



RAPORT

O sytuacji ekonomiczno – finansowej

**Samodzielnego Publicznego Sanatorium
Rehabilitacyjnego im. Janusza Korczaka
w Krasnobrodzie**

za 2022 rok

Krasnobród, maj 2023

WSTĘP

PODSTAWA PRAWNA : Ustawa o działalności leczniczej

art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej

(tekst jednolity DZ.U. 2022 poz.633)

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej

Art.53 a. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

1. Kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.
2. Raport, o którym mowa w ust. 1, jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, 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 samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
3. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w ust. 2, dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.
4. Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu, o którym mowa w ust. 1.
5. Minister właściwy do spraw zdrowia w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wskaźniki ekonomiczno-finansowe, o których mowa w ust. 3, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny służące do analizy ekonomiczno-finansowej, mając na uwadze zapewnienie przejrzystości i jednolitości analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz porównywalności tych wskaźników.

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikacyjne

Nazwa	Samodzielne Publiczne Sanatorium Rehabilitacyjne im. Janusza Korczaka
Adres	22-440 Krasnobród ul. Sanatoryjna - 1
Organ założycielski	Starostwo Powiatowe w Zamościu
Organ sprawujący nadzór	Rada Powiatu w Zamościu
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy w Lublinie – Wschód z/s w Świdniku
Numer w księdze	000000002980
KRS	0000016416
Regon	000301428
NIP	922-22-94-797
Cel działania	Udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie stanu zdrowia oraz inne działania medyczne, wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania

2. Ośrodki zadaniowe

W Samodzielnym Publicznym Sanatorium Rehabilitacyjnym im. Janusza Korczaka funkcjonowały cztery ośrodki zadaniowe:

- oddział dla dzieci
- oddział dla dorosłych
- przychodnia uzdrowiskowa
- zakład przyrodoleczniczy

oraz ośrodki usługowe działające na rzecz tych ośrodków

- administracja
- obsługa techniczno – gospodarcza
- szkoła

Sanatorium w roku obrotowym 2022 uzyskało:

Aktywa i pasywa bilansu -	16 816 776,76	zł
Przychody	6 110 808,47	zł
Wynik finansowy strata	1 076 095,32	zł

Samodzielne Publiczne Sanatorium Rehabilitacyjne im. Janusza Korczaka zgodnie z obowiązującymi przepisami jest jednostką małą. Na podstawie art.45 i załącznika nr 5 do ustawy o rachunkowości korzysta z uproszczeń odnoszących się do rocznego sprawozdania finansowego, sporządza bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową.

WSKAŹNIKI ZA 2022 ROK

Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1 Wskaźnik 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
1	Wynik netto	-1 076 095,32
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 892 215,15
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	27 524,20
4	Pozostałe przychody operacyjne	1 190 971,35
5	Przychody finansowe	97,77
		Wyniki
		2022
		-17,61

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 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 (%) 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

2 Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)=

wynik z działalności operacyjnej x 100%

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Składniki	2022
1	Wynik z działalności operacyjnej	-1 076 095,32
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 892 215,15
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	27 524,20
4	Pozostałe przychody operacyjne	1 190 971,35
		Wyniki
		2022
		-17,61

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 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 (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)=

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

Lp.	Składniki	2022
1	Wynik netto	-1 076 095,32
2	Średni stan aktywów	11 874 923,95
		Wyniki
		2022
		-9,06

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,0%	0	0
2	od 0,0% do 2,0%	3	
3	powyżej 2% do 4%	4	
4	powyżej 4%	5	

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

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 posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

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
1	Aktwa obrotowe	465 419,60
2	powyżej 12 miesięcy	0,00
3	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe (czynne)	11 483,99
4	Zobowiązania krótkoterminowe	886 619,46
5	miesiący	0,00
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00
		Wyniki
		2022
		0,51

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,60	0	0
2	od 0,60 do 1,00	4	
3	powyżej 1,00 do 1,50	8	
4	powyżej 1,50 do 3,00	12	
5	krótk. = 0	10	

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) Wskaźnik szybkiej płynności

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty 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
1	Aktwa obrotowe	465 419,60
2	Należności krótkoterm. z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy	0,00
3	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	11 483,99
4	Zapasy	108 809,08
4	Zobowiązania krótkoterminowe	886 619,46
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00
		Wyniki
		2022
		0,39

