

4. Prognoza wskaźników ekonomicznych na lata 2022- 2024

5. Tabela podsumowująca prognozę na lata 2022-2024

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

1. Raport sporządzono na podstawie:

- art. 53a ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 poz.711)
- 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 2021 .

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 2021

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 2021 roku Szpital zanotował dodatni wynik finansowy w wysokości 717 200,03 zł. Na kształtowanie się wyniku finansowego szpitala ma wpływ niedostateczna wycena świadczeń rehabilitacyjnych w zakresie kontraktów z NFZ. Przychody z NFZ nie pokrywają rzeczywistych kosztów działalności szpitala.

W 2021 roku znaczący wpływ na poziom przychodów i kosztów miały czynniki związane z wystąpieniem pandemii COVID-19.

Konsekwencją wejścia w życie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dn. 20.03.2020 r *w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii* była przerwa w udzielaniu świadczeń zdrowotnych. Ponadto na oddziały stacjonarne przyjmowani byli tylko pacjenci z ujemnym wynikiem testu w kierunku zagrożenia wirusem SARS-CoV-2. Konieczność podejmowania działań w narzuconym reżimie sanitarnym nie pozwalała na realizację w 100 % zakontraktowanych świadczeń.

W zakresie kosztów wybuch epidemii spowodował znaczące zmiany w strukturze kosztów materiałowych. Znacznie wzrosły koszty zakupionych materiałów ochrony osobistej, płynów do dezynfekcji oraz sprzętu wykorzystywanego przez pracowników Szpitala.

1. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

/ tys. zł./

AKTYWA											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2021 r		31.12.2020r		31.12.2019r		Zmiana stanu			
		kwota	Struktu-ra	kwota	Struktu-ra	kwota	Struktu-ra	Wartość	%	Wartość	%
								ościo wo	2021/2020 r	ościo wo	2021/2019 r
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Aktywa trwałe	24 691	89,86	23042	90,42	23359	94,47	1649	107,16	1332	105,70
I	Wartości niematerialne i prawne	1 137	4,14	4	0,02	7	0,03	1133		1130	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	23 554	85,72	23038	90,40	23352	94,44	516	102,24	202	100,87
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	2786	10,14	2442	9,58	1368	5,53	344	114,09	1418	203,65
I	Zapasy	472	1,72	427	1,67	9	0,03	45	110,54	463	5244,44
II	Należności krótkoterminowe	827	3,01	1136	4,46	726	2,94	-309	-72,80	101	113,91
III	Inwestycje krótkoterminowe	1463	5,32	857	3,36	610	2,47	606	170,71	853	239,84
IV	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	24	0,09	22	0,09	23	0,09	2	109,09	1	104
	Aktywa razem	27477	100	25484	100	24727	100	1993	107,82	2750	111,12

Pasywa											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2021 r		31.12.2020r		31.12.2019r		Zmiana stanu			
		kwota	Stru- ktu- ra	kwota	Stru- ktu- ra	kwota	Stru- ktu- ra	Wart-	%	Wart-	%
								ościo- wo		ościo- wo	
								2021/2020 r		2021/2019 r	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	-1273	-4,63	-1990	-7,81	2084	8,43	717	63,97	-3357	-61,08
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	10395	37,83	10395	40,79	10395	42,04	0	100	0	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	-12 385	-45,07	-8311	-32,61	-8156	-32,98	-4074	-149,02	-4229	151,85
VI	Zysk (strata) netto	717	2,61	-4074	-15,99	-155	-0,63	3357	-17,60	872	-462,58
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku	0	0	0	0	0		0		0	
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	28750	104,63	27474	107,81	22643	91,57	1276	104,64	6107	126,97
I	Rezerwy na zobow.	282	1,03	297	1,17	312	1,26	-15	94,95	-30	-90,38
II	Zobowiązania długoterminowe	2345	8,53	1272	4,99	954	3,86	1073	184,35	1391	245,8
III	Zobowiązania krótkoterminowe	2383	8,67	1598	6,27	1663	6,72	7855	149,12	720	143,29
IV	Rozliczenia międzyokresowe	23740	86,40	24306	95,38	19714	79,73	-567	97,67	4026	120,42
Pasywa razem		27477	100	25484	100	24727	100	1993	107,82	2750	111,12

Wnioski z analizy struktury bilansu

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż suma bilansowa wzrosła o 7,82 % w stosunku do roku poprzedniego i na dzień bilansowy wynosi 27 477 tys. zł.

