



ŚWIĘTOKRZYSKIE CENTRUM REHABILITACJI
w Czarnieckiej Górze

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2020 rok

Czerwiec 2021 rok

SPIS TREŚCI

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Dane identyfikujące podmiot

II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA RAPORTU

B. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2020

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 2020 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 2021-2023

3. Plan bilansu Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze na lata 2021-2023

4. Prognoza wskaźników ekonomicznych na lata 2021- 2023

5. Tabela podsumowująca prognozę na lata 2021-2023

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

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

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.

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 2017 r w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.(dz.U. z 2017 poz. 832).
- sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020 .

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 2020

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 2020 roku Szpital zanotował ujemny wynik finansowy w wysokości 4 074 473,43 zł. Główną przyczyną kształtowania się wyniku finansowego Szpitala na poziomie ujemnym jest niedostateczna w relacji do rzeczywistych kosztów działalności wycena świadczeń rehabilitacyjnych w zakresie kontraktu z NFZ.

Ponadto w 2020 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 epidemiologicznego* 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	31.12.2020r		31.12.2019r		31.12.2018r		Zmiana stanu			
		kwota	Struktu-ra	kwota	Struktu-ra	kwota	Struktu-ra	Wartość	%	Wartość	%
								2020/2019r		2020/2018r	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Aktywa trwałe	23042	90,42	23359	94,47	24274	96,4	-317	98,64	-1232	94,92
I	Wartości niem. i prawne	4	0,02	7	0,03	12	0,0	-3	57,14	-8	33,33
II	Rzeczowe aktywa trwałe	23038	90,40	23352	94,44	24262	96,4	-314	98,66	-1224	94,95
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	2442	9,58	1368	5,53	905	3,6	1074	178,51	1537	269,83
I	Zapasy	427	1,67	9	0,03	10	0	418	4744,44	417	4270
II	Należności krótkoterminowe	1136	4,46	726	2,94	474	1,9	410	156,47	662	239,66
III	Inwestycje krótkoterminowe	857	3,36	610	2,47	410	1,6	247	140,49	447	209,02
IV	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	22	0,09	23	0,09	11	0,1	-1	95,65	11	200
Aktywa razem		25484	100	24727	100	25179	100	757	103,06	305	101,21

/tys. zł/

Pasywa											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2020r		31.12.2019r		31.12.2018r		Zmiana stanu			
		kwota	Struktu-ra	kwota	Struktu-ra	kwota	Struktu-ra	Wartość	%	Wartość	%
								2020/2019r		2020/2018r	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał własny (fundusz)	-1990	-7,81	2084	8,43	2277	9,0	-4074	-95,49	-4267	-87,40
I	Kapitał podstawowy (fundusz)	10395	40,79	10395	42,04	10395	41,3	0	100	0	100
II	Kapitał zapasowy (fundusz)	0	0	0	0	0	0	0	0		
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0	0	0	0	0		
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0	0	0	0	0	0		
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-8311	-32,61	-8156	-32,98	-7775	-30,9	-155	101,90	-536	106,89
VI	Zysk (strata) netto	-4074	-15,99	-155	-0,63	-343	-1,4	-3919	2628,39	-3731	1187,76
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku	0	0	0		0	0	0	0	0	0
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27474	107,81	22643	91,57	22902	91,0	4831	121,34	4572	119,96
I	Rezerwy na zobow.	297	1,17	312	1,26	458	1,8	-15	95,19	-161	64,85
II	Zobowiązania długoterminowe	1272	4,99	954	3,86	440	1,8	318	133,33	832	289,09
III	Zobowiązania krótkoterminowe	1598	6,27	1663	6,72	1552	6,2	-65	96,09	46	102,96
IV	Rozliczenia międzyokresowe	24306	95,38	19714	79,73	20452	81,2	4592	123,29	3854	118,84
Pasywa razem		25484	100	24727	100	25179	100	757	103,06	305	101,21

Wnioski z analizy struktury bilansu

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż suma bilansowa wzrosła o 3,06% w stosunku do roku poprzedniego i na dzień bilansowy wynosi 25 484 tys. zł.