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,50	0	0
2	od 0,50 do 1,00	8	
3	powyżej 1,00 do 2,50	13	
4	zobowiązania krótkoterm. = 0	10	

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi

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
1	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług	188 991,83
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 892 215,15
3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów	27 524,20
		Wyniki
		2022
		14,06

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 45 dni	3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2	
3	od 61 dni do 90 dni	1	
4	powyżej 90 dni	0	

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania 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	2022
1	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	103 322,49
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 892 215,15
3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów	27 524,20

Wyniki

2022

7,69

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022
1	do 60 dni	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4	
3	powyżej 90 dni	0	

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.

Wskaźniki zadłużenia

1 Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)=

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

Lp.	Składniki	2022
1	Zobowiązania długoterminowe	1 258 000,00
2	Zobowiązania krótkoterminowe	886 619,46
3	Rezerwy na zobowiązania	0,00
4	Aktywa razem	16 816 776,76

Wyniki

2022

12,75

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 40 %	10	10
2	od 40 % do 60 %	8	
3	powyżej 60 % do 80 %	3	
4	powyżej 80 %	0	

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2 Wskaźnik wypłacalności=*Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)**Fundusz własny*

Lp.	Składniki	2022
1	Zobowiązania długoterminowe	1 258 000,00
2	Zobowiązania krótkoterminowe	886 619,46
3	Rezerwy na zobowiązania	0,00
4	Fundusz własny	-850 935,15
		Wyniki
		2022
		-2,52

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022
1	od 0,00 do 0,50	10	
2	od 0,51 do 1,00	8	
3	od 1,01 do 2,00	6	
4	od 2,01 do 4,00	4	
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej ROK 2022

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Maksymalna liczba punktów	Ilość punktów
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-17,61	5	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-17,61	5	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-9,06	5	0
1. Suma:			15	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,51	12	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,39	13	0
1. Suma:			25	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	14,06	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7,69	7	7
1. Suma:			10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12,75	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,52	10	0
1. Suma:			20	10
Łączna wartość punktów			70	20

W WYNIKU ANALIZY WSKAŹNIKÓW SPORZĄDZONEJ NA PODSTAWIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2022 ROK PRZY ZASTOSOWANIU METODY PUNKTOWEJ, UZYSKANO 20 Z 70 PUNKTÓW CO STANOWI 28,57% LICZBY PUNKTÓW MOŻLIWYCH DO UZYSKANIA.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe

Prognoza przychodów i kosztów została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych i dostępnych danych, a także planu finansowego na rok 2023. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na 2023r.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla personelu medycznego i pozostałego personelu. Niezależnie od sytuacji finansowej podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (lekarzy, pielęgniarek i rehabilitantów) oraz pozostałych pracowników jednostki w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy. Wskutek realizacji Ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tj.Dz.U.2022 poz. 2139) może występować pogorszenie sytuacji finansowej jednostki.

Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu materiałów, żywności i usług, czemu towarzyszy coraz silniejszy i wyższy od oczekiwań wzrost inflacji. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia.

Prognozowana wartość przychodu jest jedynie planowaną wartością szacunkową, która może ulegać zmianom, proporcjonalnie do faktycznego wykonania usług lecznictwa uzdrowiskowego i rehabilitacji leczniczej oraz wysokości kontraktu z NFZ .

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzenia prognozy. Rok 2023-2025 powinien być okresem względnej stabilizacji, wobec tego sanatorium będzie mogło zmniejszyć stratę i być może wygenerować zysk.

Biorąc pod uwagę znaczne niedojazdy kuracjuszy na leczenie sanatoryjne w poprzednich latach, istnieje realna obawa, że Sanatorium nie będzie miało możliwości wykonania wszystkich świadczeń zdrowotnych zakontraktowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Uwarunkowania te mają negatywny wpływ na sytuację Sanatorium, a także przekładają się na utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym.

Sanatorium stara się ograniczyć koszty funkcjonowania oraz podejmować działania optymalizujące przychód, który pozwoli wypracować dodatni wynik finansowy w latach następnych.