Główną pozycję aktywów są aktywa trwałe, które na dzień bilansowy stanowią 89,86 % sumy bilansowej. Największą pozycję aktywów trwałych stanowią rzeczowe aktywa trwałe, które stanowią 85,72 % aktywów trwałych.

Kolejna grupa aktywów, to aktywa obrotowe stanowiące 10,14 % sumy bilansowej.

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

Znaczącą pozycję pod względem wielkości w tej grupie aktywów stanowią inwestycje krótkoterminowe o wartości 1 463 tys. zł, co daje 5,32 % aktywów obrotowych, a następną należności krótkoterminowe o wartości 827 tys. zł co daje 3,01% aktywów.

Kapitały własne wynoszą -1 273 tys. zł i stanowią -4,63% sumy bilansowej. Ich udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu w porównaniu do roku ubiegłego o 717 tys. zł.

Główną grupę pasywów stanowią zobowiązania i rezerwy na zobowiązania i wynoszą 28 750 tys. zł, co stanowi 104,63 % sumy bilansowej.

Największą pozycję w grupie pasywów są rozliczenia międzyokresowe i wynoszą 23 740 tys. zł, które stanowią 86,40 % ogółu pasywów.

Kolejną grupą są zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 2 383 tys. zł, które stanowią 8,67% wszystkich zobowiązań.

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

(tys. zł)

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)											
Lp	Wyszczególnienie	od 01.01 - 31.12.2021 r		od 01.01 - 31.12.2020r		od 01.01 - 31.12.2019r		Zmiana stanu			
		kwota	Stru- ktu- ra	kwot a	Stru- ktura	kwot a	Stru- ktu-ra	Wart- ościowo	%	Wart- ościowo	%
								2021/2020 r		2021/2019 r	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Działalność podstawowa										
A	Przychody netto i zrównane z nimi, w tym:	11 513	74,15	7083	77,07			4 430		526	104,79
						10987	89,01		162,54		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 513	74,15	7086	77,11	10986	89,00	4 427	162,47	527	104,80
II	Zmiana stanu produktów	0	0	-4	-0,04	-2	-0,02	4	0	2	0
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	1	0,01	3	0,03	-1	0	-3	0
B	Koszty działalności operacyjnej	14 774	99,76	13229	99,73	12453	99,64	1 545	111,68	2 321	118,64
I	Amortyzacja	1 279	8,64	1367	10,31	1 415	11,32	-88	93,56	-136	90,93
II	Zużycie mat. i energii	1 577	10,65	1937	14,60	1 442	11,54	-360	81,42	135	109,36
III	Usługi obce	1 452	9,80	1242	9,36	1149	9,19	210	116,91	303	126,37
IV	Podatki i opłaty	72	0,49	65	0,49	50	0,40	7	110,77	22	144,00
V	Wynagrodzenia	8433	56,94	7090	53,45	6879	55,04	1 343	118,94	1 554	122,60
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1890	12,76	1461	11,01			430	129,36	444	130,71
						1446	11,57				
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	71	0,48	67	0,51	70	0,56	4	105,97	1	101,42
VIII	Wartość sprzed. materiałów	0	0	0	0	2	0,02	0	0	-2	0

C	Wynik na sprzedaży	-3 261		-6146		-1 466		2885	53,06	-1 795	222,44
D	Pozost. przychody operacyjne	4014	25,85	2107	22,93	1 356	10,99	1934	190,51	2 658	296,02
E	Pozost. koszty operacyjne	33	0,22	33	0,25	30	0,24	0	0	3	100,00
F	Wynik operacyjny	720		-4072		-140		4792	665,55	860	119,44
G	Przych. finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
H	Koszty finansowe	3	0,02	2	0,02	15	0,12	1	20	-12	20
I	Zysk (strata) brutto	717		-4074		-155		4791	668,20	872	121,62
J	Podatek dochod.	0	0	0	0	0		0	0	0	0
K	Zysk (strata) netto	717		-4074		-155		4791	668,20	872	121,62
Przychody ogółem		15 527	100	9190	100	12343	100	6337	168,96	3 184	125,80
Koszty Ogółem		14 810	100	13264	100	12498	100	1546	111,66	2 312	118,50

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 spadły o 4 430 tys. zł. co stanowi 62,54 % w porównaniu z rokiem poprzednim.