Główną pozycję aktywów są aktywa trwałe, które na dzień bilansowy stanowią 90,42 % sumy bilansowej. Największą pozycję aktywów trwałych stanowią rzeczowe aktywa trwałe, które stanowią 90,40% aktywów trwałych.

Kolejna grupa aktywów, to aktywa obrotowe stanowiące 9,58 % 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 857 tys. zł, co daje 3,36 % aktywów obrotowych, a następną należności krótkoterminowe o wartości 1 136 tys. zł co daje 4,46% aktywów.

Kapitały własne wynoszą -1 990 tys. zł i stanowią -7,81% sumy bilansowej. Ich udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do roku ubiegłego o 4 074 tys. zł tj. o 95,49 %.

Główną grupę pasywów stanowią zobowiązania i rezerwy na zobowiązania i wynoszą 27 474 tys. zł, co stanowi 107,81 % sumy bilansowej.

Największą pozycję w grupie pasywów są rozliczenia międzyokresowe, które stanowią 95,38 % ogółu pasywów. Nastąpił wzrost w stosunku do poprzedniego roku wynikający z przeksięgowania równowartości zafakturowanych a niezrealizowanych świadczeń zdrowotnych w 2020 r

Kolejną grupą są zobowiązania krótkoterminowe, które stanowią 6,27% wszystkich zobowiązań.

Wzrost sumy bilansowej jest wynikiem, w głównej mierze, wzrostem rozliczeń międzyokresowych.

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

(tys. zł)

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)											
Lp	Wyszczególnienie	od 01.01 - 31.12.2020r		od 01.01 - 31.12.2019r		od 01.01 - 31.12.2018r		Zmiana stanu			
		kwota	Stru- ktu- ra	kwot a	Stru- ktu-ra	kwot a	Stru- ktu-ra	Wart- ościowo	%	Wart- ościowo	%
								2020/2019r		2020/2018r	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Działalność podstawowa										
A	Przychody netto i zrównane z nimi, w tym:-	7083	77,07					-3904		-2676	72,58
				10987	89,01	9759	87,62		64,47		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7086	77,11	10986	89,00	9761	87,64	-3900	64,50	-2675	72,60
II	Zmiana stanu produktów	-4	-0,04	-2	-0,02	-5	-0,05	-2	200	1	80,0
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1	0,01	3	0,03	3	0,03	-2	33,33	-2	33,33
B	Koszty działalności operacyjnej	13229	99,73	12453	99,64	11402	99,32	776	106,23	1827	116,02
I	Amortyzacja	1367	10,31	1 415	11,32	1 438	12,52	-48	96,61	-71	95,06
II	Zużycie mat. i energii	1937	14,60	1 442	11,54	1 376	12,00	495	134,33	561	140,77
III	Usługi obce	1242	9,36	1149	9,19	1155	10,06	93	108,09	87	107,53
IV	Podatki i opłaty	65	0,49	50	0,40	62	0,54	15	130	3	104,84
V	Wynagrodzenia	7090	53,45	6879	55,04	5955	51,86	211	103,07	1135	119,06
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1461	11,01					15	101,04	117	108,71
				1446	11,57	1341	11,70				
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	67	0,51	70	0,56	73	0,63	-3	95,71	-6	91,78
VIII	Wartość sprzed. materiałów	0	0	2	0,02	2	0,01	-2	0	-2	0

