



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPECJALISTYCZNEGO SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO W CIECHANOWIE

CIECHANÓW, MAJ 2020

Spis treści

1. Prezentacja jednostki	2
2. ANALIZA WSKAŹNIKOWA	3
2.1 Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych za rok 2019	3
2.2 Analiza wskaźnikowa prognozowanej sytuacji majątkowej i finansowej na lata 2020-2022	8
3. Informacje mające istotny wpływ za prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022	13
3.1 Założenia do prognozy	13

1. Prezentacja jednostki

Szpital działa na podstawie: statutu Specjalistycznego Szpitala Wojewódzkiego w Ciechanowie, ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej oraz przepisów wydanych na jej podstawie, innych ustaw dotyczących ochrony zdrowia i przepisów wydanych na ich podstawie.

Organem założycielskim jest Samorząd Województwa Mazowieckiego.

Dane identyfikacyjne:

NIP 5661019200

REGON 000311622

KRS 0000008892

Specjalistyczny Szpital Wojewódzki w Ciechanowie jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Specjalistyczny Szpital Wojewódzki w Ciechanowie to największy zakład na terenie powiatu ciechanowskiego oraz zatrudniający największą liczbę pracowników.

Swoim działaniem obejmuje obszar Północnego Mazowsza tj. ok. 300 tys. mieszkańców.

Do podstawowych zadań Szpitala należy: zapewnienie ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym świadczeń zdrowotnych w zakresie opieki stacjonarnej, specjalistycznej ambulatoryjnej, rehabilitacji leczniczej, psychiatrii, opieki paliatywnej i hospicyjnej, pomocy doraźnej i transportu sanitarnego, podstawowej opieki zdrowotnej, zintegrowanego ratownictwa medycznego,

Podstawą finansowania Szpitala realizowanych świadczeń zdrowotnych są umowy podpisane z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Od 1 października 2017 r. Specjalistyczny Szpital Wojewódzki w Ciechanowie został zakwalifikowany do III poziomu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej. Do tzw. sieci szpitali weszły wszystkie realizowane przez Szpital zakresy.

2. ANALIZA WSKAŹNIKOWA

2.1 Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych za rok 2019

Wskaźniki finansowo-ekonomiczne za rok 2018 obliczone na podstawie *Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.*

1. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto

Lp.	SKŁADNIKI	2019
1	Wynik netto x 100%	-14 673 703,84
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	153 671 347,28
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	555 101,19
4	Pozostałe przychody operacyjne	13 061 160,39
5	Przychody finansowe	58 753,58

WYNIK	-8,77%
-------	--------

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	Ocena jednostkowa 2019
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	
4	powyżej 4,0%	

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Lp.	SKŁADNIKI	2019
1	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	-13 139 156,30
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	153 671 347,28
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	555 101,19
4	Pozostałe przychody operacyjne	13 061 160,39

WYNIK	-7,85%
-------	--------

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	Ocena jednostkowa 2019
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	
3	powyżej 3,0% do 5,0%	
4	powyżej 5,0%	

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Lp.	SKŁADNIKI	2019
1	Wynik netto x 100%	-14 673 703,84
2	Średni stan aktywów	111 285 945,75

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

WYNIK	-13,19%
-------	---------

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	Ocena jednostkowa 2019
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	
4	powyżej 4,0%	

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności

Lp.	SKŁADNIKI	2019
1	Aktywa obrotowe	24 200 193,19
2	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00
3	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	201 880,45
4	Zobowiązania krótkoterminowe	42 496 005,55
5	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 994 226,43

WYNIK	0,53
-------	------

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	Ocena jednostkowa 2019
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	
3	powyżej 1,00 do 1,50	
4	powyżej 1,50 do 3,00	
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	

2) wskaźnik szybkiej płynności

Lp.	SKŁADNIKI	2019
1	Aktywa obrotowe	24 200 193,19
2	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00
3	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	201 880,45
4	Zapasy	1 562 330,36

