



# RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPECJALISTYCZNEGO SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO W CIECHANOWIE

**CIECHANÓW, czerwiec 2022**

## Spis treści

1. Prezentacja jednostki .....	3
2. ANALIZA WSKAŹNIKOWA .....	4
2.1 Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych za rok 2021.....	4
2.2 Analiza wskaźnikowa prognozowanej sytuacji majątkowej i finansowej na lata 2022-2024 .....	8
3. Informacje mające istotny wpływ za prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024 .....	9
3.1 Założenia do prognozy.....	9

## 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 2021

Wskaźniki finansowo-ekonomiczne **za rok 2021** 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

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)</b>				
(Wynik netto*100%)/(Przychody netto ze sprzedaży produktów + Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + Pozostałe przychody operacyjne + Przychody finansowe)				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	<b>-7,78%</b>	<b>0</b>
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)</b>				
(Wynik z działalności operacyjnej*100%)/(Przychody netto ze sprzedaży produktów + Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + Pozostałe przychody operacyjne)				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	<b>-7,27%</b>	<b>0</b>
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)</b>				
(Wynik netto*100%)/(Średni stan aktywów) gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	<b>-12,22%</b>	<b>0</b>
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

## 2. Wskaźniki płynności

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI</b>				
<p>(Aktywa obrotowe - Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne))/(Zobowiązania krótkoterminowe - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy+ Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</p>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	<b>0,29</b>	<b>0</b>
1	poniżej 0,60	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	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
<b>WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI</b>				
<p>(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - Zapasy)/(Zobowiązania krótkoterminowe - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy+ Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</p>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	<b>0,25</b>	<b>0</b>
1	poniżej 0,50	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

## 3. Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)</b>				
<p>(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)  <i>gdzie 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</i></p>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	<b>29,57</b>	<b>3</b>
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		

### 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)  
 gdzie 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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	42,52	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

#### 4. Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)</b>				
(Zobowiązania długoterminowe + Zobowiązania krótkoterminowe + Rezerwy na zobowiązania) x 100%/Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	57,10%	8
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60%	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
<b>WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI</b>				
(Zobowiązania długoterminowe + Zobowiązania krótkoterminowe + Rezerwy na zobowiązania)/Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-1,2	0
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		

W tabeli poniżej zebrano wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

**Tabela 1. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za rok 2021**

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,78%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,27%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-12,22%	0
		<b>1. Razem:</b>	<b>0</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,29	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,25	0
		<b>2. Razem:</b>	<b>0</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności ( w dniach)	29,57	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	42,52	7
		<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	57,10%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,2	0
		<b>4. Razem:</b>	<b>8</b>
<b>Łączna liczba punktów</b>			<b>18</b>

## 2.2 Analiza wskaźnikowa prognozowanej sytuacji majątkowej i finansowej na lata 2022-2024

Tabela 2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe w prognozowanym okresie

		2022		2023		2024	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-9,79%	0	-7,96%	0	-6,83%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,23%	0	-7,39%	0	-6,32%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-13,54%	0	-11,53%	0	-10,04%	0
		1. Razem:	<b>0</b>	1. Razem:	<b>0</b>	1. Razem:	<b>0</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,27	0	0,19	0	0,19	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,22	0	0,15	0	0,16	0
		2. Razem:	<b>0</b>	2. Razem:	<b>0</b>	2. Razem:	<b>0</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności ( w dniach)	19,82	3	14,99	3	13,02	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	42,04	7	35,72	7	36,19	7
		3. Razem:	<b>10</b>	2. Razem:	<b>10</b>	2. Razem:	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	52,85%	8	53,79%	8	61,47%	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-0,9	0	-0,84	0	-0,89	0
		4. Razem:	<b>8</b>	2. Razem:	<b>8</b>	2. Razem:	<b>3</b>
<b>Łączna liczba punktów:</b>			<b>18</b>	<b>18</b>	<b>13</b>		



### **3. Informacje mające istotny wpływ za prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024**

#### **3.1 Założenia do prognozy**

W prognozie uwzględniono zakładane skutki działań restrukturyzacyjnych zawartych w Programie Naprawczym Specjalistycznego Szpitala Wojewódzkiego w Ciechanowie na lata 2021-2023 zatwierdzonego uchwałą nr 1131/244/21 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 20 lipca 2021.

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.