



Raport z sytuacji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego w Górowie Iławeckim za 2023r.

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 oraz rehabilitacji neurologicznej.
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 2023 oraz prognozy na lata 2024-2026.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny w Górowie Iławeckim

TREŚĆ	31.12.2022	31.12.2023
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi,	10 534 464,39	17 204 616,79
w tym: - od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 487 434,22	17 042 890,94
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-7 227,83	28 593,80
III. Przychody netto ze sprzedaży materiałów i towarów	54 258,00	133 132,05
IV. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
B. Koszty działalności operacyjnej	9 992 527,75	17 481 900,90
I. Amortyzacja	330 780,15	1 365 520,31
II. Zużycie materiałów i energii	1 733 181,04	2 488 857,98
III. Usługi obce	446 049,48	891 079,46
IV. Podatki i opłaty	34 220,50	46 075,00
w tym: - podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	6 145 355,94	10 491 457,94
VI. Świadczenia na rzecz pracowników	1 227 673,14	2 070 687,05
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	75 267,50	128 223,16
VIII. Wartość sprzedanych materiałów i towarów w cenie zakupu		
C. Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B)	541 936,64	-277 284,11
D. Pozostałe przychody operacyjne	374 711,33	1 048 879,51
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	39 786,36	
III. Inne przychody operacyjne	334 924,97	1 048 879,51
E. Pozostałe koszty operacyjne	1,71	12 731,58
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	1,71	12 731,58
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	916 646,26	758 863,82
G. Przychody finansowe	69,59	8 589,72
I. Dywidendy i udziały w zyskach,		
w tym: - od jednostek powiązanych		
II. Odsetki	69,59	8 589,72
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	430,52	21 889,99
I. Odsetki,	74,66	0,00
w tym: - dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne	355,86	21 889,99
I. Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej (F+G-H)	916 285,33	745 563,55
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)		
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk/Strata brutto (I+/-J)	916 285,33	745 563,55
L. Podatek dochodowy	0,00	
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk/Strata netto (K-L-M)	916 285,33	745 563,55