Koszty działalności operacyjnej wzrosły o 1 545 tys. zł, co stanowi 11,68 % w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o kwotę 1.907 tys. zł tj. o 90,50 % w wyniku przeksięgowania umorzonej kwoty z NFZ za niezrealizowane w 2020 roku świadczenia.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się dodatniego wyniku finansowego netto na poziomie 717 tys. zł.

3. Analiza wskaźnikowa charakteryzująca działalność Szpitala oraz sytuację majątkową i finansową w roku 2021 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. Dodatkowo 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	2019	2020	2021
1.	Wynik netto	-155 271,41	-4 074 473,43	717 200,03
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 985 777,81	7 085 834,18	11 512 452,25
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 281,87	966,70	470,83
4.	Pozostałe przychody operacyjne	1 356 230,54	2 107 284,44	4 013 764,10

5.	Przychody finansowe	162,51	0,00	74,55	
Wyniki		2019	2020	2021	
		-0,01	-0,44	0,05	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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 za 2021 r. Świętokrzyskiego 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.

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	2019	2020	2021
1.	Wynik z działalności operacyjnej	-140 414,86	-4 072 112,07	720 018,73
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 985 777,81	7 085 834,18	11 512 452,25
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	3 281,87	996,70	470,83
4.	Pozostałe przychody operacyjne	1 356 230,54	2 107 284,44	4 013 764,10
Wyniki		2019	2020	2021
		-1,14	-44,29	4,64

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1	poniżej 0,0%	0	0	0	
2	od 0,0% do 3,0%	3			
3	powyżej 3% do 5%	4			4
4	powyżej 5 %	5			

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji jest dodatni i mieści się w przedziale 3 tabeli uzyskując tym samym 4 pkt. Ponieważ Świętokrzyskie 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	2019	2020	2021	
1.	Wynik netto	-155 271,41	-4 074 473,43	717 200,03	
2.	Średni stan aktywów	24 952 971,22	25 105 432,74	26 480 379,08	
Wyniki		2019	2020	2021	
		-0,62	-16,23	2,71	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1	poniżej 0,0%	0	0	0	
2	od 0,0% do 2,0%	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 3 tabeli i uzyskuje ocenę 4. 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					
<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	2019	2020	2021	
1.	Aktywa obrotowe	1 367 641,31	2 441 972,69	2 786 641,63	
2.	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy				
3.	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe (czynne)	22 561,58	22 134,74	24 170,42	
4.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 662 933,32	1 598 123,37	2 382 801,88	
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		2019	2020	2021	
		0,81	1,51	1,16	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1	poniżej 0,6	0			
2	od 0,60 do 1,00	4	4		
3	od 1,00 do 1,50	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 2021 wynosi 1,16 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	2019	2020	2021
1.	Aktywa obrotowe	1 367 641,31	2 441 972,69	2 786 641,63
2.	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy			
3.	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	22 561,58	22 134,74	24 170,42
4.	Zapasy	8 669,40	426 631,74	472 558,98
5.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 662 933,32	1 598 123,37	2 382 801,88
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	2019	2020	2021
	0,80	1,25	0,96

