

**UCHWAŁA Nr XII / 117 / 2019
Rady Powiatu w Kętrzynie
z dnia 29 sierpnia 2019 r.**

w sprawie oceny ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego w Kętrzynie

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 511) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.), **Rada Powiatu w Kętrzynie uchwala, co następuje:**

§1

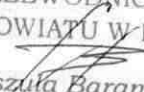
1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego w Kętrzynie na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego w Kętrzynie, stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały.
2. Sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Powiatowego w Kętrzynie, ocenia się jako bardzo trudną z uwagi na ujemne kapitały własne i niską wartość wskaźników ekonomiczno-finansowych, tj. 31,4% maksymalnej liczby punktów w poszczególnych latach 2018-2021 wynikającą z zerowej oceny punktowej we wskaźnikach zyskowności, średniej oceny punktowej we wskaźnikach płynności, maksymalnej liczby punktów we wskaźnikach efektywności oraz zerowej liczby punktów we wskaźnikach zadłużenia.

§2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Kętrzynie.

§3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU W KĘTRZYNIE

Urszula Baraniecka

Szpital Powiatowy w Kętrzynie
ul. M.C. Skłodowskiej 2, 11-400 Kętrzyn
Tel. 89 751 25 02, fax 89 751 37 97
REGON 510929362, NIP 742-16-36-030
KSIĘGA REJESTROWA 000000015349
Szpital Powiatowy w Kętrzynie 01

Szpital Powiatowy w Kętrzynie

**RAPORT
EKONOMICZNO-FINANSOWY
ZA 2018 ROK
I
PROGNOZA NA LATA 2019-2021**

Kętrzyn, maj 2019

A. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SZPITALA POWIATOWEGO W KĘTRZYNIĘ ZA 2018 ROK, O KTÓREJ MOWA W ART. 53 A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ (DZ. U. Z 2016 R. POZ. 1638, 1948 I 2260)

I. Analiza bilansu i rachunku zysków i strat za 2018 rok.

Główną pozycję aktywów Szpitala stanowią aktywa trwałe (59,95 % sumy bilansowej). Stopień zużycia środków trwałych dla poszczególnych grup kształtuje się następująco:

- budynki i budowle	76,00 %
- urządzenia techniczne i maszyny	92,04 %
- środki transportu	96,44 %
- Inne środki trwałe (w tym sprzęt i aparatura medyczna)	82,16 %.

Wartość aktywów trwałych Szpitala w 2018 roku spadła o 470,9 tys. zł

Drugą pozycją pod względem wielkości aktywów są należności krótkoterminowe, które stanowią 18,44 % sumy bilansowej.

Środki pieniężne stanowią 12,55 % sumy bilansowej, zapasy 4,23 %, krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 4,84 %. Stan środków pieniężnych w 2018 roku spadł o 306,88 tys. zł. zaś zapasów o 19,29 tys. zł i należności 400 83 tys. zł. Spadek środków pieniężnych związany jest ze spadkiem przychodów i należności Szpitala na co złożył się głównie spadek przychodów z realizacji świadczeń na rzecz NFZ w zakresie endoprotez.

Wartość aktywów Szpitala ogółem spadła w stosunku do 2017 roku o kwotę 932,62 tys. zł.

Główną pozycję pasywów stanowią zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Pozycja ta wynosi 17 277,65 tys. zł (185,00 % sumy bilansowej) i spadła w stosunku do poprzedniego roku o 366,00 tys. zł, tj. o 2,07 %. Kapitały obce stanowią główne źródło finansowania Szpitala.

Największy udział mają tu zobowiązania długoterminowe - kredyt w BRE Bank Hipoteczny pozyskany w 2007 roku na restrukturyzację finansowa Szpitala oraz Pożyczki Powiatu udzielone Szpitalowi w 2015 i 2017 roku. Zobowiązania długoterminowe z tego tytułu spadły o wartość 650,71 tys. zł. Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 530,8 tys. zł. Na wzrost zobowiązań krótkoterminowych składa się wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług o 191,47 tys. zł, wzrost zobowiązań z tytułu podatków ubezpieczeń zdrowotnych i społecznych o kwotę 103,52 tys. zł i wzrost zobowiązań z tytułu wynagrodzeń o kwotę 158,56 tys. zł

Ujemne kapitały własne Szpitala wynoszą -7 938,31 tys. zł i stanowią -85,00 % sumy bilansowej. Kapitały te zmniejszyły się w stosunku do roku ubiegłego o wartość -566,62 tys. zł., głównie o stratę roku 2018 i odniesienie na straty z lat ubiegłych rezerwy na składki ZUS z lat ubiegłych. Ujemne straty z lat ubiegłych nie mające pokrycia w funduszu zakładowym Szpitala wynoszą na dzień 31.12.2018 r. -15 313,78 tys. zł

Rachunek zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży produktów o 808,18 tys. zł (3,28 %) w stosunku do roku ubiegłego oraz spadek kosztów działalności operacyjnej o 10,66 tys. zł (0,03 %).

Przychody rosły szybciej niż koszty, co spowodowało, że strata na sprzedaży w wysokości -2 330,14 tys. zł jest nieznacznie niższa niż strata ze sprzedaży za 2017 rok (- 2 933,54 tys. zł).

Pozostałe przychody operacyjne wzrosły o 51,7 tys zł w odniesieniu do roku 2017 a pozostałe koszty operacyjne spadły o 82,99 tys. zł.

W segmencie działalności finansowej Szpital poniósł stratę w wysokości -100,99 tys. zł. Dotyczy to głównie obsługi kredytu długoterminowego, od którego odsetki za rok 2018 wyniosły 141,41 tys. zł.

Powyżej opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie -293,35 tys. zł (strata), który poprawił się w stosunku do roku 2017 o 781,28 tys. zł.

II. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych (według Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Jednak wskaźniki te dla Szpitala przyjęły wartość ujemną i określają o ile % koszty są wyższe od przychodów.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{Wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

=

$$\frac{-293\,349,35 \times 100\%}{25\,447\,854,92 + 0 + 2\,373\,140,35 + 44\,698,54}$$

= -1,05 %

Ocena: 0 pkt

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje, jaką część przychodów stanowi odnotowana przez Szpital strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

$$\frac{-192\,358,85 \times 100\%}{25\,447\,854,92 + 0 + 2\,373\,140,35}$$

= -0,69 %

Ocena: 0 pkt.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania Szpitala, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Szpital na działalności operacyjnej wygenerował również stratę, która wynosi 0,69 % przychodów na poziomie operacyjnym.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

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

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

$$\frac{-293\,349,34 \times 100\%}{(10\,271\,960,53 + 9\,339\,340,04) : 2}$$

$$= -2,99 \%$$

Ocena: 0 pkt.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w Szpitalu aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów Szpitala do generowania zysku/straty. W 2018 roku aktywa Szpitala generują straty i strata ta stanowi 2,99 % aktywów.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność Szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez Szpital 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 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

$$3\,740\,410,46 - 0 - 451\,639,86$$

$$3\,970\,149,89 - 0 + 1\,123\,268,42$$

= 0,65

Ocena: 4 pkt.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność Szpitala do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Pokazuje możliwości Szpitala do regulowania zobowiązań posiadanymi środkami obrotowymi. Wartość poniżej zera może wskazywać na kłopoty z regulowaniem zobowiązań w terminie. Wskaźnik ten spadł w stosunku do 2017 roku, kiedy to wynosił 0,83. Przy wskaźniku niższym niż 0,6 przypisane jest w ocenie punktowej 0 punktów.

2) 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

3 740 410,46 – 0 – 451 639,86 – 395 197,24

3 970 149,89 – 0 + 1 123 268,42

= 0,57

Ocena: 8 pkt.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność Szpitala do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Spadek tego wskaźnika poniżej 1,0 oznacza zachwianie płynności Szpitala. Wskaźnik ten spadł w stosunku do 2017 roku, kiedy wynosił 0,75. Przy wskaźniku niższym niż 0,5 w ocenie punktowej przypisane jest 0 punktów.