BILANS - Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny w Górowie Iław.							
AKTYWA		31.12.2022	31.12.2023	PASYWA		31.12.2022	31.12.2023
A. Aktywa trwałe	1.	13 874 355,36	17 024 786,87	A. Kapitał (fundusz) własny	76.	2 742 738,94	3 488 302,49
I. Wartości niematerialne i prawne	2.	4 430,48	4 616,42	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	77.	1 182 624,26	1 182 624,26
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	3.			II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	78.		
2. Wartość firmy	4.						
3. Inne wartości niematerialne i prawne	5.	4 430,48	4 616,42				
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	6.						
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7.	13 869 924,88	17 020 170,45	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	79.		
1. Środki trwałe	8.	4 845 679,01	17 020 170,45	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	80.	643 829,35	1 560 114,68
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	9.	53 644,36	53 644,36				
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10.	4 446 338,48	12 989 575,06	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	81.		
c) urządzenia techniczne i maszyny	11.	163 375,71	133 028,80				
d) środki transportu	12.	36 773,94	20 606,10	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	82.		
e) inne środki trwałe	13.	145 546,52	3 823 316,13				
2. Środki trwałe w budowie	14.	9 024 245,87	0,00	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	83.		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15.						
III. Należności długoterminowe	16.			VIII. Zysk (strata) netto	84.	916 285,33	745 563,55
1. Od jednostek powiązanych	17.						
2. Od pozostałych jednostek	18.			IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	85.		
IV. Inwestycje długoterminowe	19.						
1. Nieruchomości	20.			B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	86.	13 068 893,02	16 185 438,29
2. Wartości niematerialne i prawne	21.						
3. Długoterminowe aktywa finansowe	22.			I. Rezerwy na zobowiązania	87.	10 147,50	10 147,50
a) w jednostkach powiązanych	23.			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88.		
- udziały lub akcje	24.			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	89.		
- inne papiery wartościowe	25.			- długoterminowa	90.		
- udzielone pożyczki	26.			- krótkoterminowa	91.		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	27.			3. Pozostałe rezerwy	92.	10 147,50	10 147,50
b) w pozostałych jednostkach	28.			- długoterminowe	93.		
- udziały lub akcje	29.			- krótkoterminowe	94.	10 147,50	10 147,50
- inne papiery wartościowe	30.			II. Zobowiązania długoterminowe	96.	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	31.						
- inne długoterminowe aktywa finansowe	32.			1. Wobec jednostek powiązanych	97.		
4. Inne inwestycje długoterminowe	33.			2. Wobec pozostałych jednostek	98.	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34.			a) kredyty i pożyczki	99.		0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodow.	35.			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	100.		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	36.			c) inne zobowiązania finansowe	101.		
B. Aktywa obrotowe	37.	1 937 276,60	2 648 953,91	d) inne	102.		
I. Zapasy	38.	120 175,56	101 297,53	III. Zobowiązania krótkoterminowe	103.	839 684,65	984 502,50
1. Materiały	39.	120 175,56	101 297,53	1. Wobec jednostek powiązanych	104.		
2. Półprodukty i produkty w toku	40.			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	105.		
3. Produkty gotowe	41.			- do 12 miesięcy	106.		
4. Towary	42.			- powyżej 12 miesięcy	107.		
5. Zaliczki na dostawy	43.			b) inne	108.		
II. Należności krótkoterminowe	44.	1 481 778,80	1 925 611,01	2. Wobec pozostałych jednostek	109.	794 209,15	917 665,37
1. Należności od jednostek powiązanych	45.			a) kredyty i pożyczki	110.	300 000,00	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	46.			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	111.		
- do 12 miesięcy	47.			c) inne zobowiązania finansowe	112.	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	48.			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	113.	132 634,93	177 104,53
b) inne	49.			- do 12 miesięcy	114.	132 634,93	177 104,53
2. Należności od pozostałych jednostek	50.	1 481 778,80	1 925 611,01	- powyżej 12 miesięcy	115.		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	51.	1 446 360,30	1 861 745,21	c) zaliczki otrzymane na dostawy	116.		
- do 12 miesięcy	52.	1 446 360,30	1 861 745,21	f) zobowiązania wekslowe	117.		
- powyżej 12 miesięcy	53.	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	118.	320 176,32	691 026,01
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54.		2 113,80	h) z tytułu wynagrodzeń	119.	1 110,09	31 319,12
c) inne	55.	35 418,50	61 752,00	i) inne	120.	40 287,81	18 215,71
d) dochodzone na drodze sądowej	56.			3. Fundusze specjalne	121.	45 475,50	66 837,13
III. Inwestycje krótkoterminowe	57.	307 818,02	565 947,35	IV. Rozliczenia międzyokresowe	122.	12 219 060,87	15 190 788,29
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	58.	307 818,02	565 947,35	1. Ujemna wartość firmy	123.		
a) w jednostkach powiązanych	59.			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	124.	12 219 060,87	15 190 788,29
- udziały lub akcje	60.			- długoterminowe	125.	11 558 118,87	14 085 672,50
- inne papiery wartościowe	61.			- krótkoterminowe	126.	660 942,00	1 105 115,79
- udzielone pożyczki	62.						
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	63.						
b) w pozostałych jednostkach	64.						
- udziały lub akcje	65.						
- inne papiery wartościowe	66.						
- udzielone pożyczki	67.						
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	68.						
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	69.	307 818,02	565 947,35				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70.	307 818,02	565 947,35				
- inne środki pieniężne	71.						
- inne aktywa pieniężne	72.						
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73.						
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74.	27 504,22	56 098,02				
Aktywa razem		15 811 631,96	19 673 740,78	Pasywa razem		15 811 631,96	19 673 740,78

Wskaźniki zyskowności	2023r.	prognoza		
		2024r.	2025r.	2026r.
Wskaźnik zyskowności netto (%)				
wynik netto x100%				
Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży tow.i mat.+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe	4,09	0,24	0,75	1,03
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)				
Wynik działalności operacyjnej x 100%				
Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne	4,16	0,21	0,74	1,03
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)				
Wynik netto x100%				
Średni stan aktywów	7,57	0,27	0,94	1,44