Planowane otwarcie w IV kwartale 2023r. kompleksu sanatoryjnego – Przychodni Rehabilitacyjnej po przebudowie i rozbudowie znacząco wpłynie na wzrost przychodów w roku 2023 i w latach następnych.

Sytuacja ekonomiczno - finansowa w bieżącym roku i na lata następne uzależniona będzie od wskaźnika inflacji, wzrostu cen i od wpływu wojny na Ukrainie na polską gospodarkę.

W latach następnych w przypadku pojawienia się innych zdarzeń, których nie możemy przewidzieć i brać pod uwagę, sytuacja finansowa może ulec zmianie.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2023-2025

Prognozowane wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)

$\text{wynik netto} \times 100\%$

$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}{\text{wynik netto}}$

Lp.	Składniki	2023	2024	2025
1	Wynik netto	951 580	977 371	999 596
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 984 591	10 471 169	11 504 146
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materia.	30 000	29 000	29 500
4	Pozostałe przychody operacyjne	1 599 812	370 000	374 000
5	Przychody finansowe	100	100	100

Wyniki

2023	2024	2025
9,90	8,99	8,39

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025
1	poniżej 0,0%	0			
2	od 0,0% do 2,0%	3			
3	powyżej 2% do 4%	4			
4	powyżej 4%	5	5	5	5

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

$\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%$

$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}{\text{wynik z działalności operacyjnej}}$

Lp.	Składniki	2023	2024	2025
1	Wynik z działalności operacyjnej	968 480	977 271	999 496
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 984 591	10 471 169	11 504 146
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materia.	30 000	29 000	29 500
4	Pozostałe przychody operacyjne	1 599 812	370 000	374 000

Wyniki

2023	2024	2025
10,07	8,99	8,39

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025
1	poniżej 0,0%	0			
2	od 0,0% do 3,0%	3			
3	powyżej 3% do 5%	4			
4	powyżej 5%	5	5	5	5

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

$\text{Wynik netto} \times 100\%$

$\frac{\text{Wynik netto}}{\text{Średni stan aktywów}}$

Lp.	Składniki	2023	2024	2025
1	Wynik netto	951 580	977 371	999 596
2	Średni stan aktywów	19 387 896	21 871 776	21 650 794

Wyniki

2023	2024	2025
4,91	4,47	4,62

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025
1	poniżej 0,0%	0			
2	od 0,0% do 2,0%	3			
3	powyżej 2% do 4%	4			
4	powyżej 4%	5	5	5	5

Prognozowane wskaźniki 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	2023	2024	2025
1	Aktwa obrotowe	842 915	1 012 538	1 045 049
2	Należności krótkoter. z tyt. dostaw i usług pow. 12 m-cy	0	0	0
3	Krótkoterminowe rozl. Międzyokresowe (czynne)	20 000	20 000	20 000
4	Zobowiązania krótkoterminowe	916 377	698 522	441 437
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy	0	0	0
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0	0

Wyniki

2023	2024	2025
0,90	1,42	2,32

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025
1	poniżej 0,60	0			
2	od 0,60 do 1,00	4	4		
3	od 1,00 do 1,50	8		8	
4	powyżej 1,50 do 3,00	12			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 spłaty 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	2023	2024	2025
1	Aktwa obrotowe	842 915	1 012 538	1 045 049
2	Należności krótkoter. z tyt. dostaw i usług po. 12 m-cy	0	0	0
3	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	20 000	20 000	20 000
4	Zapasy	201 200	205 000	180 000
4	Zobowiązania krótkoterminowe	916 377	698 522	441 437
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy	0	0	0
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0	0

Wyniki

2023	2024	2025
0,68	1,13	1,91

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025
1	poniżej 0,50	0			
2	od 0,50 do 1,00	8	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		13	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterm. = 0	10			

Prognozowane 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	2023	2024	2025
1	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług	364 548	518 885	607 444
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 984 591	10 471 169	11 504 146
3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów	30 000	29 000	29 500

Wyniki

2023	2024	2025
16,60	18,04	19,22

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025
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	2023	2024	2025
1	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	161 139	143 861	77 780
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 984 591	10 471 169	11 504 146
3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów	30 000	29 000	29 500

Wyniki

2023	2024	2025
7,34	5,00	2,46

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025
1	do 60 dni	7	7	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4			
3	powyżej 90 dni	0			

