



Raport z sytuacji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego w Górowie Iławeckim za 2022r.

sporządzony na podstawie art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej oraz 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.

.....
(data i podpis Dyrektora)

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny działa na podstawie statutu nadanego Uchwałą Nr XXXVI/727/14 Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 30.04.2014r. oraz zmian wprowadzonych uchwałą VIII/194/16 Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 24.06.2016r..
2. Szpital został wpisany do rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000000467 w dniu 08.02.2001 r. oraz do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą pod nr 000000015610 w dniu 10.10.1995r.
– nr REGON 000294615
- nr NIP 743 16 41 598
3. Przedmiotem działalności szpitala jest prowadzenie działalności leczniczej obejmującej stacjonarne-całodobowe, dzienne i ambulatoryjne świadczenia zdrowotne w zakresie ogólnoustrojowej rehabilitacji leczniczej.
4. Dyrektorem szpitala jest Danuta Kunicka

II. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA ZA ROK POPRZEDNI ORAZ PROGNOZA NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

1. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana na podstawie wskaźników określonych Rozporządzeniem 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.
2. Wyniki podsumowujące sytuację ekonomiczno-finansowej zostały wyliczone na podstawie poniższych wskaźników, wyliczonych na podstawie rachunku zysku i strat, bilansu na rok 2022 oraz prognozy na lata 2023-2025.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny w Górowie Iławeckim

TREŚĆ	31.12.2021	31.12.2022
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi,	6 608 060,92	10 534 464,39
w tym: - od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 582 811,59	10 487 434,22
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	3 409,05	-7 227,83
III. Przychody netto ze sprzedaży materiałów i towarów	21 840,28	54 258,00
IV. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
B. Koszty działalności operacyjnej	7 214 687,73	9 992 527,75
I. Amortyzacja	384 353,19	330 780,15
II. Zużycie materiałów i energii	971 989,96	1 733 181,04
III. Usługi obce	267 585,37	446 049,48
IV. Podatki i opłaty	29 990,00	34 220,50
w tym: - podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	4 587 173,56	6 145 355,94
VI. Świadczenia na rzecz pracowników	925 510,94	1 227 673,14
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	48 084,71	75 267,50
VIII. Wartość sprzedanych materiałów i towarów w cenie zakupu		
C. Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B)	-606 626,81	541 936,64
D. Pozostałe przychody operacyjne	357 111,88	374 711,33
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	68 826,32	39 786,36
III. Inne przychody operacyjne	288 285,56	334 924,97
E. Pozostałe koszty operacyjne	2,35	1,71
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	2,35	1,71
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-249 517,28	916 646,26
G. Przychody finansowe	0,00	69,59
I. Dywidendy i udziały w zyskach,		
w tym: - od jednostek powiązanych		
II. Odsetki		69,59
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	182,07	430,52
I. Odsetki,	182,07	74,66
w tym: - dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		355,86
I. Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej (F+G-H)	-249 699,35	916 285,33
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)		
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk/Strata brutto (I+/-J)	-249 699,35	916 285,33
L. Podatek dochodowy	0,00	
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk/Strata netto (K-L-M)	-249 699,35	916 285,33