5	Zobowiązania krótkoterminowe	42 496 005,55
6	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00
7	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 994 226,43

WYNIK	0,49
-------	------

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	Ocena jednostkowa 2019
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	
3	powyżej 1,00 do 2,50	
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Lp.	SKŁADNIKI	2019
1	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	6 195 853 631,08
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	153 671 347,28
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	555 101,19

średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

WYNIK	40,17
-------	-------

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	Ocena jednostkowa 2019
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	
3	od 61 dni do 90 dni	
4	powyżej 90 dni	

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Lp.	SKŁADNIKI	2019
1	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	7 824 231 027,35
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	153 671 347,28
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	555 101,19

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

WYNIK	50,73
-------	-------

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	Ocena jednostkowa 2019
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	
3	powyżej 90 dni	

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Lp.	SKŁADNIKI	2019
1	Zobowiązania długoterminowe	47 587 686,49
2	Zobowiązania krótkoterminowe	42 496 005,55
3	Rezerwy na zobowiązania	3 008 626,43
4	Aktywa razem	117 429 366,00

WYNIK	79,28%
-------	--------

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	Ocena jednostkowa 2019
1	poniżej 40%	
2	od 40% do 60%	
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	

2) wskaźnik wypłacalności

Lp.	SKŁADNIKI	2019
1	Zobowiązania długoterminowe	47 587 686,49
2	Zobowiązania krótkoterminowe	42 496 005,55
3	Rezerwy na zobowiązania	3 008 626,43
4	Fundusz własny	-59 190 781,51

WYNIKI	-1,57
--------	-------

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	Ocena jednostkowa 2019
1	od 0,00 do 0,50	
2	od 0,51 do 1,00	
3	od 1,01 do 2,00	
4	od 2,01 do 4,00	
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

W tabeli poniżej zebrano wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Tabela 1. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za rok 2019

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-8,77%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,85%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-13,19%	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,53	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,49	0
		2. Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,17	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	50,73	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	79,28%	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,57	0
		4. Razem:	3
Łączna wartość punktów:			13

2.2 Analiza wskaźnikowa prognozowanej sytuacji majątkowej i finansowej na lata 2020-2022

1. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto

Lp.	SKŁADNIKI	2020	2021	2022
1	Wynik netto x 100%	-19 651 990,00	-16 291 838,00	-13 563 200,00
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	160 843 410,00	165 982 662,00	170 550 200,00
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	510 000,00	580 000,00	610 000,00
4	Pozostałe przychody operacyjne	14 650 000,00	15 120 000,00	15 920 000,00
5	Przychody finansowe	61 000,00	75 100,00	83 500,00

WYNIKI	-11,16%	-8,96%	-7,25%
--------	---------	--------	--------

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	Ocena jednostkowa 2020	Ocena jednostkowa 2021	Ocena jednostkowa 2022
1	poniżej 0,0%	0	0	0
2	od 0,0% do 2,0%			
3	powyżej 2,0% do 4,0%			
4	powyżej 4,0%			

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Lp.	SKŁADNIKI	2020	2021	2022
1	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	-18 562 990,00	-15 316 938,00	-12 636 200,00
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	160 843 410,00	165 982 662,00	170 550 200,00
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	510 000,00	580 000,00	610 000,00
4	Pozostałe przychody operacyjne	14 650 000,00	15 120 000,00	15 920 000,00

WYNIKI	-10,55%	-8,43%	-6,75%
--------	---------	--------	--------

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	Ocena jednostkowa 2020	Ocena jednostkowa 2021	Ocena jednostkowa 2022
1	poniżej 0,0%	0	0	0
2	od 0,0% do 3,0%			
3	powyżej 3,0% do 5,0%			
4	powyżej 5,0%			

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Lp.	SKŁADNIKI	2020	2021	2022
1	Wynik netto x 100%	-19 651 990,00	-16 291 838,00	-13 563 200,00
2	Średni stan aktywów	110 170 878,05	101 094 773,05	98 091 367,50