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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 2021 wynosi 0,96 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	2019	2020	2021	
1.	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług	578 372,51	899 549,46	435 288,33	
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 985 777,81	7 085 834,18	11 512 452,25	
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 281,87	966,70	47,83	
Wyniki		2019	2020	2021	
		19	46	14	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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 Świątokrzyskiego Centrum Rehabilitacji za rok 2021 wynosi 14 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 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	2019	2020	2021	
1.	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	447 999,56	386 371,18	447 343,72	
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 985 777,81	7 085 834,18	11 512 452,25	
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 281,87	996,70	470,83	
Wyniki		2019	2020	2021	
		15	20	14	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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 2021 wynosi 14 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	2019	2020	2021	
1.	Zobowiązania długoterminowe	954 086,31	1 272 488,79	2 344 966,72	
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 662 933,32	1 598 123,37	2 382 801,88	
3.	Rezerwy na zobowiązania	311 720,33	297 445,97	282 049,38	
4.	Aktywa razem	24 727 186,53	25 483 678,95	27 477 079,21	
Wyniki		2019	2020	2021	
		12	12	18	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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 2021 wynosi 18 % 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	2019	2020	2021	
1.	Zobowiązania długoterminowe	954 086,31	1 272 488,79	2 344 966,72	
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 662 933,32	1 598 123,37	2 382 801,88	
3.	Rezerwy na zobowiązania	297 445,97	282 049,38	297 445,97	
4.	Fundusz własny	2 084 013,14	-1 990 460,29	-1 273 260,26	
Wyniki		2019	2020	2021	
		1,40	-1,58	-3,95	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1	od 0,00 do 0,50	10		0	0
2	od 0,51 do 1,00	8			
3	od 1,01 do 2,00	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 2021 wynosi -3,95 co oznacza, że mieści się w przedziale 1 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 2019	Ocena	Wartość wskaźnika 2020	Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto(%)	-0,01	0	-0,44	0	0,05	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,14	0	-44,29	0	4,64	4

	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,62	0	-16,23	0	2,71	4
1.Razem		0	1.Razem	0	1.Razem	11	
2.Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,81	4	1,51	12	1,16	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,8	8	1,25	13	0,96	8
	2.Razem	12	2.Razem	25	2.Razem	16	
3.Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	19	3	46	2	14	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15	7	20	7	14	7
	3.Razem	10	3.Razem	9	3.Razem	10	
4.Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12	10	12	10	18	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,40	6	-1,58	4	-3,95	0
	4.Razem	16	4.Razem	14	4.Razem	10	
łączna wartość punktów			38		48		47

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia wynosi łącznie 70. Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji stosując kryteria oceny uzyskało **47 punktów**.

Z przedstawionej powyżej tabeli podsumowującej wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej widać, iż w 2021 roku nastąpiło nieznaczne pogorszenie. Wynika to również z przedstawionej sytuacji ekonomiczno-finansowej. Obowiązujący stan epidemii w 2021 utrudniał wdrażanie działań naprawczych szczególnie w obszarze przychodów szpitala.

Obecna wycena świadczeń medycznych finansowanych przez NFZ jest niewystarczająca w stosunku do aktualnych realiów cenowych i gospodarczych. Nie pokrywa ponoszonych kosztów, pomimo wszelkich działań oszczędnego gospodarowania środkami finansowymi. Wzrost kosztów działalności generują niezależnie od naszej jednostki przyczyny wzrostu takie jak: wzrost kosztów osobowych w wyniku wzrostu płacy minimalnej, zwiększonej stawki godzinowej w ramach umów zawartych z lekarzami o udzielanie świadczeń zdrowotnych, wzrost cen energii elektrycznej, wzrost kosztów artykułów żywnościowych, wzrost kosztów podatku od nieruchomości.

W wyniku tak dużego wzrostu kosztów rodzajowych zupełnie niezależnych od Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji, nie ma możliwości zbilansowania placówki.

ŚCR podjęło działania optymalizacyjne kosztów i obniżyło je do minimum. Nie jest możliwa dalsza optymalizacja kosztów z uwagi na prawidłowe funkcjonowanie placówki

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 roku 2022.