BILANS - Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny w Górowie Iław.							
AKTYWA		31.12.2021	31.12.2022	PASYWA			
		31.12.2021	31.12.2022				
A. Aktywa trwałe		1.	8 858 271,27	13 874 355,36	A. Kapitał (fundusz) własny		76.
I. Wartości niematerialne i prawne		2.	8 045,48	4 430,48	I. Kapitał (fundusz) podstawowy		77.
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		3.					
2. Wartość firmy		4.			II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		78.
3. Inne wartości niematerialne i prawne		5.	8 045,48	4 430,48			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		6.			III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		79.
II. Rzeczowe aktywa trwałe		7.	8 850 225,79	13 869 924,88			
1. Środki trwałe		8.	4 900 349,44	4 845 679,01	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		80.
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)		9.	53 644,36	53 644,36	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		81.
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i		10.	4 602 192,28	4 446 338,48	VI. Pozostałe kapitały (fundusze)		82.
c) urządzenia techniczne i maszyny		11.	43 790,22	163 375,71	rezerwy		
d) środki transportu		12.	52 941,78	36 773,94	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		83.
e) inne środki trwałe		13.	147 780,80	145 546,52	VIII. Zysk (strata) netto		84.
2. Środki trwałe w budowie		14.	3 949 876,35	9 024 245,87	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		85.
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		15.			B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		86.
III. Należności długoterminowe		16.			1. Rezerwy na zobowiązania		87.
1. Od jednostek powiązanych		17.			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		88.
2. Od pozostałych jednostek		18.			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		89.
IV. Inwestycje długoterminowe		19.			- długoterminowa		90.
1. Nieruchomości		20.			- krótkoterminowa		91.
2. Wartości niematerialne i prawne		21.			3. Pozostałe rezerwy		92.
3. Długoterminowe aktywa finansowe		22.			- długoterminowe		93.
a) w jednostkach powiązanych		23.			- krótkoterminowe		94.
- udziały lub akcje		24.			II. Zobowiązania długoterminowe		96.
- inne papiery wartościowe		25.			1. Wobec jednostek powiązanych		97.
- udzielone pożyczki		26.			2. Wobec pozostałych jednostek		98.
- inne długoterminowe aktywa finansowe		27.			a) kredyty i pożyczki		99.
b) w pozostałych jednostkach		28.			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		100.
- udziały lub akcje		29.			c) inne zobowiązania finansowe		101.
- inne papiery wartościowe		30.			d) inne		102.
- udzielone pożyczki		31.			III. Zobowiązania krótkoterminowe		103.
- inne długoterminowe aktywa finansowe		32.			1. Wobec jednostek powiązanych		104.
4. Inne inwestycje długoterminowe		33.			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		105.
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		34.			- do 12 miesięcy		106.
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodów		35.			- powyżej 12 miesięcy		107.
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		36.			b) inne		108.
B. Aktywa obrotowe		37.	3 164 891,07	1 937 276,60	2. Wobec pozostałych jednostek		109.
I. Zapasy		38.	104 771,43	120 175,56	a) kredyty i pożyczki		110.
1. Materiały		39.	104 771,43	120 175,56	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		111.
2. Półprodukty i produkty w toku		40.			c) inne zobowiązania finansowe		112.
3. Produkty gotowe		41.			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		113.
4. Towary		42.			- do 12 miesięcy		114.
5. Zaliczki na dostawy		43.			- powyżej 12 miesięcy		115.
II. Należności krótkoterminowe		44.	2 819 375,08	1 481 778,80	e) zaliczki otrzymane na dostawy		116.
1. Należności od jednostek powiązanych		45.			f) zobowiązania wekslowe		117.
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		46.			g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		118.
- do 12 miesięcy		47.			h) z tytułu wynagrodzeń		119.
- powyżej 12 miesięcy		48.			i) inne		120.
b) inne		49.			3. Fundusze specjalne		121.
2. Należności od pozostałych jednostek		50.	2 819 375,08	1 481 778,80	IV. Rozliczenia międzyokresowe		122.
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		51.	483 652,64	1 446 360,30	1.		

Wskaźniki zyskowności	2022r.	prognoza		
		2023r.	2024r.	2025r.
Wskaźnik zyskowności netto (%)				
wynik netto x100%				
Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży tow.i mat.+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe	8,39	0,24	1,83	1,45
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)				
Wynik działalności operacyjnej x 100%				
Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne	8,40	0,46	1,83	1,44
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)				
Wynik netto x100%				
Średni stan aktywów	6,58	0,23	1,68	1,41

Wskaźniki płynności	2022r.	prognoza		
		2023r.	2024r.	2025r.
Wskaźnik bieżącej płynności				
okresie spłaty pow.12 m-cy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)				
zobowiązania krótkoterm. - zobow.z tyt.dostaw i usług, o okresie wymagalności pow.12 m-cy+rezerwy na zobow.krótkoter.	2,27	2,47	2,75	3,55
Wskaźnik szybkiej płynności				
spłaty pow.12 m-cy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)- zapasy				
zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług , o okresie wymagalności pow.12 m-cy+rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2,13	2,32	2,51	3,28

Wskaźniki efektywności	2022r.	prognoza		
		2023r.	2024r.	2025r.
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)				
Średni stan należności z tyt.dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)				
Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	33	32	29	29
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)				
Średni stan zobowiązań z tyt.dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)				
Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4	4	4	3

Wskaźniki zadłużenia	2022r.	prognoza		
		2023r.	2024r.	2025r.
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)				
Zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania) x100%				
Aktywa razem	5,31	3,31	3,53	3,38
Wskaźnik wypłacalności				
Zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania				
Fundusz własny	0,31	0,21	0,19	0,16

3. Tabele podsumowujące za poszczególne lata

Tabela za 2022r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	8,39	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	8,40	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,58	5
	1. Razem		15
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźniki bieżącej	2,27	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,13	13
	2. Razem		25
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7
	3. Razem		10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,31	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,31	10
	4. Razem		20
Łączna wartość punktów			70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 70 punktów czyli maksymalną ilość możliwych punktów.