3. Wskaźniki efektywności

Określają szybkość, z jaką w Szpitalu obracane są należności oraz okres, po jakim Szpital spłaca swoje zobowiązania.

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 , 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).

$$(2\,044\,347,52 + 1\,614\,972,74) / 2 \times 365$$

$$25\,447\,854,92 + 0$$

= 26,00

Ocena: 3 pkt.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania Szpitala na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym Szpital ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Przy tym wskaźniku Szpital otrzymał maksymalną ilość punktów, która jest przypisana dla sytuacji gdy rotacja należności w dniach jest niższa niż 45 dni.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$, 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.

$$(1\,425\,141,13 + 1\,616\,608,38) / 2 \times 365$$

$$25\,447\,854,92 + 0$$

= 22,00

Ocena: 7 pkt.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny Szpitalowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach Szpitala w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Szpital przy tym wskaźniku otrzymał maksymalną ilość punktów, która jest przypisana dla rotacji zobowiązań do 60 dni. Jednak wskaźnik wzrósł w stosunku do 2017 roku, kiedy to wynosił 19,21 dnia.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$

Aktywa razem

=

$$(5\,708\,665,00 + 3\,970\,149,89 + 2\,578\,536,42) \times 100\%$$

9 339 340,04

= 131 %.

Ocena: 0 pkt.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową Szpitala. Aktywa Szpitala są w 131 % sfinansowane kapitałami obcymi (zobowiązaniami wobec dostawców, kredytem długoterminowym i pożyczką Powiatu). Wskaźnik ten za 2017 rok wyniósł 119,45 %, nastąpił wzrost finansowania aktywów Szpitala zobowiązaniami.

2) wskaźnik wypłacalności =

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy
na zobowiązania

Fundusz własny

$$(5\,708\,665,00 + 3\,970\,149,89 + 2\,578\,536,42) \times 100\%$$

- 7 938 306,44

= -1,54

Ocena: 0 pkt.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez Szpital zobowiązań. Fundusze własne Szpitala są ujemne i prawie dwukrotnie niższe od zobowiązań z rezerwami na zobowiązania.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 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) Szpital może uzyskać maksymalnie 70 pkt.

W wyniku analizy wskaźników na podstawie ww. Rozporządzenia Szpital Powiatowy w Kętrzynie uzyskał za 2018 rok 22 pkt., co stanowi 31,43 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o problemach ekonomiczno-finansowych jednostki.

Największa waga została przypisana wskaźnikom płynności (25 pkt.) a Szpitala uzyskał w tej grupie wskaźników 12 pkt. W grupie wskaźników rotacji należności i zobowiązań Szpital uzyskał maksymalną ilość punktów (10 pkt.).

Zestawienie wskaźników za 2018 rok obrazuje poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,05	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,69	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,99	0
	1. Razem:		
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,65	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,57	8
	2. Razem:		
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7
	3. Razem:		
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	131	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,54	0
	4. Razem:		
Łączna wartość punktów			22

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej Szpitala. Jednak należy zaznaczyć, że spoz zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawiony na osiąganie zysku, a strata Szpitala za 2018 rok jest niższa niż poziom amortyzacji.

B. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA OBROTOWE 2019-2021 Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ ORAZ WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE DLA PROGNOZY EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SZPITALA POWIATOWEGO W KĘTRZYŃ, O KTÓRYCH MOWA W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIEŃNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ (DZ. U. Z 2016 R. POZ. 1638, 1948 I 2260)

I. Założenia przyjęte do prognozy ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021.

1. Z uwagi na brak informacji w zakresie wysokości kontraktu z NFZ na lata 2020-2021 na dzień sporządzenia analizy, wysokość kontraktu z NFZ szacowana została na poziomie planu 2019 roku oraz z uwzględnieniem przejęcia świadczeń z zakresu Ratownictwo Medyczne.

2. W prognozie nie zakłada się realizacji świadczeń nadlimitowych.
3. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług planowane są na podstawie dynamiki przychodów za 4 m-ce 2019 roku.
4. Pozostałe przychody operacyjne szacowane na poziomie 2018 roku z uwzględnieniem ruchu rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne i innych.
5. Koszty materiałów i usług są zwiększone o wskaźnik inflacji zakładany w wytycznych MF dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Plan na lata 2019-2021 zakłada tylko wzrost o ww. wskaźnik.
6. Wzrost kosztów wynagrodzeń szacuje się w oparciu o środki otrzymywane z NFZ na wzrost wynagrodzeń pielęgniarek, położnych i ratowników medycznych oraz koszty realizacji ustawy o minimalnym wynagrodzeniu pracowników w podmiotach leczniczych. Koszt realizacji ustawy o minimalnym wynagrodzeniu zasadniczym za 2018 roku to kwota około 250 000,00 zł, w 2019 roku dochodzi dodatkowo około 30 000,00 zł zaś w latach 2019-2020 obciążenie to będzie rosnąć na poziomie nie mniejszym niż w 2019 roku.
7. W zakresie ruchu kadrowego planuje się odejścia pracowników wynikające z naturalnych przejść na emerytury.
8. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe trudno będzie utrzymać stabilność ekonomiczno-finansową. Prognozowany jest wzrost zobowiązań długoterminowych tj. pozyskanie kredytów lub pożyczek, jak również ujemny wynik finansowy na poziomie przekraczającym amortyzację.
9. Zakłada się pozyskanie pożyczek z Powiatu na działalność bieżącą na poziomie 500 000,00 zł rocznie.
10. Planuje się dotacje Powiatu na inwestycje na poziomie 1 000 000,00 zł rocznie.
11. Przewiduje się, tam, gdzie będzie to możliwe utrzymanie w nowo zawieranych umowach terminów płatności za dostawy towarów i usług do 60 dni.
12. W prognozie bilansu i rachunku zysków i strat uwzględnione zostały zmiany wynikające z już realizowanych przez Szpital inwestycji, tj.
 - modernizacji izby przyjęć Szpitala finansowej ze środków Powiatu w wysokości 1 509 246,00 tys. łącznie z wyposażeniem,
 - realizacji projektu „Rozwój e-usług publicznych w Szpitalu Powiatowym w Kętrzynie” na wartość 1 902 810,00 zł, w tym dofinansowanie ze środków unijnych 1 397 833,50 zł.
13. Prognozę bilansu i rachunku zysków i strat dla Szpitala na lata 2019-2021 przedstawiają załączniki nr 1, 2 i 3 do niniejszego raportu.

II. Wskaźniki

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określające zdolność Szpitala do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności w prognozowanym okresie przyjmują jednak wartości ujemne ze względu na prognozowaną stratę. Ujemne wartości wskaźników informują o wyższych kosztach niż przychodach.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) =

Rok	Wartość wskaźnika	Ocena
2019	-7,48	0
2020	-7,36	0
2021	-7,82	0

W prognozowanym okresie wzrasta udział straty w przychodach. Relacja przychodów ogółem do kosztów ulega pogorszeniu i nadal w całym okresie generowana jest strata.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

Rok	Wartość wskaźnika	Ocena
2019	-7,04	0
2020	-6,95	0
2021	-7,44	0

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania Szpitala, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Działalność operacyjna w prognozowanym okresie generuje stratę na zbliżonym poziomie.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Rok	Wartość wskaźnika	Ocena
2019	-20,41	0
2020	-17,96	0
2021	-19,58	0

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w Szpitalu aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów do generowania zysku. Jednak w prognozowanym okresie wskaźnik ten jest ujemny co wynika z zakładanej straty. Wskaźnik oscyluje na zbliżonym poziomie i cały czas będzie to poniżej 0,0 %

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność Szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźniki obniża się i występuje ryzyko utraty przez Szpital zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

1) wskaźnik bieżącej płynności

Rok	Wartość wskaźnika	Ocena
2019	0,67	4
2020	0,77	4
2021	0,82	4

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność Szpitala do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. W prognozowanym okresie aktywa Szpitala pozwalają na spłatę tylko części zobowiązań.