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 2021 są danymi historycznymi, dane za rok 2022 obejmuje założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2023 i 2024 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 2022-2024

/ w tys. zł/

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01- 31.12.2022	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2024
1	2	3	4	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	12 460 000,00	12 800 000,00	13 700 000,00
-	<i>od jednostek powiązanych</i>			
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 460 000,00	12 800 000,00	13 700 000,00
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	16 012 000,00	16 631 000,00
B.I.	Amortyzacja	1 700 000,00	1 500 000,00	1 300 000,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	1 801 000,00	1 800 000,00	2 000 000,00
B.III.	Usługi obce	2 016 600,00	1 964 000,00	2 200 000,00
B.IV.	Podatki i opłaty	75 000,00	75 000,00	80 000,00
B.V.	Wynagrodzenia	8 450 000,00	8 595 000,00	8 768 000,00
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 000 000,00	2 000 000,00	2 200 000,00
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	75 000,00	75 000,00	80 000,00
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 000,00	3 000,00	3 000,00
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 660 600,00	-3 212 000,00	-2 931 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 929 000,00	1 925 000,00	1 750 000,00
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	115 000,00	0,00
D.III.	Dotacje na wydatki bieżące	250 000,00	250 000,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne	1 564 000,00	1 560 000,00	1 750 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	31 500,00	31 500,00	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	31 500,00	31 500,00	30 000,00
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 763 100,00	-1 318 500,00	-1 211 000,00
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	2 000,00	1 500,00
H.I.	Odsetki, w tym:	2 000,00	2 000,00	1 500,00
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)	-1 765 100,00	-1 320 500,00	-1 212 500,00
J.I.	Zyski nadzwyczajne			
J.II.	Straty nadzwyczajne			
K.	Zysk (Strata) brutto (I+J)	-1 765 100,00	-1 320 500,00	-1 212 500,00
L.	Podatek dochodowy			
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
N.	Zysk (Strata) netto (K-L-M)	-1 765 100,00	-1 320 500,00	-1 212 500,00

3. Plan bilansu Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze na lata 2022-2024

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Na dzień 31.12.2022 r	Na dzień 31.12.2023 r	Na dzień 31.12.2024 r
I	2	3	3	3
A	Aktywa trwałe	25 179 778,20	22 483 728,88	19 749 255,36
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	1 175 696,10	940 556,88	705 417,66
A.I.1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
A.I.2	Wartość firmy			
A.I.3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 175 696,10	840 556,88	705 417,66
A.I.4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	24 004 082,10	21 543 172,00	19 043 837,70
A.II.1	Środki trwałe	23 981 563,10	21 543 172,00	19 043 837,70
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	21 277 027,00	19 530 000,00	17 080 665,70
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 317 270,00	1 000 000,00	1 000 000,00
A.II.1.d	środki transportu	195 872,00	160 000,00	150 000,00
A.II.1.e	inne środki trwałe	878 222,10	540 000,00	500 000,00
A.II.2	Środki trwałe w budowie	22 519,00	0,00	0,00
A.II.3	Zaliczki na środki trwałe w 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.IV.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	2 508 771,54	2 086 309,00	1 637 780,98
B.I.	Zapasy	470 000,00	270 000,00	260 000,00
B.I.1	Materiały	470 000,00	270 000,00	260 000,00
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
B.II.	Należności krótkoterminowe	959 331,00	894 309,00	668 780,98
B.II.1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	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	959 331,00	894 309,00	668 780,98
B.II.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	941 641,00	865 792,00	640 263,98
B.II.2.a.1	-do 12 miesięcy, w tym:	929 792,00	865 792,00	640 263,98
B.II.2.a.1.1	-Narodowy Fundusz Zdrowia	900 253,00	853 792,00	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	11 849,00	12 000,00	10 145,72
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:			
B.II.2.b	z tytułu podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
B.II.2.c	inne	17 690,00	28 517,00	28 517,00
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 020 669,54	872 000,00	684 000,00
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 020 669,54	872 000,00	684 000,00
B.III.1.a	w jednostkach powiązanych	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
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	1 020 669,54	872 000,00	684 000,00
B.III.1.c.1	-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 020 669,54	872 000,00	684 000,00
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	58 771,00	50 000,00	25 000,00
AKTYWA RAZEM		27 688 549,74	24 570 037,88	21 387 036,34