C	Wynik na sprzedaży	-6146		-1 466		-1643	0	-4680	419,24	-4503	374,07
D	Pozost. przychody operacyjne	2107	22,93	1 356	10,99	1379	12,38	751	155,38	728	152,79
E	Pozost. koszty operacyjne	33	0,25	30	0,24	66	0,57	3	110	-33	50,00
F	Wynik operacyjny	-4072		-140		-330	0	-3932	2908,57	-3742	1233,94
G	Przych. finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
H	Koszty finansowe	2	0,02	15	0,12	13	0,11	-13	13,33	-11	15,38
I	Zysk (strata) brutto	-4074		-155		-343	0	-3919	2628,39	-3731	1187,76
J	Podatek dochod.	0	0	0		0	0	0	0	0	0
K	Zysk (strata) netto	-4074		-155		-343	0	-3919	2628,39	-3731	1187,76
Przychody ogółem		9190	100	12343	100	11138	100	-3153	74,46	-1948	82,51
Koszty Ogółem		13264	100	12498	100	11481	100	766	106,13	1783	115,53

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 3 900 tys. zł. co stanowi 35,50 % w porównaniu z rokiem poprzednim.

Koszty działalności operacyjnej wzrosły o 776 tys. zł, co stanowi 6,23% w porównaniu z rokiem poprzednim.

Koszty wzrastały szybciej niż przychody, co w konsekwencji spowodowało pogorszenie wyniku na sprzedaży o 4 680 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 55,38 % i pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 10 %.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się ujemnego wyniku finansowego netto na poziomie -4 074 tys. zł.

Należy zauważyć, że poniesiona strata w 2020 r. w porównaniu z 2019 ulega znacznemu zwiększeniu o 3 919 tys. zł

3. Analiza wskaźnikowa charakteryzująca działalność Szpitala oraz sytuację majątkową i finansową w roku 2020 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	2018	2019	2020
1.	Wynik netto	-343 322,63	-155 271,41	-4 074 473,43
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 760 550,45	10 985 777,81	7 085 834,18
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 465,54	3 281,87	996,70
4.	Pozostałe przychody operacyjne	1 379 376,61	1 356 230,54	2 107 284,44
5.	Przychody finansowe	0,00	162,51	0

Wyniki		2018	2019	2020
		-3,08	-1,26	-44,32
Lp.	Przedziały wartości	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1	poniżej 0,0%	0	0	0
2	od 0,0% do 2,0%	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 2019-2020 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	2018	2019	2020
1.	Wynik z działalności operacyjnej	-329 897,55	-140 414,86	-4 072 112,07
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 760 550,45	10 985 777,81	7 085 834,18
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	3 465,54	3 281,87	996,70
4.	Pozostałe przychody operacyjne	1 379 376,61	1 356 230,51	2 107 284,44

Wyniki			2018	2019	2020
			-2,96	-1,14	-44,29
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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			

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 posiadanymi zasobami. Im wyższa wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja podmiotu.

3) Wskaźniki zyskowności aktywów (%)					
wynik netto x 100%					
Średni stan aktywów					
Lp.	Składniki	2018	2019	2020	
1.	Wynik netto	-343 322,63	-155 271,41	-4 074 473,43	
2.	Średni stan aktywów	25 780 047,57	24 952 971,22	25 105 432,74	
Wyniki		2018	2019	2020	
		-1,33	-0,62	-16,23	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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			

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 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	2018	2019	2020
1.	Aktywa obrotowe	907 776,06	1 367 641,31	2 441 972,69
2.	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0
3.	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe (czynne)	11 008,18	22 561,58	22 134,74
4.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 500 105,53	1 662 933,32	1 598 123,37
5.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0
6.	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	0
Wyniki		2018	2019	2020
		0,60	0,81	1,51

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. jedn.2018	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1	poniżej 0,6	0	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		4	
3	od 1,00 do 1,50	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 2020 wynosi 1,51 co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli uzyskując 12 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	2018	2019	2020
1.	Aktywa obrotowe	907 776,06	1 367 641,31	2 441 972,69
2.	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0
3.	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	11 008,18	22 561,58	22 134,74
4.	Zapasy	9 617,07	8 669,40	426 631,74
5.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 500 105,53	1 662 933,32	1 598 123,37
6.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0
7.	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	0
Wyniki		2018	2019	2020
		0,59	0,80	1,25