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

WYNIKI	-17,84%	-16,12%	-13,83%
--------	---------	---------	---------

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	Ocena jednostkowa 2020	Ocena jednostkowa 2021	Ocena jednostkowa 2022
1	poniżej 0,0%	0	0	0
2	od 0,0% do 2,0%			
3	powyżej 2,0% do 4,0%			
4	powyżej 4,0%			

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności

Lp.	SKŁADNIKI	2020	2021	2022
1	Aktywa obrotowe	15 731 884,10	12 403 350,00	9 926 473,00
2	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
3	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	289 600,00	332 800,00	225 000,00
4	Zobowiązania krótkoterminowe	45 518 739,14	47 179 704,74	48 155 322,08
5	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 994 226,43	3 150 000,00	3 700 500,00

WYNIKI	0,32	0,24	0,19
--------	------	------	------

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	Ocena jednostkowa 2020	Ocena jednostkowa 2021	Ocena jednostkowa 2022
1	poniżej 0,60	0	0	0
2	od 0,60 do 1,00			
3	powyżej 1,00 do 1,50			
4	powyżej 1,50 do 3,00			
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł			

2) wskaźnik szybkiej płynności

Lp.	SKŁADNIKI	2020	2021	2022
1	Aktywa obrotowe	15 731 884,10	12 403 350,00	9 926 473,00
2	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
3	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	289 600,00	332 800,00	225 000,00
4	Zapasy	968 620,00	1 827 390,00	930 650,00
5	Zobowiązania krótkoterminowe	45 518 739,14	47 179 704,74	48 155 322,08
6	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
7	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 994 226,43	3 150 000,00	3 700 500,00

WYNIKI	0,30	0,20	0,17
--------	------	------	------

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	Ocena jednostkowa 2020	Ocena jednostkowa 2021	Ocena jednostkowa 2022
1	poniżej 0,50	0	0	0
2	od 0,50 do 1,00			
3	powyżej 1,00 do 2,50			
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł			

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Lp.	SKŁADNIKI	2020	2021	2022
1	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	5 670 392 393,13	4 065 260 500	3 128 123 000
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	160 843 410,00	165 982 662,00	170 550 200,00
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	510 000,00	580 000,00	610 000,00

średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

WYNIKI	35,14	24,41	18,28
--------	-------	-------	-------

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	Ocena jednostkowa 2020	Ocena jednostkowa 2021	Ocena jednostkowa 2022
1	poniżej 45 dni	3	3	3
2	od 45 dni do 60 dni			
3	od 61 dni do 90 dni			
4	powyżej 90 dni			

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Lp.	SKŁADNIKI	2020	2021	2022
1	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	7 856 786 627,48	7 418 478 100,28	7 001 713 073,93
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	160 843 410,00	165 982 662,00	170 550 200,00
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	510 000,00	580 000,00	610 000,00

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

WYNIKI	48,69	44,54	40,91
--------	-------	-------	-------

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	Ocena jednostkowa 2020	Ocena jednostkowa 2021	Ocena jednostkowa 2022
1	do 60 dni	7	7	7
2	od 61 dni do 90 dni			
3	powyżej 90 dni			

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Lp.	SKŁADNIKI	2020	2021	2022
1	Zobowiązania długoterminowe	41 613 490,20	33 766 792,22	26 787 247,29
2	Zobowiązania krótkoterminowe	45 518 739,14	47 179 704,74	48 155 322,08
3	Rezerwy na zobowiązania	3 003 826,43	3 154 800,00	3 700 500,00
4	Aktywa razem	102 912 390,10	99 277 156,00	96 905 579,00

WYNIKI	87,59%	84,71%	81,15%
--------	--------	--------	--------

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	Ocena jednostkowa 2020	Ocena jednostkowa 2021	Ocena jednostkowa 2022
1	poniżej 40%			
2	od 40% do 60%			
3	powyżej 60% do 80%			
4	powyżej 80%	0	0	0