Sytuacja Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego w 2022r w stosunku do 2021r. bardzo się polepszyła. Miał na to wpływ przede wszystkim znaczny wzrost stawek za punkt

rozliczeniowy w rehabilitacji, jak również zapłacone w 100% wykonane świadczenia ponadlimitowe.

Wzrost stawek przedstawiał się następująco::

	I 2022	od II 2022	od IV 2022	od VII 2022
rehab.stacjonarna	1,15 zł	1,44 zł	1,50 zł	1,89 zł
rehab.dzienna	1,05 zł	1,31 zł	1,37 zł	1,62 zł
reh. ambulatoryjna	1,05 zł		1,10 zł	1,43 zł
poradnia	1,20 zł		1,25 zł	1,50 zł

Ponadto po raz pierwszy wykonane nadlimity zostały wypłacone w 100%- tj. w kwocie 486 tys zł.

Tabela za 2023r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,24	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,46	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,23	3
	1. Razem		9
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźniki bieżącej	2,47	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,32	13
	2. Razem		25
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17	7
	3. Razem		10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3,31	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,21	10
	4. Razem		20
Łączna wartość punktów			64

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy sprawozdania finansowego na 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 64 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 91 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, co świadczy o dobrej sytuacji ekonomicznej. Wskaźniki zyskowności są niższe niż w 2022r. i nieco niższe niż w prognozowanych latach 2024-2025 ze względu na dodatkowe koszty związane z doposażaniem utworzonego oddziału rehabilitacji neurologicznej jak i zagospodarowanie terenu wokół nowo wybudowanego budynku.

Tabela za 2024r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,83	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,83	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,68	3
		1. Razem	9
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźniki bieżącej	2,75	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,51	10
		2. Razem	22
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7
		3. Razem	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3,53	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,19	10
		4. Razem	20
Łączna wartość punktów			61

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy sprawozdania finansowego na 2024r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 61 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) , stanowi to 87 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, co świadczy o dobrej i stabilnej sytuacji ekonomicznej .

Tabela za 2025r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,45	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,44	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,41	3
		1. Razem	9
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźniki bieżącej	3,55	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,28	10
		2. Razem	20

3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7
		3. Razem	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3,38	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,16	10
		4. Razem	20
Łączna wartość punktów			59

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy sprawozdania finansowego na 2025r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 59 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 84 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, co świadczy o dobrej, stabilnej sytuacji ekonomicznej.

W prognozach na lata 2023-2025 wyliczone wskaźniki świadczą o dobrej kondycji i stabilności ekonomiczno-finansowej szpitala, na co miał wpływ wzrost stawki w rehabilitacji ogólnoustrojowej, jak i uruchomienie od lutego 2023r. 24- łóżkowego oddziału rehabilitacji neurologicznej.

4. Opis przyjętych założeń do analizy :

- a) utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej
- b) osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego, w 2023 nieznaczny dochód ze względu na wzrost kosztów związanych z uruchomieniem rehabilitacji neurologicznej, pracami związanymi z zagospodarowaniem terenu wokół nowo wybudowanego budynku
- c) zwiększenie zatrudnienia w 2023 w związku z rozszerzeniem działalności
- d) zwiększenie kontraktu 2023r. w związku z uruchomieniem 24-łóżkowego oddziału rehabilitacji neurologicznej

III. INFORMACJĘ O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.

Istotnym zdarzeniem, mającym duży wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową szpitala, może być:

1. Poziom kontraktu z NFZ na kolejne lata uwzględniający inflację, wzrost wynagrodzeń, brak
1. Wzrost cen rynkowych materiałów, usług, energii, gazu spowodowany inflacją.
2. Niestabilność systemowych rozwiązań prawnych dotyczących organizacji i finansowania publicznej służby zdrowia.
3. Wzrost wynagrodzeń zgodnie z Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji jednostki w okresie 3 lat obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Znaczny poziom inflacji, ograniczenia związane z sytuacją gospodarczą może mieć większy niż założono wpływ na wyniki finansowe jednostki w najbliższych latach.