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Na dzień 31.12.2022 r	Na dzień 31.12.2023 r	Na dzień 31.12.2024 r
1	2	3	3	3
A	Kapitał (fundusz) własny	-3 038 360,26	-4 358 859,66	-5 570 859,66
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	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	-11 668 093,90	-13 433 193,30	-14 753 193,30
A.VII.1	Zysk (wielkość dodatnia)			
A.VII.2	Strata (wielkość ujemna)	-11 668 093,90	-13 433 193,30	-14 753 193,30
A.VIII	Zysk (strata) netto	-1 765 100,00	-1 320 500,00	-1 212 500,00
A.VIII.1	Zysk (wielkość dodatnia)			
A.VIII.2	Strata (wielkość ujemna)	-1 765 100,00	-1 320 500,00	-1 212 500,00
A.IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 726 910,00	28 928 897,54	26 957 896,00
B.I	Rezerwy na zobowiązania	290 000,00	270 000,00	200 000,00
B.I.1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
B.I.2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00
B.I.2.a	długoterminowa			
B.I.2.b	krótkoterminowa			
B.I.3	Pozostałe rezerwy	290 000,00	270 000,00	200 000,00
B.I.3.a	długoterminowe	290 000,00	270 000,00	200 000,00
B.I.3.b	krótkoterminowe			
B.II	Zobowiązania długoterminowe	2 658 000,00	2 806 000,00	2 181 000,00
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych			
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek	2 658 000,00	2 806 000,00	2 181 000,00
B.II.2.a	kredyty i pożyczki	1 918 000,00	1 970 000,00	1 850 000,00
B.II.2.b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
B.II.2.c	inne zobowiązania finansowe			
B.II.2.d	inne	740 000,00	836 000,00	331 000,00
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 909 240,00	2 559 271,24	2 456 896,00
B.III.1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	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	1 765 780,00	2 379 271,24	2 256 896,00
B.III.2.a	kredyty i pożyczki	0,00	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:	310 000,00	300 000,00	280 000,00
B.III.2.d.1	do 12 miesięcy	310 000,00	300 000,00	280 000,00
B.III.2.d.2	powyżej 12 miesięcy			
B.III.2.e	zaliczki otrzymane na dostawy			
B.III.2.f	zobowiązania weksłowe			
B.III.2.g	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym:	753 300,00	1 043 000,00	823 000,00
B.III.2.g.1	ZUS	635 000,00	890 000,00	700 000,00
B.III.2.g.2	PFRON			
B.III.2.g.3	Podatek od nieruchomości			
B.III.2.g.4	Podatek dochodowy	115 000,00	150 000,00	120 000,00
B.III.2.g.5	Podatek VAT	3 300,00	3 000,00	3 000,00
B.III.2.g.6	Inne zobowiązania publiczno - prawne			
B.III.2.h	z tytułu wynagrodzeń	560 000,00	700 000,00	900 000,00
B.III.2.i	z tytułu projektów UE	0,00		
B.III.2.j	inne	142 480,00	216 271,24	133 896,00
B.III.3	Fundusze specjalne	143 460,00	180 000,00	200 000,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	25 869 670,00	23 293 626,30	22 120 000,00
B.IV.1	Ujemna wartość firmy			
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	25 869 670,00	23 293 626,30	22 120 000,00
B.IV.2.a	długoterminowe, w tym:	19 479 530,00	19 200 000,00	19 020 000,00
B.IV.2.a.1	dotyczące odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych	19 479 530,00	19 200 000,00	19 020 000,00
B.IV.2.a.2	inne			
B.IV.2.b	krótkoterminowe, w tym:	6 390 140,00	4 093 626,30	3 100 000,00
B.IV.2.b.1	dotyczące odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych	1 519 510,00	4 093 626,30	3 100 000,00
B.IV.2.b.2	inne	1 987 508,40	0,00	0,00
PASYWA RAZEM		27 688 549,74	24 570 037,88	21 387 036,34

4.Prognoza wskaźników ekonomicznych na lata 2022- 2024

1.Wskaźnik 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	2022	2023	2024	
1.	Wynik netto	-1 765 100,00	-1 320 500,00	-1 212 500,00	
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 460 000,00	12 800 000,00	13 700 000,00	
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	
4.	Pozostałe przychody operacyjne	1 929 000,00	1 925 000,00	1 750 000,00	
5.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	
Wyniki		2022	2023	2024	
		-0,12	-0,09	-0,08	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024
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 (%)					
wynik działalności operacyjnej X 100%					
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne					
Lp.	Składniki	2022	2023	2024	
1.	Wynik z działalności operacyjnej	-1 763 100,00	-1 318 500,00	-1 211 000,00	
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 460 000,00	12 800 000,00	13 700 000,00	
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	0,00	
4.	Pozostałe przychody operacyjne	1 929 000,00	1 925 000,00	1 750 000,00	