2) wskaźnik wypłacalności

Lp.	SKŁADNIKI	2020	2021	2022
1	Zobowiązania długoterminowe	41 613 490,20	33 766 792,22	26 787 247,29
2	Zobowiązania krótkoterminowe	45 518 739,14	47 179 704,74	48 155 322,08
3	Rezerwy na zobowiązania	3 003 826,43	3 154 800,00	3 700 500,00
4	Fundusz własny	-78 842 771,51	-79 947 247,37	-80 015 451,37

WYNIKI	-1,14	-1,05	-0,98
--------	-------	-------	-------

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	Ocena jednostkowa 2020	Ocena jednostkowa 2021	Ocena jednostkowa 2022
1	od 0,00 do 0,50			
2	od 0,51 do 1,00			
3	od 1,01 do 2,00			
4	od 2,01 do 4,00			
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	0	0

Tabela 2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe w prognozowanym okresie

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
		2020		2021		2022	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-11,16%	0	-8,96%	0	-7,25%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-10,55%	0	-8,43%	0	-6,75%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-17,84%	0	-16,12%	0	-13,83%	0
		Razem:	0	0	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,32	0	0,24	0	0,19	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,30	0	0,20	0	0,17	0
		Razem:	0	0	0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,14	3	24,41	3	18,28	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	48,69	7	44,54	7	40,91	7
		Razem:	10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	87,59%	0	84,71%	0	81,15%	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,14	0	-1,05	0	-0,98	0
		Razem:	0	0	0	0	0
Łączna wartość punktów:			10	10	10	10	10

3. Informacje mające istotny wpływ za prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022

3.1 Założenia do prognozy

W prognozie uwzględniono zakładane skutki działań restrukturyzacyjnych zawartych w Programie Naprawczym Specjalistycznego Szpitala Wojewódzkiego w Ciechanowie na lata 2018-2020 zatwierdzonym Uchwałą nr 474/37/19 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 9 kwietnia 2019.

Pozostałe założenia do prognozy:

Przychody

- zakładane utrzymanie dotychczasowych źródeł i struktury finansowania.

Koszty

- koszty zmienne określono w powiązaniu do poziomu uzyskiwanych przychodów, w zakresie działalności medycznej zakładając skutek przyjętych działań restrukturyzacyjnych poprzez obniżenie kosztów leczenia (jednostkowego kosztu zmiennego), zaś w pozostałym zakresie poprzez obniżenie kosztu wytworzenia usługi,

- koszty finansowe zaplanowano na poziomie planowanych zobowiązań finansowych.

Aktywa

a) aktywa trwałe:

- finansowanie działalności inwestycyjnej w zakresie przyjętym w obowiązującym planie inwestycyjnym, w szczególności w zakresie finansowania ze źródeł zewnętrznych,

- w pozostałym zakresie przyjęto finansowanie ze środków własnych na poziomie odtworzeniowym, celem zapewnienia właściwego poziomu świadczonych usług medycznych, jak również mając na uwadze funkcję jednostki,

- powyższe założenia uzasadnione są wykorzystywaniem w pełni zrestrukturyzowanej, nowoczesnej infrastruktury budowlanej, technicznej i sprzętowej powstałej w toku procesu inwestycyjnego i planowanej do realizacji.

b) aktywa obrotowe:

- utrzymanie poziomu zapasów niezbędnego dla niezakłóconego funkcjonowania Szpitala, przy dopuszczalnym/zakładanym zwiększeniu liczby wykonywanych procedur medycznych (przyjmowanych pacjentów); oznacza to zmniejszenie zapasów leków w apteczkach oddziałowych,

- utrzymanie poziomu należności w relacji do uzyskiwanych przychodów poprzez skuteczną windykację (w tym od płatnika systemowego).

Pasywa

- utrzymanie rezerw jedynie na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe) na poziomie wynikającym ze średniego wieku i struktury kadry pracowniczej.