Prognozowane wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

Lp.	Składniki	2023	2024	2025
1	Zobowiązania długoterminowe	1 248 000	708 000	168 000
2	Zobowiązania krótkoterminowe	916 377	698 522	441 437
3	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0
4	Aktywa razem	21 959 014	21 784 538	21 517 049

Wyniki

2023	2024	2025
9,86	6,46	2,83

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025
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	2023	2024	2025
1	Zobowiązania długoterminowe	1 248 000	708 000	168 000
2	Zobowiązania krótkoterminowe	916 377	698 522	441 437
3	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0
4	Fundusz własny	100 645	1 078 016	2 077 612

Wyniki

2023	2024	2025
21,51	1,30	0,29

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2023	Ocena jedn. 2024	Ocena jedn. 2025
1	od 0,00 do 0,50	10			10
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	0		

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata

Grupa	Prognozowane wartości wskaźników	Prognoza na 2023	Liczba punktów	Prognoza na 2024	Liczba punktów	Prognoza na 2025	Liczba punktów
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	9,90	5	8,99	5	8,39	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	10,07	5	8,99	5	8,39	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,91	5	4,47	5	4,62	5
	1. Suma :		15	1. Suma :	15	1. Suma :	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,90	4	1,42	8	2,32	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,68	8	1,13	13	1,91	13
	2. Suma:		12	2. Suma:	21	2. Suma:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	16,60	3	18,04	3	19,22	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7,34	7	5,00	7	2,46	7
	3. Suma:		10	3. Suma:	10	3. Suma:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,86	10	6,46	10	2,83	10
	2) wskaźnik wypłacalności	21,51	0	1,30	6	0,29	10
	4. Suma:		10	4. Suma :	16	4. Suma :	20
Łączna wartość punktów			47		62		70

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Sanatorium

Celem Sanatorium, jako samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest zabezpieczenie dostępności świadczeń zdrowotnych w zakresie uzdrowiskowego leczenia sanatoryjnego finansowanych ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia. Należy podkreślić, iż jesteśmy jednostką nie nastawioną na zysk lecz jednostką mającą za zadanie zagwarantowanie bezpłatnych świadczeń leczniczych finansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Sytuacja Sanatorium w znacznym stopniu uzależniona jest od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczenie w przyszłości świadczeń rehabilitacyjnych i uzdrowiskowego leczenia sanatoryjnego zależy od czynników zewnętrznych, na które Sanatorium nie ma wpływu. Stawki za udzielanie świadczeń nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania i nie pokrywają kosztów ich realizacji.

Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce, a co za tym idzie ze wzrostem cen. Nie jest możliwe w chwili obecnej oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Sanatorium.

Istotną przyczyną wpływającą na wynik finansowy Sanatorium jest obowiązująca od lat, zbyt niska wycena świadczeń finansowanych przez NFZ. Bez zmiany zasad finansowania świadczeń opieki zdrowotnej, zapewniających realny wzrost nakładów pieniężnych oraz właściwej wyceny procedur medycznych funkcjonowanie podmiotów leczniczych będzie zagrożone. Poza tym, świadczenia nie uwzględniają nieustannego wzrostu wynagrodzeń i cen. Mimo galopującej inflacji NFZ nie planuje dodatkowych środków. Sanatorium nie ma wpływu na wielkość przychodów z NFZ. Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen energii, gazu, materiałów, leków, usług i wynagrodzeń ciężko jest osiągnąć granicę progu rentowności.

Istotny wpływ na wzrost kosztów funkcjonowania jednostki ma wzrost wynagrodzeń personelu medycznego zgodnie z Ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (t.j. Dz. U. z 2022 poz. 2139), który obejmuje pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, a nie jest w pełni pokrywany przez NFZ i stanowi kolejne obciążenie finansowe dla Sanatorium.

Nie wiadomo jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania.

**SAMODZIELNE PUBLICZNE
SANATORIUM REHABILITACYJNE**
im. Janusza Korczaka
22-440 Krasnobród, ul. Sanatoryjna 1
tel. 64 660 71 02, tel./fax 64 660 73 39
REGON 000301423-00021, NIP 922-22-94-797

Główny Księgowy
Beata Pasieczna

DYREKTOR
mgr Barbara Kowal