Wyniki		2022	2023	2024
		-0,12	-0,09	-0,08

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024
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 zyskowności aktywów (%)					
wynik netto x 100%					
Średni stan aktywów					
Lp.	Składniki	2022	2023	2024	
1.	Wynik netto	-1 765 100,00	-1 320 500,00	-1 212 500,00	
2.	Średni stan aktywów	27 582 814,48	26 129 293,81	22 978 537,11	

Wyniki		2022	2023	2024
		-0,06	-0,05	-0,05

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024
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					
Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)					
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe					
Lp.	Składniki	2022	2023	2024	
1.	Aktywa obrotowe	2 508 771,54	2 086 309,00	1 637 780,98	
2.	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy				
3.	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe (czynne)	58 771,00	50 000,00	25 000,00	
4.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 909 240,00	2 559 271,24	2 456 896,00	
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		2022	2023	2024	
		1,34	0,83	0,68	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024
1	poniżej 0,6	0			
2	od 0,60 do 1,00	4		4	4
3	od 1,00 do 1,50	8	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	2022	2023	2024	
1.	Aktywa obrotowe	2 508 771,54	2 086 309,00	1 637 780,98	
2.	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy				
3.	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	58 771,00	50 000,00	25 000,00	

4.	Zapasy	470 000,00	270 000,00	260 000,00	
5.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 909 240,00	2 559 271,24	2 456 896,00	
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		2022	2023	2024	
		1,59	0,94	0,78	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024
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			

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	2022	2023	2024	
1.	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług	855 304,06	903 716,50	753 027,99	
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 460 000,00	12 800 000,00	13 700 000,00	
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	
Wyniki		2022	2023	2024	
		25	26	20	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024
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	2022	2023	2024	
1.	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	422 899,07	305 000,00	290 000,00	
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 460 000,00	12 800 000,00	13 700 000,00	
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	
Wyniki		2022	2023	2024	
		12	9	8	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024
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	2022	2023	2024	
1.	Zobowiązania długoterminowe	2 658 000,00	2 806 000,00	2 181 000,00	
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 909 240,00	2 559 271,24	2 456 896,00	
3.	Rezerwy na zobowiązania	290 000,00	270 000,00	200 000,00	
4.	Aktywa razem	27 688 549,74	24 570 037,88	21 387 036,34	
Wyniki		2022	2023	2024	
		18	23	23	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024
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	2022	2023	2024	
1.	Zobowiązania długoterminowe	2 658 000,00	2 806 000,00	2 181 000,00	
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 909 240,00	2 559 271,24	2 456 896,00	
3.	Rezerwy na zobowiązania	290 000,00	270 000,00	200 000,00	
4.	Fundusz własny	-3 038 360,26	-4 358 859,66	-5 570 859,66	
Wyniki		2022	2023	2024	
		-1,60	-1,29	-0,87	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024
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			

5. Tabela podsumowująca prognozę na lata 2022-2024

Tabela podsumowująca prognozę oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto(%)	-0,12	0	-0,09	0	-0,08	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,12	0	-0,09	0	-0,08	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,06	0	-0,05	0	-0,05	0
1.Razem		0	0	0	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,34	8	0,83	4	0,68	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,59	13	0,94	8	0,78	8
2.Razem		21	21	12	12	12	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności(w dniach)	25	3	26	3	20	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7	9	7	8	7
3.Razem		10	10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	18	10	23	10	23	10
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,6	6	-1,29	6	-0,87	8
4.Razem		16	16	16	16	18	18
Łączna wartość punktów			47		34		40

Wyliczone wskaźniki na podstawie dotychczasowej działalności Zakładu jak również prognozy finansowej na lata 2022-2024 wykazują trudną sytuację finansową Zakładu. Pomimo dużej nie wiadomej, na czas sporządzenia raportu, dotyczącej sposobu finansowania zakładu nie przewiduje się załamania finansowego, a tym samym zachwiania stabilności finansowej. Obecna sytuacja w ochronie zdrowia sprawia, że do długotrwałych zamierzeń należy podchodzić ostrożnie.