2) wskaźnik szybkiej płynności

Rok	Wartość wskaźnika	Ocena
2019	0,60	8
2020	0,70	8
2021	0,75	8

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność Szpitala do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik ten wykazuje tendencję lekko rosnącą. Najbardziej płynne aktywa umożliwiają spłatę części zobowiązań.

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Rok	Wartość wskaźnika	Ocena
2019	27	3
2020	34	3
2021	35	3

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania Szpitala na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym Szpital ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W prognozowanym okresie wskaźnik ten kształtuje się na zbliżonym poziomie.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Rok	Wartość wskaźnika	Ocena
2019	25	7
2020	28	7
2021	28	7

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny Szpitalowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach bieżących zobowiązań. W Szpitalu kształtuje się on na niskim poziomie i wynika z terminów płatności za kontrakty medyczne lekarskie płacone do 20-go dnia następnego miesiąca. Pomimo, że terminy płatności dla innych dostawców wynoszą 30 do 60 dni, krótki termin płatności za kontrakty medyczne, które stanowią 54,58 % stanu zobowiązań na dzień 31.12.2018 r. wpływa na takie ukształtowanie się wskaźnika rotacji zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Rok	Wartość wskaźnika	Ocena
2019	119	0
2020	116	0
2021	124	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową Szpitala. Przy wskaźniku powyżej 80 % jednostka otrzymuje w niniejszej ocenie punktowej 0 punktów.

2) wskaźnik wypłacalności =

Rok	Wartość wskaźnika	Ocena
2019	-1,43	0
2020	-1,28	0
2021	-1,21	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez Szpital zobowiązań. Fundusze własne Szpitala wykazują w prognozowanym okresie wartości ujemne i wartości te zwiększają się.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,48	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,04	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-20,41	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,67	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,60	8
		2. Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	119	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,43	0
		4. Razem:	0
Łączna wartość punktów			22

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,36	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,95	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-17,96	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,77	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,70	8
		2. Razem:	12
3. Wskaźniki	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3

efektywności	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	28	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	116	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,28	0
	4. Razem:		0
Łączna wartość punktów			22

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,82	부족
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,44	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-19,58	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,82	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,75	8
	2. Razem:		12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	28	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	124	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,21	0
	4. Razem:		0
Łączna wartość punktów			22

Ocena punktowa Szpitala wskazuje na utrzymywanie się aktualnej sytuacji w prognozowanym okresie. Łączna ilość punktów w latach 2019-2021 wynosi analogicznie, jak w 2018 roku 22 pkt. i wynika z przypisania punktów wskaźnikom płynności i rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki zyskowności, wypłacalności i zadłużenia na otrzymują wartość zerową.

C. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SZPITALA SPORZĄDZONĄ DO PROGNOZY EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SZPITALA POWIATOWEGO W KĘTRZYNIE, O KTÓREJ MOWA W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIEŚNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ (DZ. U. Z 2016 R. POZ. 1638, 1948 I 2260).


1. Duża niepewność czynników zewnętrznych dotyczących funkcjonowania Szpitala:
 - trudność z oszacowaniem wysokości kontraktów z NFZ, aktualnie mamy zawarte umowy do końca 2019 roku,
 - zmiany zasad wyceny świadczeń zdrowotnych przez NFZ,
 - ograniczone możliwości pozyskania nowych dodatkowych źródeł finansowania,
2. Bardzo ograniczone możliwości eliminowania barier wewnętrznych funkcjonowania Szpitala z własnych środków:
 - wysoki stopień zużycia majątku trwałego,
 - potrzeba doposażenia w aparaturę i sprzęt medyczny,
 - brak środków finansowych na niezbędne remonty i modernizacje, realizację zaleceń SANEPiD i dostosowania pomieszczeń Szpitala do obowiązujących wymogów p.poż. i innych,
3. Za niski kontrakt z NFZ w stosunku do ilości obsługiwanych pacjentów i populacji Powiatu Kętrzyńskiego, pomimo podejmowanych przez Szpital działań oszczędnościowych nie daje możliwości zbilansowania kosztów z przychodami. Generowana strata przekłada się na narastanie ujemnych kapitałów własnych Szpitala.
Niepokryte straty z lat ubiegłych na dzień 31.12.2018 r. wynoszą – 15 313,77 tys. zł., zaś zobowiązania przewyższają aktywa Szpitala o 19,44 %.
4. Luka finansowa w przepływach pieniężnych w prognozowanym okresie bez pozyskania tych środków z zewnątrz doprowadzi na zaprzestania obsługiwanego przez Szpital kredytu długoterminowego i pożyczki Powiatu oraz lawinowego narastania zadłużenia przeterminowanego wobec dostawców towarów u usług. Zakłada się pozyskanie środków od Organu Założycielskiego, co zostało wskazane wcześniej.
5. Ujemne kapitały Szpitala oraz zobowiązania przewyższające wartość aktywów uniemożliwiają Szpitalowi pozyskanie kredytu - pożyczki na rynku bankowym. Szpital nie jest wiarygodnym kredytobiorcą dla instytucji finansowych.
6. Negatywny wpływ ogólnych regulacji na poziom wynagrodzeń w Szpitalu. Realizacja ustawy o najniższym wynagrodzeniu zasadniczym pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych będzie bardzo utrudniona, ze względu na fakt, że koszty ponoszone na wypłatę wynagrodzeń dla pracowników

stanowią ogromną część ogólnych wydatków Szpitala. Dotychczas nie zostały przedstawione systemowo źródła dodatkowych środków finansowych, które przeznaczone zostałyby na wykonanie zadań nałożonych na podmioty lecznicze.

GLÓWNA KSIĘGOWA


Janina Barzyńska

29.05.2019


DIREKTOR
Szpitala Powiatowego w Ketrzynie

Wojciech Glinka

BILANS

KOD	Wyszczególnienie	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe					
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	6 069 830	5 598 930	7 815 761	7 653 326	6 773 005
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	87 361	32 704	76 442	649 854	454 854
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	87 361	32 704	76 442	649 854	454 854
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0	0	0
A.II.1.	Środki trwałe	5 982 469	5 566 225	7 739 319	7 003 473	6 318 151
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5 973 859	5 068 950	6 939 319	6 963 473	6 298 151
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	116 256	116 256	116 256	116 256	116 256
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	3 147 162	2 827 535	4 143 285	3 773 285	3 393 285
A.II.1.d	środki transportu	630 173	342 770	320 320	1 120 499	674 656
A.II.1.e	inne środki trwałe	61 598	19 870	511 955	436 955	361 955
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	2 018 670	1 762 520	1 847 504	1 516 478	1 752 000
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	8 610	497 275	800 000	40 000	20 000
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	0	0	0	0	0
B.I.	Zapasy	4 202 131	3 740 410	4 318 325	5 004 429	5 224 507
B.I.1.	Materiały	414 492	395 197	417 525	427 963	438 662
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	408 138	394 104	417 525	427 963	438 662
B.I.3.	Produkty gotowe	6 354	1 093	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	2 122 760	1 721 932	2 670 800	2 822 216	2 878 660
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 122 760	1 721 932	2 670 800	2 822 216	2 878 660
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	2 044 348	1 614 973	2 600 000	2 750 000	2 805 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	2 044 348	1 614 973	2 600 000	2 750 000	2 805 000
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne	34 608	41 795	40 800	41 616	42 448
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	43 805	65 165	30 000	30 600	31 212
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 478 520	1 171 642	1 050 000	1 574 250	1 727 184
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	1 478 520	1 171 642	1 050 000	1 574 250	1 727 184
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 478 520	1 171 642	1 050 000	1 574 250	1 727 184
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	1 478 520	1 171 642	80 000	580 000	583 880
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	970 000	994 250	1 143 304
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	186 359	451 640	180 000	180 000	180 000
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	10 271 961	9 339 340	12 134 086	12 657 756	11 997 512