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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 2020 wynosi 1,25 co oznacza, że mieści się w przedziale 3 tabeli uzyskując 13 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	2018	2019	2020
1.	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług	582 557,86	578 372,51	899 549,46
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 760 550,45	10 985 777,81	7 085 834,18
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 465,54	3 281,87	996,70
Wyniki		2018	2019	2020

			22	19	46
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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 2020 wynosi 46 co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli uzyskując 2 pkt.

b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

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

2)

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

Lp.	Składniki	2018	2019	2020
1.	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	428 431,70	447 999,56	386 371,18
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 760 550,45	10 985 777,81	7 085 834,18
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 465,54	3 281,87	996,70

Wyniki

2018	2019	2020
16	15	20

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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 2020 wynosi 20 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	2018	2019	2020	
1.	Zobowiązania długoterminowe	490 000,00	954 086,31	1 272 488,79	
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 500 105,53	1 662 933,32	1 598 123,37	
3.	Rezerwy na zobowiązania	458 221,64	311 720,33	297 445,97	
4.	Aktywa razem	25 181 443,91	24 727 186,53	25 483 678,95	
Wyniki		2018	2019	2020	
		10	12	12	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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 2020 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	2018	2019	2020	
1.	Zobowiązania długoterminowe	490 000,00	954 086,31	1 272 488,79	
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 500 105,53	1 662 933,32	1 598 123,37	
3.	Rezerwy na zobowiązania	458 221,64	311 720,33	297 445,97	
4.	Fundusz własny	2 281 383,55	2 084 013,14	- 1 990 460,29	
Wyniki		2018	2019	2020	
		1,07	1,41	-1,59	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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	
4	od 2,01 do 4,00	4			
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			0

Wskaźnik wypłacalności Świątokrzyskiego Centrum Rehabilitacji za rok 2020 wynosi -1,59 co oznacza, że mieści się w przedziale 5 tabeli uzyskując 0 pkt.

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

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2018	Ocena	Wartość wskaźnika 2019	Ocena	Wartość wskaźnika 2020	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto(%)	-3,08	0	-1,26	0	-44,32	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,96	0	-1,14	0	-44,29	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-1,33	0	-0,62	0	-16,23	0
1. Razem		0	0	0	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,60	0	0,81	4	1,51	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,59	8	0,8	8	1,25	13
	2. Razem	8	8	12	12	25	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22	3	19	3	46	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16	7	15	7	20	7
	3. Razem	10	10	10	10	9	9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	10	10	12	10	12	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,07	6	1,41	6	-1,59	0
	4. Razem	16	16	16	16	10	10
Łączna wartość punktów			24		56		44

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia wynosi łącznie 70. Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji stosując kryteria oceny uzyskało **44 punktów**.

Z przedstawionej powyżej tabeli podsumowującej wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej widać, iż w 2020 roku nastąpiło pogorszenie. 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. Niestety obowiązujący stan epidemii utrudnia wdrażanie działań naprawczych szczególnie w obszarze przychodów szpitala.

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 2021.

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 wynikającej ze stanu epidemii.

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

- Okres spłaty pożyczek, a także układów ratałnych z ZUS będzie zgodny z harmonogramem,
- Dane za rok 2020 są danymi historycznymi, dane za rok 2021 obejmuje założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2022 i 2023 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 rosnąć. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno-ekonomiczną.