Wskaźniki płynności	2023r.	prognoza		
		2024r.	2025r.	2026r.
Wskaźnik bieżącej płynności				
okresie spłaty pow.12 m-cy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)				
zobowiązania krótkotermin. - zobow.z tyt.dostaw i usług, o okresie wymagalności pow.12 m-cy+rezerwy na zobow.krótkoter.	2,63	2,33	2,62	3,1
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	2,53	2,23	2,51	2,98

Wskaźniki efektywności	2023r.	prognoza		
		2024r.	2025r.	2026r.
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	35	34	33	33
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	3	3	3	2

Wskaźniki zadłużenia	2023r.	prognoza		
		2024r.	2025r.	2026r.
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)				
Zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania) x100%				
Aktywa razem	5	5,89	5,36	5,47
Wskaźnik wypłacalności				
Zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania				
Fundusz własny	0,28	0,38	0,3	0,27

3. Tabele podsumowujące za poszczególne lata

Tabela za 2023r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	4,09	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,16	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	7,57	5
	1. Razem		15
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej	2,63	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,53	13
	2. Razem		25
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7
	3. Razem		10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,28	10
	4. Razem		20
Łączna wartość punktów			70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 70 punktów czyli maksymalną ilość możliwych punktów.

Sytuacja Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego w 2023r jest bardzo dobra i w stosunku do 2022r. jest porównywalna.

Bardzo duży wpływ na tak wysoki dodatni wynik finansowy ma wypłata nadlimitów w 100%.

Tabela za 2024r.

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 (%)	0,21	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,27	3
		1. Razem	9
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźniki bieżącej	2,33	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,23	13
		2. Razem	25
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7
		3. Razem	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,89	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,38	10
		4. Razem	20
Łączna wartość punktów			64

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy sprawozdania finansowego na 2024r. 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. Wysokie wskaźniki płynności świadczą o tym, że szpital jest w dobrej kondycji finansowej i ma zdolność do pokrywania krótkoterminowych zobowiązań bez potrzeby zaciągania dodatkowego długu. Maksymalna ilość punktów otrzymana za wskaźniki zadłużenia świadczy o solidnej kondycji finansowej co może sprzyjać długoterminowemu rozwojowi.

Tabela za 2025r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,75	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,74	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,94	5
		1. Razem	11
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźniki bieżącej	2,62	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,51	10
		2. Razem	22
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7
		3. Razem	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,36	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,3	10
		4. Razem	20
Łączna wartość punktów			63

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy sprawozdania finansowego na 2025r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 63 punkty (maksymalna ilość punktów to 70) , stanowi to 90 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, co świadczy o dobrej i stabilnej sytuacji ekonomicznej . Nie ma zagrożenia dla działalności i rozwoju szpitala. Nadal wskaźniki płynności, efektywności oraz zadłużenia są na poziomie wskazującym na stabilną kondycję finansową.

Tabela za 2026r

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,03	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,03	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,44	3
		1. Razem	9
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźniki bieżące	3,1	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,98	13
		2. Razem	25
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2	7
		3. Razem	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,47	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,27	10
		4. Razem	20
Łączna wartość punktów			64

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy sprawozdania finansowego na 2026r. 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, stabilnej sytuacji ekonomicznej.

W prognozach na lata 2024-2026 wyliczone wskaźniki świadczą o dobrej kondycji i stabilności ekonomiczno-finansowej szpitala.

Wskaźniki na bardzo dobrym poziomie świadczą o tym, że szpital ma stabilne podstawy finansowe, jest efektywny operacyjnie i ma niskie ryzyko finansowe. W poszczególnych latach szpital nie osiąga maksymalnej ilości punktów, ponieważ wskaźniki zyskowności nie są na najwyższym poziomie. Świadczy to o tym, że szpital inwestuje w swój rozwój co obniża wskaźniki zyskowności.

4. Opis przyjętych założeń do analizy :

- utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej
- osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego,
- utrzymanie zatrudnienia na tym samym poziomie
- finansowanie faktycznego wykonania usług przez NFZ

III. INFORMACJĘ O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW 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 oraz wzrost wynagrodzeń.
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.
4. Niedobory w grupach zawodowych lekarzy, pielęgniarek oraz fizjoterapeutów.