KOD	Wyszczególnienie	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021
1	2	3	4	5	6	7
		PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	-7 371 689	-7 938 306	-10 129 594	-11 438 283	-12 281 351
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 668 817	7 668 817	7 669 091	7 669 091	7 669 091
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0	0	0	0	0
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 965 872	-15 313 775	-15 607 124	-16 881 196	-17 536 240
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-13 965 872	-15 313 775	-15 607 124	-16 881 196	-17 536 240
A.VI.	Zysk (strata) netto	-1 074 635	-293 349	-2 191 561	-2 226 178	-2 414 202
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-1 074 635	-293 349	-2 191 561	-2 226 178	-2 414 202
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 643 649	17 277 646	22 263 680	24 096 039	24 278 862
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	2 470 914	2 578 536	3 410 209	3 297 392	3 381 912
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 290 914	1 455 268	1 910 209	1 797 392	1 881 912
B.I.2.-	długoterminowa	981 011	1 162 256	1 312 663	1 209 855	1 090 798
B.I.2.-	krótkoterminowa	309 903	293 012	597 546	587 537	791 114
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	1 180 000	1 123 268	1 500 000	1 500 000	1 500 000
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	1 180 000	1 123 268	1 500 000	1 500 000	1 500 000
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	6 359 373	5 708 665	6 411 703	6 614 741	6 817 779
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	6 359 373	5 708 665	6 411 703	6 614 741	6 817 779
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	6 359 373	5 708 665	6 411 703	6 614 741	6 817 779
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 439 350	3 970 150	4 650 767	4 752 769	4 622 410
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 322 500	3 874 786	4 531 580	4 631 198	4 498 408
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	550 692	650 708	550 680	550 680	296 280
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 425 141	1 616 608	2 200 000	2 244 000	2 288 880
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	1 425 141	1 616 608	2 200 000	2 244 000	2 288 880
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	432 858	536 372	580 000	611 600	623 832
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	708 333	866 895	980 900	1 000 518	1 060 528
B.III.3.i.	inne	205 477	204 203	220 000	224 400	228 888
B.III.4.	Fundusze specjalne	116 850	95 364	119 187	121 571	124 002
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFSS)	0	0	0	0	0
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 374 012	5 020 295	7 791 001	9 431 137	9 456 761
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 374 012	5 020 295	7 791 001	9 431 137	9 456 761
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	4 256 247	4 291 931	6 682 881	8 000 863	6 955 800
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	4 256 247	4 291 931	6 682 881	8 000 863	6 955 800
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	1 117 765	728 364	1 108 120	1 430 274	2 500 961
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	1 117 765	728 364	1 108 120	1 430 274	2 500 961
RAZEM PASYWA		10 271 960	9 339 340	12 134 086	12 657 755	11 997 511

Data sporządzenia: 29.05.2019

Sporządził:

GLÓWNA KSIĘGOWA

Janusz Krzywicki

Zatwierdził:

Starosta Powiatowego w Ketrzynie

Janusz Dinko

Szpital Powiatowy w Ketrzynie
BILANS - ANALIZA PIONOWA

KOD	Wyszczególnienie	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe					
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	59,09	59,95	64,41	60,46	56,45
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,85	0,35	0,63	5,13	3,79
A.I.2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,85	0,35	0,63	5,13	3,79
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.1.	Środki trwałe	58,24	59,60	63,78	55,33	52,66
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	58,16	54,28	57,19	55,01	52,50
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1,13	1,24	0,96	0,92	0,97
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	30,64	30,28	34,15	29,81	28,28
A.II.1.d	środki transportu	6,13	3,67	2,64	8,85	5,62
A.II.1.e	inne środki trwałe	0,60	0,21	4,22	3,45	3,02
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	19,65	18,87	15,23	11,98	14,60
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,08	5,32	6,59	0,32	0,17
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.	Zapasy	40,91	40,05	35,59	39,54	43,65
B.I.1.	Materiały	4,04	4,23	3,44	3,38	3,66
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	3,97	4,22	3,44	3,38	3,66
B.I.3.	Produkty gotowe	0,06	0,01	0,00	0,00	0,00
B.I.4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	20,67	18,44	22,01	22,30	23,99
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	20,67	18,44	22,01	22,30	23,99
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:					
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	19,90	17,29	21,43	21,73	23,38
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	19,90	17,29	21,43	21,73	23,38
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.c.	inne	0,34	0,45	0,34	0,33	0,35
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0,43	0,70	0,25	0,24	0,26
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	14,39	12,55	8,65	12,44	14,40
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	14,39	12,55	8,65	12,44	14,40
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	14,39	12,55	8,65	12,44	14,40
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	14,39	12,55	0,66	4,58	4,87
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	7,99	7,85	9,53
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	1,81	4,84	1,48	1,42	1,50
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM AKTYWA	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

KOD	Wyszczególnienie	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny					
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	-71,77	-85,00	-83,48	-82,95	-102,37
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	74,66	82,11	63,20	60,59	63,92
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych					
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	-135,96	-163,97	-128,62	-133,37	-146,17
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.VI.	Zysk (strata) netto	-135,96	-163,97	-128,62	-133,37	-146,17
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	-10,46	-3,14	-18,06	-10,17	-20,12
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	171,77	185,00	183,48	190,37	202,37
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	24,05	27,81	28,10	26,05	28,19
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	12,57	15,58	15,74	14,20	15,69
B.I.2.-	długoterminowa	9,55	12,44	10,82	9,56	9,09
B.I.2.-	krótkoterminowa	3,02	3,14	4,92	4,64	6,59
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	11,49	12,03	12,36	11,85	12,50
B.I.3.-	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.3.-	krótkoterminowe	11,49	12,03	12,36	11,85	12,50
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	61,91	61,12	52,84	52,26	56,83
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	61,91	61,12	52,84	52,26	56,83
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	61,91	61,12	52,84	52,26	56,83
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.e.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	33,48	42,51	38,33	37,55	38,53
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	32,35	41,49	37,35	36,59	37,49
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	5,36	6,97	4,54	4,35	2,47
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13,87	17,31	18,13	17,73	19,08
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	13,87	17,31	18,13	17,73	19,08
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4,21	5,74	4,78	4,83	5,20
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	6,90	9,28	8,08	7,90	8,84
B.III.3.i.	inne	2,00	2,19	1,81	1,77	1,91
B.III.4.	Fundusze specjalne	1,14	1,02	0,98	0,96	1,03
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	52,32	53,75	64,21	74,51	78,82
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	52,32	53,75	64,21	74,51	78,82
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	41,44	45,96	55,08	63,21	57,98
	- dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	41,44	45,96	55,08	63,21	57,98
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	10,88	7,80	9,13	11,30	20,85
	- dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	10,88	7,80	9,13	11,30	20,85
	RAZEM PASYWA	100,00	100,00	100,00	107,41	100,00

Data sporządzenia:

Sporządził:

Zatwierdził

GLÓWNA KSIĘGOWA

Janina Kuczyńska

DYREKTOR

Szpitala Powiatowego w Ketrzynie

Wojciech Ciriako

Szpital Powiatowy w Kętrzynie

BILANS - ANALIZA POZIOMA

KOD	Wyszczególnienie	2 018		2 019		2 020		2 021	
		3	4	5	6	7	8	9	10
AKTYWA									
A.	Aktywa trwałe								
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	-470 900	-0,08	2 216 831	0,40	-162 434	-0,02	-880 321	-0,12
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	-54 657	-0,63	43 738	1,34	573 412	7,50	-195 000	-0,30
A.I.2.	Wartość firmy	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-54 657	-0,63	43 738	1,34	573 412	7,50	-195 000	-0,30
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.II.1.	Środki trwałe	-416 244	-0,07	2 173 093	0,39	-735 846	-0,10	-685 321	-0,10
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-904 909	-0,15	1 870 368	0,37	24 154	0,00	-665 321	-0,10
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	-319 628	-0,10	1 315 750	0,47	-370 000	-0,09	-380 000	-0,10
A.II.1.d	środki transportu	-287 403	-0,46	-22 450	-0,07	800 179	2,50	-445 843	-0,40
A.II.1.e	inne środki trwałe	-41 727	-0,68	492 085	24,76	-75 000	-0,15	-75 000	-0,17
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	-256 150	-0,13	84 984	0,05	-331 026	-0,18	235 522	0,16
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	488 665	56,76	302 725	0,61	-760 000	-0,95	-20 000	-0,50
A.III.	Należności długoterminowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.1.	Nieruchomości	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.	Aktywa obrotowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.I.	Zapasy	-461 720	-0,11	577 915	0,15	686 104	0,16	220 077	0,04
B.I.1.	Materiały	-19 294	-0,05	22 328	0,06	10 438	0,03	10 699	0,03
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	-14 034	-0,03	23 421	0,06	10 438	0,03	10 699	0,03
B.I.3.	Produkty gotowe	-5 261	-0,83	-1 093	-1,00	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.I.4.	Towary	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.	Należności krótkoterminowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	-400 828	-0,19	948 868	0,55	151 416	0,06	56 444	0,02
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	-400 828	-0,19	948 868	0,55	151 416	0,06	56 444	0,02
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:								
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	-429 375	-0,21	985 027	0,61	150 000	0,06	55 000	0,02
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	-429 375	-0,21	985 027	0,61	150 000	0,06	55 000	0,02
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.3.c.	inne	7 187	0,21	-995	-0,02	816	0,02	832	0,02
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	21 360	0,49	-35 165	-0,54	600	0,02	612	0,02
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	-306 878	-0,21	-121 642	-0,10	524 250	0,50	152 934	0,10
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	-306 878	-0,21	-121 642	-0,10	524 250	0,50	152 934	0,10
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	-306 878	-0,21	-121 642	-0,10	524 250	0,50	152 934	0,10
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	-306 878	-0,21	-1 091 642	-0,93	500 000	6,25	3 880	0,01
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	#DZIEL/0!	970 000	#DZIEL/0!	24 250	0,02	149 054	0,15
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
C.	Należne wpłaty na ka[pitał (fundusz) podstawowy	265 281	1,42	-271 640	-0,60	0	0,00	0	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
	RAZEM AKTYWA	-932 620	-0,09	2 794 746	0,30	523 670	0,04	-660 244	-0,05

KOD	Wyszczególnienie	2 018		2 019		2 020		2 021	
		3	4	5	6	7	8	9	10
PASYWA									
A.	Kapitał (fundusz) własny	-566 617	0,08	-2 191 287	0,28	-370 161	0,13	-1 781 596	0,07

A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy		0	0,00	274	0,00	0	0,00	0	0,00
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.IV.-	na udziały (akcje) własne		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		-1 347 903	0,10	-293 349	0,02	-1 274 072	0,08	-655 044	0,04
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)		-1 347 903	0,10	-293 349	0,02	-1 274 072	0,08	-655 044	0,04
A.VI.	Zysk (strata) netto		781 286	-0,73	-1 898 212	6,47	903 911	0,02	-1 126 551	0,08
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)		781 286	-0,73	-1 898 212	6,47	903 911	-0,41	-1 126 551	0,87
A.VII.	Odписy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		-366 003	-0,02	4 986 034	0,29	3 150 340	0,08	-862 239	0,01
B.I.	Rezerwy na zobowiązania		107 622	0,04	831 673	0,32	-112 817	-0,03	84 520	0,03
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		164 354	0,13	454 941	0,31	-112 817	-0,06	84 520	0,05
B.I.2.-	długoterminowa		181 245	0,18	150 407	0,13	-102 808	-0,08	-119 057	-0,10
B.I.2.-	krótkoterminowa		-16 891	-0,05	304 534	1,04	-10 009	-0,02	203 577	0,35
B.I.3.	Pozostałe rezerwy		-56 732	-0,05	376 732	0,34	0	0,00	0	0,00
B.I.3.-	długoterminowe		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.I.3.-	krótkoterminowe		-56 732	-0,05	376 732	0,34	0	0,00	0	0,00
B.II.	Zobowiązania długoterminowe		-650 708	-0,10	703 038	0,12	203 038	0,03	203 038	0,03
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek		-650 708	-0,10	703 038	0,12	203 038	0,03	203 038	0,03
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki		-650 708	-0,10	703 038	0,12	203 038	0,03	203 038	0,03
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.II.3.e.	inne		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe		530 800	0,15	680 617	0,17	102 002	0,02	-130 358	-0,03
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.1.b.	inne		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.2.b.	inne		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		530 800	0,15	680 617	0,17	102 002	0,02	-130 358	-0,03
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki		100 016	0,18	-100 028	-0,15	0	0,00	-254 400	-0,46
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		191 467	0,13	583 392	0,36	44 000	0,02	44 880	0,02
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy		191 467	0,13	583 392	0,36	44 000	0,02	44 880	0,02
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		103 515	0,24	43 628	0,08	31 600	0,05	12 232	0,02
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń		158 562	0,22	114 005	0,13	19 618	0,02	60 010	0,06
B.III.3.i.	inne		-1 274	-0,01	15 797	0,08	4 400	0,02	4 488	0,02
B.III.4.	Fundusze specjalne		-21 486	-0,18	23 823	0,25	2 384	0,02	2 431	0,02
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFSS)		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe		-353 717	-0,07	2 770 706	0,55	2 958 118	0,21	-1 019 439	0,00
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		-353 717	-0,07	2 770 706	0,55	2 958 118	0,21	-1 019 439	0,00
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:		35 684	0,01	2 390 950	0,56	1 317 982	0,20	-1 045 063	-0,13
	- dotacje z budżetu państwa		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego		35 684	0,01	2 390 950	0,56	1 317 982	0,20	-1 045 063	-0,13
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:		-389 401	-0,35	379 756	0,52	322 154	0,29	1 070 687	0,75
	- dotacje z budżetu państwa		0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!	0	#DZIEL/0!
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego		-389 401	-0,35	379 756	0,52	322 154	0,29	1 070 687	0,75
	RAZEM PASywa		-932 620	-0,09	2 794 746	0,30	2 780 179	0,04	-2 643 835	-0,05

Data sporządzenia:

Sporządził:

Zatwierdził:

Szpitala Powiatowego w Ketrynie

Janina Kurzyńska

Pracownik Glinka

Szpital Powiatowy w Kętrzynie
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:					
	- od jednostek powiązanych	24 685 492	25 278 240	27 963 119	28 544 781	29 119 277
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0	0	0	0	0
A.I.1.	sprzedanych NFZ	24 639 671	25 447 855	28 143 119	28 724 781	29 299 277
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	24 202 564	25 077 018	27 764 919	28 320 217	28 886 621
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	35 891	0	60 000	80 000	81 600
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	401 216	370 837	318 200	324 564	331 055
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	45 821	-169 615	-180 000	-180 000	-180 000
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	0	0	0	0	0
B.I.	Amortyzacja	27 619 031	27 608 376	30 895 117	31 869 008	32 675 037
B.II.	Zużycie materiałów i energii	1 972 119	1 436 922	1 115 773	1 496 335	1 696 335
B.II.1.	Materiałów	4 872 997	4 195 459	4 555 273	4 646 378	4 739 306
B.II.1.a.	- leków	4 333 749	3 609 951	3 954 273	4 033 358	4 114 026
B.II.1.b.	- żywności	1 697 947	1 515 979	1 639 373	1 672 160	1 705 604
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	0	0	0	0	0
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	2 137 448	1 566 958	1 650 000	1 683 000	1 716 660
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	93 232	141 195	160 000	163 200	166 464
B.II.1.f.	- pozostałe	47 140	51 253	158 000	161 160	164 383
B.II.2.	Energii	357 983	334 566	346 900	353 838	360 915
B.II.2.a.	- elektrycznej	539 248	585 507	601 000	613 020	625 280
B.II.2.b.	- ciepłej i wody	228 134	214 462	241 000	245 820	250 736
B.II.2.c.	- pozostałe	311 115	371 046	360 000	367 200	374 544
B.III.	Usługi obce					
B.III.1.	remontowe	10 279 717	10 309 408	11 575 000	11 806 500	12 042 630
B.III.2.	transportowe	287 744	375 695	405 000	413 100	421 362
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	67 473	61 515	70 000	71 400	72 828
B.III.4.	pozostałe usługi	8 907 412	8 633 064	9 600 000	9 792 000	9 987 840
B.IV.	Podatki i opłaty	1 017 088	1 239 134	1 500 000	1 530 000	1 560 600
	w tym podatek akcyzowy	70 656	72 961	72 018	71 200	71 200
B.V.	Wynagrodzenia	0	0	0	0	0
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	8 408 151	9 456 140	11 105 007	11 327 107	11 553 649
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	7 756 554	8 164 322	9 486 779	9 676 514	9 870 045
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	651 597	1 291 818	1 618 228	1 650 593	1 683 605
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	0	0	0	0	0
	- składki na ubezpieczenia społeczne	1 721 367	1 840 020	2 154 046	2 197 127	2 241 070
	- składki na fundusz pracy	1 351 062	1 478 892			
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	117 381	123 133			
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	9 565	10 941			
	- w tym podróże służbowe	294 024	297 466	318 000	324 360	330 847
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 209	9 555	10 511	11 562	12 718
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	0	0	0	0	0
D.	Pozostałe przychody operacyjne	-2 933 539	-2 330 136	-2 931 999	-3 324 227	-3 555 761
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 321 446	2 373 140	1 141 414	1 512 763	1 560 275
D.II.	Dotacje, w tym:	30 533	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	100 000	100 000	100 000
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	100 000	100 000	100 000
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	0	0	0	0	0
	- bezwrotne środki zagraniczne	2 290 913	2 373 140	1 041 414	1 412 763	1 460 275
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	0	0	0	0
		1 647 113	1 417 251	791 414	1 112 763	1 430 275
E.	Pozostałe koszty operacyjne					
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	318 362	235 364	270 000	290 000	300 000
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	0	0	0	0	0
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	318 362	235 364	270 000	290 000	300 000
G.	Przychody finansowe	-930 455	-192 359	-2 060 585	-2 101 464	-2 295 486
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	8 176	44 699	8 339	8 506	8 676
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0

G.II.	Odsetki	8 176	44 699	8 339	8 506	8 676
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	0	0	0	0	0
H.I.	Odsetki, w tym:	152 354	145 689	139 315	133 220	127 392
H.I.-	dla jednostek powiązanych	152 354	145 689	139 315	133 220	127 392
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
H.IV.	Inne	0	0	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	0	0	0	0	0
J.	Podatek dochodowy	-1 074 634	-293 349	-2 191 561	-2 226 178	-2 414 202
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 074 634	-293 349	-2 191 561	-2 226 178	-2 414 202

Lp.	Wyszczególnienie	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021
1	Suma Przychodów	27 015 114	27 696 079	29 112 871	30 066 050	30 688 227
2	Suma Kosztów	28 089 748	27 989 429	31 304 432	32 292 228	33 102 429

Data sporządzenia: 29.05.2019

Sporządził:

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Janina Barczyńska

Zatwierdził

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego w Ketzynie
Borzech Glinka

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - ANALIZA PIONOWA

KOD	Wyszczególnienie	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:					
	- od jednostek powiązanych	91,38	91,27	96,05	94,94	94,89
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.1.	sprzedanych NFZ	91,21	91,88	96,67	95,64	95,47
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	89,59	90,54	95,37	94,19	94,13
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.4.	pozostałych	0,13	0,00	0,21	0,27	0,27
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie -wartość ujemna)	1,49	1,34	1,09	1,08	1,08
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,17	-0,61	-0,62	-0,60	-0,69
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.	Amortyzacja	98,32	98,64	98,69	98,69	98,71
B.II.	Zużycie materiałów i energii	7,02	5,13	3,56	4,63	5,12
B.II.1.	Materiałów	17,35	14,99	14,65	14,39	14,32
B.II.1.a.	- leków	15,43	12,90	12,63	12,49	12,43
B.II.1.b.	- żywności	6,04	5,42	5,24	5,18	5,15
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	7,61	5,60	5,27	5,21	5,19
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	0,33	0,50	0,51	0,51	0,50
B.II.1.f.	- pozostałe	0,17	0,18	0,50	0,50	0,50
B.II.2.	Energii	1,27	1,20	1,11	1,10	1,09
B.II.2.a.	- elektrycznej	1,92	2,09	1,92	1,90	1,89
B.II.2.b.	- ciepłej	0,81	0,77	0,77	0,76	0,76
B.II.2.c.	- pozostałe	1,11	1,33	1,15	1,14	1,13
B.III.	Usługi obce	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.	remontowe	36,60	36,83	36,98	36,56	36,38
B.III.2.	transportowe	1,02	1,34	1,29	1,28	1,27
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	0,24	0,22	0,22	0,22	0,22
B.III.4.	pozostałe usługi	31,71	30,84	30,67	30,32	30,17
B.IV.	Podatki i opłaty	3,62	4,43	4,79	4,74	4,71
	w tym podatek akcyzowy	0,25	0,26	0,23	0,22	0,22
B.V.	Wynagrodzenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	29,93	33,78	35,47	35,08	34,90
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	27,61	29,17	30,30	29,97	29,82
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	2,32	4,62	5,17	5,11	5,09
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- składki na ubezpieczenia społeczne	6,13	6,57	6,88	6,80	6,77
	- składki na fundusz pracy	4,81	5,28	0,00	0,00	0,00
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0,42	0,44	0,00	0,00	0,00
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,03	0,04	0,00	0,00	0,00
	- w tym podróże służbowe	1,05	1,06	1,02	1,00	1,00
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,01	0,03	0,03	0,04	0,04
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	272,98	794,32	133,79	149,32	147,29
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	8,59	8,57	3,92	5,03	5,08
D.II.	Dotacje, w tym:	0,11	0,00	0,00	0,00	0,00
	- dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00	0,34	0,33	0,33
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,34	0,33	0,33
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- bezzwrotne środki zagraniczne	8,48	8,57	3,58	4,70	4,76
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6,10		5,12	2,72	3,70	4,66	
E.	Pozostałe koszty operacyjne					
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1,13	0,84	0,86	0,90	0,91
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.III.	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+E)	1,13	0,84	0,86	0,90	0,91
G.	Przychody finansowe	86,58	65,57	94,02	94,40	95,08
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,03	0,16	0,03	0,03	0,03
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,03	0,16	0,03	0,03	0,03
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,54	0,52	0,45	0,41	0,38
H.I.	Odsetki, w tym:	0,54	0,52	0,45	0,41	0,38
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.IV.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Lp.	Wyszczególnienie	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021
1	Suma Przychodów	27 015 114	27 896 079	29 112 871	30 066 050	30 688 227
2	Suma Kosztów	28 089 748	27 989 429	31 304 432	32 292 228	33 102 429

Data sporządzenia: 29.05.2019

Sporządził:

Zatwierdził:

Dyrektor

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Szpitala Powiatowego w Keszynie