2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021-2023

/ w tys. zł/

Lp.	Wyszczególnienie	01.01 - 31.12.2021r	01.01 - 31.12.2022r	01.01 - 31.12.2023r
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym:	11 399	12 200	12 800
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 399	12 200	12 800
II.	Przychody ze sprzedaży tow. i materiałów			
B	Koszty działalności operacyjnej	16 166	16 877	17 047
I.	Amortyzacja	1 175	1 410	1 442
II.	Zużycie mat. i energii	1 876	1 900	1 900
III.	Usługi obce	2 120	2 100	2 100
IV.	Podatki i opłaty	75	75	75
V.	Wynagrodzenia	8 879	9 420	9 500
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 903	1 900	1 950
VII.	Pozost. koszty rodzajowe	135	72	80
VIII.	Wartość sprzed. mat.	3		
C.	Zysk(strata)ze sprzedaży	-4 767	-4 677	-4 247
D.	Pozost. przych.operacyjne	2 793	1 195	1 750
I.	Zysk ze zbycia niefinans. aktywów trwałych			
II.	Przychody z tytułu najmów i dzierżaw	115		
III.	Dotacje	1 551		
III.	Inne przychody operacyjne	1 127	1 195	1 750
E.	Pozost. koszty operacyjne	32	16	
I.	Strata ze zbycia niefinans. aktywów trwałych			
II.	Inne koszty operacyjne	32	16	
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-2 005	-3 498	-2 497
G.	Przychody finansowe			
II.	Odsetki			
H.	Koszty finansowe	1	2	3
I.	Odsetki		2	3
IV.	Inne	1		
I.	Zysk (strata) brutto	-2 006	-3 500	-2 500
J.	Podatek dochodowy			
K.	Zysk (strata) netto	-2 006	-3 500	-2 500

3. Plan bilansu Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze na lata 2021-2023

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Na dzień 31.12.2020 r.	Na dzień 31.12.2021 r.	Na dzień 31.12.2022 r.	Na dzień 31.12.2023 r.
1	2	3	3	3	3
A	Aktywa trwałe	23 041 706,26	24 873 897,62	23 613 021,98	22 513 039,63
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	3 797,06	3 037,64	2 430,18	1 944,10
A.I.1	Inne wartości niematerialne i prawne	3 797,06	3 037,64	2 430,18	1 944,10
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	23 037 909,20	24 870 859,98	23 610 591,80	22 511 095,53
A.II.1	Środki trwałe	22 829 167,70	24 870 859,98	23 610 591,80	22 511 095,53
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	313 172,00	313 172,00	313 172,00	313 172,00
A.II.1.b	budynki, lokale i obiekty	21 399 381,25	20 864 396,72	20 342 786,80	19 834 217,13
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	466 725,37	2 173 380,00	1 738 704,00	1 390 963,20
A.II.1.d	środki transportu	139 047,50	111 238,00	88 990,40	71 192,32
A.II.1.e	inne środki trwałe	510 841,58	1 408 673,26	1 126 938,60	901 550,88
A.II.2	Środki trwałe w budowie	208 741,50	0,00	0,00	0,00
A.III.	Należności długoterminowe	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
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	2 441 972,69	1 292 021,91	1 168 230,98	564 000,00
B.I.	Zapasy	426 631,74	10 000,00	8 669,40	7 000,00
B.I.1	Materiały	426 631,74	10 000,00	8 669,40	7 000,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	1 135 664,53	679 460,33	587 000,00	557 000,00
B.II.1	Należności od jednostek powiązanych	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
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	1 135 664,53	679 460,33	587 000,00	557 000,00
B.II.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 101 609,53	650 943,33	560 000,00	530 000,00
B.II.2.a.1	- do 12 miesięcy, w tym:	1 101 609,53	650 943,33	560 000,00	530 000,00
B.II.2.a.1.1	- Narodowy Fundusz Zdrowia	1 101 609,53	641 943,33	550 000,00	520 000,00
B.II.2.a.1.2	- pozostałe z innych tytułów	0,00	9 000,00	10 000,00	10 000,00
B.II.2.a.2	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.b	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń				
B.II.2.c	inne	34 055,00	28 517,00	27 000,00	27 000,00
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	857 541,68	580 000,00	550 000,00	0,00
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	857 541,68	580 000,00	550 000,00	0,00
B.III.1.a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.c	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	857 541,68	500 000,00	400 000,00	300 000,00
B.III.1.c.1	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	857 541,68	500 000,00	400 000,00	300 000,00
B.III.2	Inne inwestycje krótkoterminowe				
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22 134,74	22 561,58	22 561,58	0,00
AKTYWA RAZEM		25 483 678,95	26 165 919,53	24 781 252,96	23 077 039,63

