



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ SPECJALISTYCZNEGO SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO W CIECHANOWIE

Ciechanów, maj 2024

Spis treści

1. PREZENTACJA JEDNOSTKI	3
2. ANALIZA WSKAŹNIKOWA	4
2.1. Analiza wskaźników ekonomiczno – finansowych za rok 2023	4
2.2. Analiza wskaźnikowa prognozowanej sytuacji majątkowej i finansowej na lata 2024 – 2026 8	
3. INFORMACJE MAJĄCE ISTOTNY WPŁYW NA PROGNOZĘ SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ W LATACH 2024 – 2026	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 (tj. Dz. U. 2023 poz. 991) 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: 000611622

KRS: 0000008892

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

Szpital jest największym zakładem na terenie powiatu ciechanowskiego, zatrudniającym największą liczbę pracowników.

Specjalistyczny Szpital Wojewódzki w Ciechanowie swoim działaniem obejmuje obszar Północnego Mazowsza tj. ok. 300 tyś. 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 realizowanych świadczeń zdrowotnych przez Szpital są umowy podpisane z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Od 1 października 2017 roku 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 2023

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za rok 2023 zostały 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 (Dz. U. 2017 poz. 832).

1. Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)				
(Wynik netto * 100%)/(Przychody netto ze sprzedaży produktów + Przychody netto ze sprzedaży materiałów i towarów + Pozostałe przychody operacyjne + Przychody finansowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-3,28%	0
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		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)				
(Wynik z działalności operacyjnej * 100%)/(Przychody netto ze sprzedaży produktów + Przychody netto ze sprzedaży materiałów i towarów + Pozostałe przychody operacyjne)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-2,21%	0
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		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)				
(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				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-5,15%	0
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
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI				
(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)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,32	0
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		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI				
(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)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,27	0
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
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) <i>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma należności z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego i należności z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	21,96	3
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)				
$\frac{(\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)})}{(\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów})}$ <i>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma zobowiązań z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego i zobowiązań z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	58,65	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
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)				
(Zobowiązania długoterminowe + Zobowiązania krótkoterminowe + Rezerwy na zobowiązania) x 100%)/(Aktywa razem)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	56,71%	8
1.	poniżej 40%	10		
2.	od 40% do 60%	8		
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI				
(Zobowiązania długoterminowe + Zobowiązania krótkoterminowe + Rezerwy na zobowiązania)/(Fundusz własny)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-1,33	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 2023

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,28%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,21%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,15%	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,32	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,27	0
		2. Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21,96	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	58,65	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	56,71%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,33	0
		4. Razem:	8
Łączna liczba punktów:			18

2.2. Analiza wskaźnikowa prognozowanej sytuacji majątkowej i finansowej na lata 2024 – 2026

Wskaźniki ekonomiczno - finansowe w prognozowanym okresie

		2024		2025		2026	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,67%	0	-1,34%	0	-1,12%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,62%	0	-0,39%	0	-0,19%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,63%	0	-2,13%	0	-1,73%	0
		1. Razem:	0	1. Razem:	0	1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,22	0	0,28	0	0,25	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,18	0	0,24	0	0,23	0
		2. Razem:	0	2. Razem:	0	2. Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20,57	3	20,18	3	24,73	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	36,43	7	43,00	7	42,58	7
		3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	58,85%	8	59,16%	8	57,64%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,25	0	-1,34	0	-1,36	0
		4. Razem:	8	4. Razem:	8	4. Razem:	8
Łączna liczba punktów:		18		18		18	

3. INFORMACJE MAJĄCE ISTOTNY WPŁYW NA PROGNOZĘ SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ W LATACH 2024 – 2026

3.1. Założenia do prognozy

W prognozie uwzględniono zakładane skutki działań restrukturyzacyjnych zawartych w Programie Naprawczym Specjalistycznego Szpitala Wojewódzkiego w Ciechanowie na lata 2023 - 2024 zatwierdzonego uchwałą nr 776/407/23 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 09 maja 2023.

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.