Janina Barczyńska

Wojciech Glinka

Szpital Powiatowy w Kętrzynie

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - ANALIZA POZIOMA

KOD	Wyszczególnienie	2 018		2 019		2 020		2 021	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	592 748	0,02	2 684 878	0,11	581 662	0,02	574 496	0,02
	- od jednostek powiązanych	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	808 184	0,03	2 695 264	0,11	581 662	0,02	574 496	0,02
A.I.1.	sprzedanych NFZ	874 454	0,04	2 687 901	0,11	555 298	0,02	566 404	0,02
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	-35 891	-1,00	60 000	0,00	0	0,33	1 600	0,02
A.I.4.	pozostałych	-30 378	-0,08	-52 637	-0,14	5 364	0,02	6 491	0,02
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie -wartość ujemna)	-215 436	-4,70	-10 385	0,06	0	0,00	0	0,00
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
B.	Koszty działalności operacyjnej	-10 655	0,00	3 286 741	0,12	973 891	0,03	806 029	0,03
B.I.	Amortyzacja	-535 197	-0,27	-321 149	-0,22	380 562	0,34	200 000	0,13
B.II.	Zużycie materiałów i energii	-677 538	-0,14	359 814	0,09	91 105	0,02	92 928	0,02
B.II.1.	Materiałów	-723 797	-0,17	344 322	0,10	79 085	0,02	80 667	0,02
B.II.1.a.	leków	-181 968	-0,11	123 394	0,08	32 787	0,02	33 443	0,02
B.II.1.b.	żywności	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
B.II.1.c.	sprzętu jednorazowego	-570 490	-0,27	83 042	0,05	33 000	0,02	33 660	0,02
B.II.1.d.	odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	47 964	0,51	18 805	0,13	3 200	0,02	3 264	0,02
B.II.1.e.	paliwa (gaz)	4 113	0,09	106 747	2,08	3 160	0,02	3 223	0,02
B.II.1.f.	pozostałe	-23 417	-0,07	12 334	0,04	6 938	0,02	7 077	0,02
B.II.2.	Energii	46 259	0,09	15 493	0,03	12 020	0,02	12 260	0,02
B.II.2.a.	elektrycznej	-13 672	-0,06	26 538	0,12	4 820	0,02	4 916	0,02
B.II.2.b.	cieplnej	69 931	0,19	-11 046	-0,03	7 200	0,02	7 344	0,02
B.II.2.c.	pozostałe	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
B.III.	Usługi obce	29 691	0,00	1 265 592	0,12	231 500	0,02	236 130	0,02
B.III.1.	remontowe	87 950	0,31	29 305	0,08	8 100	0,02	8 262	0,02
B.III.2.	transportowe	-5 958	-0,09	8 486	0,14	1 400	0,02	1 428	0,02
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	-274 349	-0,03	966 936	0,11	192 000	0,02	195 840	0,02
B.III.4.	pozostałe usługi	222 047	0,22	260 866	0,21	30 000	0,02	30 600	0,02
B.IV.	Podatki i opłaty	2 305	0,03	-943	-0,01	-818	-0,01	0	0,00
	w tym: podatek akcyzowy	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
B.V.	Wynagrodzenia	1 047 989	0,12	1 648 867	0,17	222 100	0,02	226 542	0,02
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	407 767	0,05	1 322 457	0,16	189 736	0,02	193 530	0,02
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	640 221	0,98	328 410	0,25	32 365	0,02	33 012	0,02
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	118 664	0,07	314 026	0,17	43 081	0,02	43 943	0,02
	- składki na ubezpieczenia społeczne	127 830	0,09	-1 478 892	-1,00	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
	- składki na fundusz pracy	5 752	0,05	-123 133	-1,00	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	1 376	0,14	-10 941	-1,00	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	3 442	0,01	20 534	0,07	6 360	0,02	6 487	0,02
	- w tym: podróże służbowe	6 346	1,98	956	0,10	1 051	0,10	1 156	0,10
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	603 403	-0,21	-601 863	0,26	-392 228	0,13	-231 534	0,07
D.	Pozostałe przychody operacyjne	51 694	0,02	-1 231 727	-0,52	371 349	0,33	47 512	0,03
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-20 533	-1,00	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
D.II.	Dotacje, w tym:	0	#DZIEL/01	100 000	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
	- dotacje z budżetu państwa	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	0,00	0	0,00
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	#DZIEL/01	100 000	#DZIEL/01	0	0,00	0	0,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	82 227	0,04	-1 331 727	-0,56	371 349	0,36	47 512	0,03
	- bezwrotne środki zagraniczne	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	-229 862	-0,14	-625 837	-0,44	321 349	0,41	317 512	0,29
E.	Pozostałe koszty operacyjne	-82 999	-0,26	34 636	0,15	20 000	0,07	10 000	0,03
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
E.III.	Inne koszty operacyjne	-82 999	-0,26	34 636	0,15	20 000	0,07	10 000	0,03
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	738 096	-0,79	-1 868 226	9,71	-40 879	0,02	-194 022	0,09
G.	Przychody finansowe	36 523	4,47	-36 359	-0,81	167	0,02	170	0,02
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
G.II.	Odsetki	36 523	4,47	-36 359	-0,81	167	0,02	170	0,02
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
G.V.	Inne	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
H.	Koszty finansowe	-6 665	-0,04	-6 374	-0,04	-6 095	-0,04	-5 828	-0,04
H.I.	Odsetki, w tym:	-6 665	-0,04	-6 374	-0,04	-6 095	-0,04	-5 828	-0,04
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
H.IV.	Inne	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	781 284	-0,73	-1 898 212	6,47	-34 617	0,02	-188 023	0,08

J.	Podatek dochodowy	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01	0	#DZIEL/01
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	781 284	-0,73	-1 898 212	6,47	-34 617	0,02	-188 023	0,08

Data sporządzenia: 29.05.2019

Sporządził:

Zatwierdził

GŁÓWNA KSIĘGOWA

[Signature]
 Joanna Barczyńska

DYREKTOR

Szpitala Powiatowego w Ketrzynie

[Signature]
 Wojciech Glinka

Spółdzielnia Wzajemna "Kętrzyńskie"
 Szpital Powiatowy w Kętrzynie

ANALIZA POZYCJONA WYBRANYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW					
	2 018	2 019	2 020	2 021	
1 Aktywa ogółem		2 794 745,74	523 669,79	-660 244,02	
2 Aktywa obrotowe		677 914,58	666 104,13	220 077,43	
3 Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)		931 062,41	1 669 207,77	-88 287,12	
a) aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego		-932 620,49	2 794 745,74	523 669,79	
b) aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego		2 794 745,74	523 669,79	-660 244,02	
4 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00	
5 Zapasy		22 327,80	10 438,13	10 699,08	
6 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)		-271 639,86	0,00	0,00	
7 Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)		277 826,24	667 513,83	102 600,00	
a) Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego		-429 374,78	965 027,26	150 000,00	
b) Należności na koniec bieżącego roku obrotowego		965 027,26	150 000,00	55 000,00	
8 Kapitał (fundusz) własny		-2 191 287,42	-1 308 689,27	-843 067,76	
9 Zobowiązania długoterminowe		703 038,00	203 038,00	203 038,00	
10 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy		680 616,97	102 001,73	-130 368,22	
11 Rezerwy na zobowiązania		0,00	0,00	0,00	
12 Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		831 672,58	-112 817,00	84 620,00	
13 Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)		376 731,58	0,00	0,00	
14 a) Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego		387 429,44	313 695,81	44 440,00	
b) Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego		191 467,25	583 391,62	44 000,00	
15 Przychody netto ze sprzedaży produktów		583 391,62	44 000,00	44 880,00	
16 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		2 695 263,60	581 662,37	574 496,62	
17 Pozostałe przychody operacyjne		0,00	0,00	0,00	
18 Przychody finansowe		-1 231 726,53	371 349,08	47 612,00	
19 Wynik z działalności operacyjnej		-36 359,47	166,78	170,12	
20 Wynik netto		-1 868 225,96	-40 879,08	-194 021,84	
		-1 898 211,52	-34 617,26	-188 023,34	