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Na dzień 31.12.2020r	Na dzień 31.12.2021r	Na dzień 31.12.2022r	Na dzień 31.12.2023 r
1	2	3	3	3	3
A	Kapitał (fundusz) własny	-1 990 460,29	-3 990 460,29	-7 490 460,29	-8 490 460,29
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 394 833,64	10 394 833,64	10 394 833,64	10 394 833,64
A.VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-8 310 820,50	-12 385 293,93	-14 385 293,93	-17 885 293,93
A.VII.1	Strata (wielkość ujemna)	-8 310 820,50	-12 385 293,93	-14 385 293,93	-17 885 293,93
A.VIII	Zysk (strata) netto	-4 074 473,43	-2 000 000,00	-3 500 000,00	-1 000 000,00
A.VIII.1	Strata (wielkość ujemna)	-4 074 473,43	-2 000 000,00	-3 500 000,00	-1 000 000,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 474 139,24	30 156 379,82	32 271 713,25	31 567 499,92
B.I	Rezerwy na zobowiązania	297 445,97	311 720,33	300 000,00	280 000,00
B.I.1	Pozostałe rezerwy	297 445,97	311 720,33	300 000,00	280 000,00
B.I.1.a	długoterminowe	297 445,97	311 720,33	300 000,00	280 000,00
B.II	Zobowiązania długoterminowe	1 272 488,79	2 157 136,31	3 116 457,00	4 090 000,00
B.II.1	Wobec pozostałych jednostek	1 272 488,79	2 157 136,31	3 116 457,00	4 090 000,00
B.II.1.a	kredyty i pożyczki	890 000,00	2 090 000,00	3 090 000,00	4 090 000,00
B.II.1.b	inne	382 488,79	67 136,31	26 457,00	0,00
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 598 123,37	1 860 000,00	2 031 000,00	2 031 000,00
B.III.1	Wobec jednostek powiązanych	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
B.III.1.a.1	do 12 miesięcy, w tym:				
B.III.1.a.2	powyżej 12 miesięcy				
B.III.2	Wobec pozostałych jednostek	1 482 804,08	1 720 000,00	1 871 000,00	1 871 000,00
B.III.2.a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	358 889,30	463 000,00	550 000,00	550 000,00
B.III.2.d.1	do 12 miesięcy	358 889,30	463 000,00	550 000,00	550 000,00
B.III.2.d.2	powyżej 12 miesięcy				
B.III.2.g	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym:	603 689,84	667 000,00	701 000,00	701 000,00
B.III.2.g.1	ZUS	512 144,84	570 000,00	600 000,00	600 000,00
B.III.2.g.2	Podatek dochodowy	88 804,00	94 000,00	98 000,00	98 000,00
B.III.2.g.3	Podatek VAT	2 741,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
B.III.2.a	z tytułu wynagrodzeń	450 596,93	520 000,00	550 000,00	550 000,00
B.III.2.b	inne	69 628,01	70 000,00	70 000,00	70 000,00
B.III.3	Fundusze specjalne	115 319,29	140 000,00	160 000,00	160 000,00
B.IV	Rozliczenia międzyokresowe	24 306 081,11	25 827 523,18	26 824 256,25	25 166 499,92
B.IV.1	Inne rozliczenia międzyokresowe	24 306 081,11	25 827 523,18	26 824 256,25	25 166 499,92
B.IV.1.a	długoterminowe, w tym:	19 087 131,36	24 314 523,18	-24 174 256,25	22 316 499,92
B.IV.1.a.1	dotyczące odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych	19 087 131,36	24 314 523,18	24 174 256,25	22 316 499,92
B.IV.1.b	krótkoterminowe, w tym:	5 218 949,75	1 513 000,00	2 650 000,00	2 850 000,00
B.IV.1.b.1	dotyczące odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych	5 218 949,75	1 513 000,00	2 650 000,00	2 850 000,00
PASYWA RAZEM		25 483 678,95	26 165 919,53	24 781 252,96	23 077 039,63