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

Wśród istotnych czynników i zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala, które nastąpiły w 2021 roku oraz w 2022 do momentu sporządzenia Raportu, należy wymienić rozwój sytuacji związanej z wybuchem i powracającymi zaostrzeniami pandemii choroby COVID-19, która to sytuacja w znaczącym stopniu wpłynęła zarówno na organizację pracy Szpitala, jak i na warunki przychodowo-kosztowe jego funkcjonowania:

- W dniu 20 marca 2020 r weszło w życie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dn. 20.03.2020 r *w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii* którego konsekwencją była przerwa w udzielaniu świadczeń zdrowotnych. Ponadto na oddziały stacjonarne przyjmowani byli tylko pacjenci z ujemnym wynikiem testu w kierunku zagrożenia wirusem SARS-CoV-2. Konieczność podejmowania działań w narzuconym reżimie sanitarnym nie pozwalała na realizację w 100 % zakontraktowanych świadczeń.
- W zakresie kosztów wybuch epidemii spowodował znaczące zmiany w strukturze kosztów materiałowych. Znacznie wzrosły koszty zakupionych materiałów ochrony osobistej, płynów do dezynfekcji oraz sprzętu wykorzystywanego przez pracowników Szpitala
- Stan epidemii utrudnia wdrażanie działań naprawczych ujętych w programie naprawczym ŚCR dotyczących strony przychodowej

Wśród czynników ryzyka działalności Szpitala, które mogą znaleźć odbicie w sytuacji finansowej jednostki, są elementy generowane zarówno przez czynniki zewnętrzne, niezależne od Szpitala, jak i wewnętrzne.

Czynniki zewnętrzne

1. Niestabilność rozwiązań prawnych dotyczących funkcjonowania i finansowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, w ramach kontraktów z NFZ.
2. Niedostateczna wycena z kontraktowanych świadczeń w ramach umów z NFZ
3. Brak pacjentów pełnopłatnych, którzy nie korzystali z usług w związku z trwającą epidemią.
4. W skali całego kraju zmalała ilość planowanych zabiegów operacyjnych, co w znaczący sposób wpłynęło na możliwość realizacji umowy w zakresie rehabilitacji ogólnoustrojowej w warunkach stacjonarnych po leczeniu operacyjnym.
5. Wzrost najniższej płacy zasadniczej pracowników wpłynął 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.
6. Planowane podwyższenie od lipca 2022 r wynagrodzenia pracowników wykonujących zawód medyczny spowoduje wzrost kosztów jednostki 282 tys. zł miesięcznie

7. 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.
8. Planowana reforma szpitali – powołanie przez Ministerstwo Zdrowia Agencji Rozwoju Szpitali, której celem będzie kategoryzacja szpitali oraz wprowadzenie działań naprawczo-rozwojowych.

Czynniki wewnętrzne

1. Duży wpływ na ujemny wynik finansowy mają koszty eksploatacji krytej pływalni. Uzyskiwane przychody nie pokrywają ponoszonych kosztów. Wraz z zamknięciem basenów wystąpiły ograniczenia możliwości uzyskania dodatkowych przychodów z działalności Krytej Pływalni, która jest w strukturach ŚCR, Celowym byłoby wydzielenie Krytej Pływalni ze struktur ŚCR
2. Z uwagi na znaczny stopień zużycia infrastruktura wewnętrzna ulega częstym awariom, co ma wpływ na wysokość ponoszonych kosztów.

Przedstawiona prognoza na lata 2022-2024 została sporządzona w oparciu o analizy bieżących warunków funkcjonowania szpitala.

Z uwagi na znaczny wzrost cen gospodarka finansowa szpitala może zostać zachwiana, konieczne może być dalsze aktualizowanie planów finansowych jednostki oraz wprowadzenie korekt dotyczących zasad finansowania SPZOZ przez Narodowy Fundusz Zdrowia.