29.05.2019

DIREKTOR
 Szpitala Powiatowego w Kętrzynie
[Podpis]
 Kierownik Główny

**WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
 DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW**

	2 018	2 019	2 020	2 021
1 Aktywa ogółem	9 339 340,04	12 134 085,78	12 657 755,57	11 997 511,55
2 Aktywa obrotowe	3 740 410,46	4 318 325,04	5 004 429,17	5 224 506,60
3 Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	9 805 650,50	10 736 712,91	12 395 920,68	12 327 633,56
a) aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	10 271 960,53	9 339 340,04	12 134 085,78	12 657 755,57
b) aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	9 339 340,04	12 134 085,78	12 657 755,57	11 997 511,55
4 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Zapasy	395 197,24	417 525,04	427 963,17	438 662,25
6 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	451 639,86	180 000,00	180 000,00	180 000,00
7 Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	1 829 660,13	2 107 486,37	2 675 000,00	2 777 500,00
a) Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	2 044 347,52	1 614 972,74	2 600 000,00	2 750 000,00
b) Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	1 614 972,74	2 600 000,00	2 750 000,00	2 805 000,00
8 Kapitał (fundusz) własny	-7 938 306,44	-10 129 593,86	-11 438 283,13	-12 281 350,88
9 Zobowiązania długoterminowe	5 708 665,00	6 411 703,00	6 614 741,00	6 817 779,00
10 Zobowiązania krótkoterminowe	3 970 149,89	4 650 766,86	4 752 768,59	4 622 410,37
11 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Rezerwy na zobowiązania	2 578 536,42	3 410 209,00	3 297 392,00	3 381 912,00
13 Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 123 268,42	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
14 Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	1 520 874,76	1 908 304,19	2 222 000,00	2 266 440,00
a) Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 425 141,13	1 616 608,38	2 200 000,00	2 244 000,00
b) Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	1 616 608,38	2 200 000,00	2 244 000,00	2 288 880,00
15 Przychody netto ze sprzedaży produktów	25 447 854,92	28 143 118,52	28 724 780,89	29 299 276,51
16 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Pozostałe przychody operacyjne	2 373 140,35	1 141 413,82	1 512 762,90	1 560 274,90
18 Przychody finansowe	44 698,54	8 339,07	8 505,85	8 675,97
19 Wynik z działalności operacyjnej	-192 358,85	-2 060 584,80	-2 101 463,88	-2 295 485,72
20 Wynik netto	-293 349,50	-2 191 561,02	-2 226 178,27	-2 414 201,61

GŁÓWNA KASJEROWA
 Janina Bużonka
 29.05.2019

DYREKTOR
 Szpitala Powiatowego w Ketrzynie
 Wojciech Glinka

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok 2 017

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-1,05%	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-0,69%	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-2,99%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt. 0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,65	4
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,57	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt. 12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	26	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	22	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt. 10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	131%	0
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-1,54	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt. 0
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					22

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego w Kętrzynie
Wojciech Glinka

29.05.2017

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2018 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,05%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,69%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,99%	0
I. Razem			0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,65	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,57	8
II. Razem			12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7
III. Razem			10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	131%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,54	0
IV. Razem			0
Łączna wartość punktów			22

GŁÓWNA KASJERKA

29.05.2019

DYREKTOR

Szpitala Powiatowego w Ketrzynie

Wojciech Glinka

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2019-2021

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,48%	0	-7,36%	0	-7,82%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,04%	0	-6,95%	0	-7,44%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-20,41%	0	-17,96%	0	-19,58%	0
	Razem	0	0	0	0	0	0
II. WSKAŹNIKI PLYNNOSCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,67	4	0,77	4	0,82	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,60	8	0,70	8	0,75	8
	Razem	12	12	12	12	12	12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	3	34	3	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7	28	7	28	7
	Razem	10	10	10	10	10	10
IV. WSKAŹNIKI ZADLUZENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	119%	0	116%	0	124%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,43	0	-1,28	0	-1,21	0
	Razem	0	0	0	0	0	0
Łączna wartość punktów		22	22	22	22	22	22

TABELA PUNTÓW OGÓLEM ZA LATA 2018-2021

Wskaźniki	2018	2019	2020	2021
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	22	22	22	22

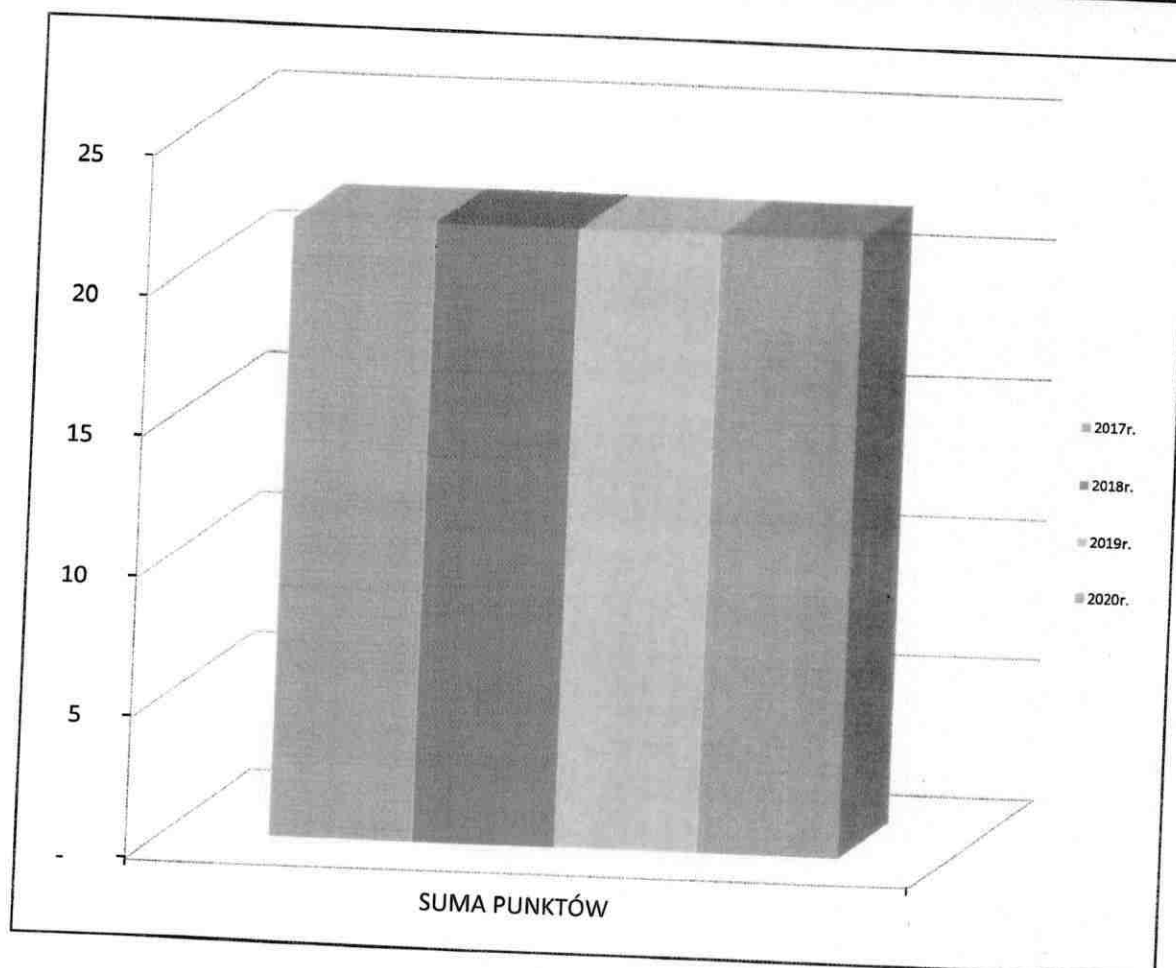
29.05.2019
[Signature]

DYREKTOR
Szpitala Powojennego w Ketrzynie
[Signature]
Wojciech Glinka

Szpital Powiatowy w Kętrzynie

Wskaźniki	2 018	2 019	2 020	2 021
Zyskowności netto	-	-	-	-
Zyskowności działalności operacyjnej	-	-	-	-
Zyskowność aktywów	-	-	-	-
Bieżącej płynności	4	4	4	4
Szybkiej płynności	8	8	8	8
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	-	-	-	-
Wypłacalności	-	-	-	-
RAZEM	22	22	22	22

Wskaźniki	2 018	2 019	2 020	2 021
SUMA PUNKTÓW	22	22	22	22



GŁÓWNA KSIĘGOWA

Janina Burzyńska

29. 05. 2019

DYREKTOR

Szpitala Powiatowego w Kętrzynie

Wojciech Glinka