4. Prognoza wskaźników ekonomicznych na lata 2021- 2023

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	2021	2022	2023	
1.	Wynik netto	-2 006 269,95	-3 500 000,00	-2 500 000,00	
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 399 000,00	12 200 000,00	12 800 000,00	
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	
4.	Pozostałe przychody operacyjne	2 793 167,00	1 195 000,00	1 750 000,00	
5.	Przychody finansowe	0	0	0	
Wyniki		2021	2022	2023	
		-14,14	-26,13	-17,18	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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	2021	2021	2023
1.	Wynik z działalności operacyjnej	-2 005 310,95	-3 498 000,00	-2 497 000,00
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 399 000,00	12 200 000,00	12 800 000,00
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0	0	0
4.	Pozostałe przychody operacyjne	2 793 167,00	1 195 000,00	1 750 000,00

Wyniki			2021	2022	2023
			-14,13	-26,11	-17,16
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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	2021	2022	2023	
1.	Wynik netto	-2 006 269,95	-3 500 000,00	-2 500 000,00	
2.	Średni stan aktywów	25 824 799,24	25 473 586,25	23 929 146,30	
Wyniki		2021	2022	2023	
		-7,77	-13,74	-10,45	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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	2021	2022	2023	
1.	Aktywa obrotowe	1 292 021,91	1 168 230,98	564 000,00	
2.	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	
3.	Krótkoterminowe rozl. Międzyokresowe (czynne)	22 561,58	22 561,58	0	
4.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 860 000,00	2 031 000,00	2 031 000,00	
5.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	
6.	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0	0	
Wyniki		2021	2022	2023	
		0,68	0,56	0,28	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	poniżej 0,6	0		0	0
2	od 0,60 do 1,00	4	4		
3	od 1,00 do 1,50	8			
4	powyżej 1,5 do 3,00	12			
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zob krótk=0	10			

2) Wskaźnik szybkiej płynności					
Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy					
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe					
Lp.	Składniki	2021	2022	2023	
1.	Aktywa obrotowe	1 292 021,91	1 168 230,98	564 000,00	
2.	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	
3.	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	22 561,58	22 561,58	0	

4.	Zapasy	10 000,00	8 669,40	7 000,00	
5.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 860 000,00	2 031 000,00	2 031 000,00	
6.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0	0	
7.	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0	0	
Wyniki		2021	2022	2023	
		0,68	0,56	0,27	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	poniżej 0,50	0			0
2	od 0,50 do 1,00	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	2021	2022	2023	
1.	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług	876 276,43	605 471,67	545 000,00	
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 399 000,00	12 200 000,00	12 800 000,00	
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	
Wyniki		2021	2022	2023	
		28	18	16	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	poniżej 45 dni	3	3	3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2			
3	od 61 dni do 90 dni	1			
4	powyżej 90 dni	0			

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)					
Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)					
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
Lp.	Składniki	2021	2022	2023	
1.	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	410 944,65	506 500,00	550 000,00	
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 399 000,00	12 200 000,00	12 800 000,00	
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	
Wyniki		2021	2022	2023	
		13	15	16	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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 (%)					
(Zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) X100%					
Aktywa razem					
Lp.	Składniki	2021	2022	2023	
1.	Zobowiązania długoterminowe	2 157 136,31	3 116 457,00	4 090 000,00	
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 860 000,00	2 031 000,00	2 031 000,00	
3.	Rezerwy na zobowiązania	311 720,33	300 000,00	280 000,00	
4.	Aktywa razem	26 165 919,53	24 781 252,96	23 077 039,63	
Wyniki		2021	2022	2023	
		16,54	21,98	27,74	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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	2021	2022	2023	
1.	Zobowiązania długoterminowe	2 157 136,31	3 116 457,00	4 090 000,00	
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 860 000,00	2 031 000,00	2 031 000,00	
3.	Rezerwy na zobowiązania	311 720,33	300 000,00	280 000,00	
4.	Fundusz własny	-3 990 460,29	-7 490 460,29	-8 490 460,29	
Wyniki		2021	2022	2023	
		-1,08	-0,73	-0,75	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	od 0,00 do 0,50	10			
2	od 0,51 do 1,00	8			
3	od 1,01 do 2,00	6			
4	od 2,01 do 4,00	4			
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	0	0	0

5. Tabela podsumowująca prognozę na lata 2021-2023

Tabela podsumowująca prognozę oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto(%)	-14,14	0	-26,13	0	-17,18	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-14,13	0	-26,11	0	-17,16	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,77	0	-13,74	0	-10,45	0
1. Razem		0		1. Razem	0	1. Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,68	4	0,56	0	0,28	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,68	8	0,56	8	0,27	0
2. Razem		12		2. Razem	8	2. Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3	18	3	16	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7	15	7	16	7
3. Razem		10		3. Razem	10	3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	16,54	10	21,98	10	37,74	10
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,08	0	-0,73	0	-0,75	0
4. Razem		10		4. Razem	10	4. Razem	10
Łączna wartość punktów			32		28		20

Wyliczone wskaźniki na podstawie dotychczasowej działalności Zakładu jak również prognozy finansowej na lata 2021-2023 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.

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 2020 roku oraz w 2021 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 epidemiologicznego* 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 SCR 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, zwłaszcza w warunkach panującej epidemii w ramach kontraktów z NFZ. W 2020 roku Szpital otrzymał środki z tytułu tzw. Świadczeń ryczałtowych, które nie zostały wykonane ze względu na obostrzenia epidemiczne. Świadczenia te mają być realizowane i rozliczane w okresach następnych
2. Ryzyko związane z trudnym do przewidzenia przebiegiem epidemii CoVID-19 i ograniczeniami wprowadzonymi w aktach wykonawczych powodującymi czasowe ograniczenia w wykonywaniu działalności jednostki.
3. Niedostateczna wycena z kontraktowanych świadczeń w ramach umów z NFZ
4. Brak pacjentów pełnopłatnych, którzy nie korzystali z usług w związku z trwającą epidemią.

5. 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.
6. Czasowe zamknięcie basenu funkcjonującego przy ŚCR i w związku z tym brak przychodów.
7. 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.
8. Podwyższenie od lipca 2021 r. wynagrodzenia pracowników wykonujących zawód medyczny (Dz.U. z 2021 poz. 1104) spowoduje wzrost kosztów jednostki o ok. 2 mln. zł.
9. 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. Wraz z zamknięciem basenów wystąpiły ograniczenia możliwości uzyskania dodatkowych przychodów z działalności Krytej Pływalni, która jest w strukturach ŚCR, a przez stan epidemii czasowo była zamknięta.

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.

3. W wyniku kontroli przeprowadzonej przez ZUS za lata 2011-2015, zakończonej wydaniem decyzji 14 stycznia 2016 r. skutkującej naliczeniem kwoty do zapłaty dla ZUS, od której złożono odwołanie do Sądu Okręgowego w Kielcach za pośrednictwem ZUS w Kielcach w 2020 roku uregulowano należność w kwocie 14 274,36 zł w wyniku zakończonego postępowania wobec jednego lekarza. Pozostałe sprawy sądowe są w toku w Sądzie Apelacyjnym.

Szpital równoważy wpływ niektórych zagrożeń tworząc rezerwy bilansowe na skutki niekorzystnych zdarzeń. Na koniec roku 2020 w bilansie figurują rezerwy na ten cel.

Przedstawiona prognoza na lata 2021-2023 została sporządzona w oparciu o analizy bieżących warunków funkcjonowania szpitala.

Z uwagi na znaczny wpływ epidemii COVID-19 na gospodarkę finansową lecznicy a także związane z tym trudności konieczne może być dalsze aktualizowanie planów finansowych jednostki oraz wprowadzenie korekt dotyczących zasad finansowania SPZOZ przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

DYREKTOR
Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji
w Czarnieckiej Górze
mgr Mariusz Gil