

**Uchwała Nr XXV/217/2020
Rady Powiatu w Kętrzynie
z dnia 03 września 2020 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 920) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295, 567) **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 trudną z uwagi na:
 - 1) ujemne kapitały własne,
 - 2) niską wartość wskaźników ekonomiczno-finansowych, tj. 14,3% maksymalnej liczby punktów w poszczególnych latach 2019-2022 objętych raportem, wynikającą z:
 - a) zerowej oceny punktowej we wskaźnikach zyskowności, wskaźnikach płynności, wskaźnikach zadłużenia,
 - b) maksymalnej liczby punktów we wskaźnikach efektywności.

§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 742-18-36-030
KSIĘGA REJESTROWA 000000015349
Szpital Powiatowy w Kętrzynie 01

Załącznik do Uchwały
Nr XXV/217/2020
Rady Powiatu w Kętrzynie
z dnia 03 września 2020 r.

Szpital Powiatowy w Kętrzynie

**RAPORT
EKONOMICZNO-FINANSOWY
ZA 2019 ROK
I
PROGNOZA NA LATA 2020-2022**

Kętrzyn, maj 2020

A. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SZPITALA POWIATOWEGO W KĘTRZYNI ZA 2019 ROK, O KTÓREJ MOWA W ART. 53 A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ (DZ. U. Z 2020 R. POZ. 295 z późn.zm.).

I. Analiza bilansu i rachunku zysków i strat za 2019 rok.

Główną pozycję aktywów Szpitala stanowią rzeczowe aktywa trwałe (71,20 % sumy bilansowej). Stopień zużycia środków trwałych dla poszczególnych grup kształtuje się następująco:

- budynki i budowle	70,19 %
- urządzenia techniczne i maszyny	91,63 %
- środki transportu	67,38 %
- Inne środki trwałe (w tym sprzęt i aparatura medyczna)	81,40 %.

Wartość aktywów trwałych Szpitala w 2019 roku wzrosła o 1 198,36 tys. zł

Drugą pozycją pod względem wielkości aktywów są należności krótkoterminowe, które stanowią 6,4 % sumy bilansowej.

Środki pieniężne stanowią 13,46 % sumy bilansowej, zapasy 4,46 %, krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 4,48 %. Stan środków pieniężnych w 2019 roku wzrósł o 113,33 tys. zł. zaś zapasów o 29,84 tys. zł i spadek należności o 1 110,33 tys. zł. Wzrost środków pieniężnych wynika z przejęcia Ratownictwa Medycznego. Spadek należności wynika z korekty świadczeń medycznych dot. Oddziału Laryngologii.

Wartość aktywów Szpitala ogółem wzrosła w stosunku do 2018 roku o kwotę 207,51 tys. zł.

Główną pozycję pasywów stanowią zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Pozycja ta wynosi 20 200,75 tys. zł (211,6 % sumy bilansowej) i wzrosła w stosunku do poprzedniego roku o 2 923,10 tys. zł. Kapitały obce stanowią główne źródło finansowania Szpitala.

Największy udział mają tu zobowiązania długoterminowe - kredyt w BRE Bank Hipoteczny pozyskany w 2007 roku na restrukturyzację finansową Szpitala oraz Pożyczki Powiatu udzielone Szpitalowi w 2015, 2017 i 2019 roku. Zobowiązania długoterminowe z tego tytułu wzrosły o wartość 482,89 tys. zł. Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 1 028,88 tys. zł. Na wzrost zobowiązań krótkoterminowych składa się wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług o 906,43 tys. zł, wzrost zobowiązań z tytułu podatków ubezpieczeń zdrowotnych i społecznych o kwotę 12 ,65 tys. zł i wzrost zobowiązań z tytułu wynagrodzeń o kwotę 93,89 tys. zł

Ujemne kapitały własne Szpitala wynoszą -10 653,89 tys. zł i stanowią -111,60 % sumy bilansowej. Kapitały te zmniejszyły się w stosunku do roku ubiegłego o wartość - 2715,58 tys. zł., głównie o stratę roku 2019. Ujemne straty z lat ubiegłych nie mające pokrycia w funduszu zakładowym Szpitala wynoszą na dzień 31.12.2019 r. -15 607,12 tys. zł

Rachunek zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 4 066,78 tys. zł (15,98 %) w stosunku do roku ubiegłego oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 4 884,75 tys. zł (17,69 %).

Pozostałe przychody operacyjne spadły o 84,06 tys zł w odniesieniu do roku 2018 a pozostałe koszty operacyjne wzrosły o 1 308,81 tys. zł.

W segmencie działalności finansowej Szpital poniósł stratę w wysokości -168,5 tys. zł. Dotyczy to głównie obsługi kredytu długoterminowego, od którego odsetki za rok 2019 wyniosły 132,93 tys. zł.

Powyżej wskazane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie 2 715,58 tys. zł (strata), który pogorszył się w stosunku do roku 2018 o 2 422,23 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 (%) =

$$\frac{\text{Wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$
$$= \frac{-2\,715\,584,69 \times 100\%}{29\,514\,629,92 + 0 + 2\,289\,084,33 + 6\,629,78}$$
$$= -8,54\%$$

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 (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$
$$= \frac{-2\,547\,083,90 \times 100\%}{29\,514\,629,92 + 0 + 2\,289\,084,33}$$
$$= -8,01\%$$

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 -8,01 % 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.

$$\frac{-2\,715\,584,69 \times 100\%}{(9\,546\,854,47 + 9\,339\,339,84)} : 2$$

$$= -28,76 \%$$

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 2019 roku aktywa Szpitala generują straty i strata ta stanowi -28,76 % 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
2 749 560,03 – 0 – 427 952,68

$$4\,999\,034,85 - 0 + 1\,181\,534,77 + 389\,814,00$$

$$= 0,35$$

Ocena: 0 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 2018 roku, kiedy to wynosił 0,65. 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

$$\frac{2\,749\,560,03 - 0 - 427\,952,68 - 425\,039,21}{4\,999\,034,85 - 0 + 1\,181\,534,77 + 389\,814,00}$$

= 0,29

Ocena: 0 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 2018 roku, kiedy wynosił 0,57. 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)

gdzie Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

(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).

$$(1\,614\,972,74 + 521\,520,79) / 2 \times 365$$

$$29\,514\,629,92 + 0$$

= 13

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

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

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.

$(1\ 616\ 608,38 + 2\ 523\ 042,32) / 2 \times 365$

$29\ 514\ 629,92 + 0$

= 26

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 2018 roku, kiedy to wynosił 22 dni.

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

=

$(6\ 191\ 556,53 + 4\ 999\ 034,85 + 2\ 949\ 388,77) \times 100\%$

$9\ 546\ 854,47$

= 148,11 %

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 148,12 % sfinansowane kapitałami obcymi (zobowiązaniami wobec dostawców, kredytem długoterminowym i pożyczką Powiatu). Wskaźnik ten za 2018 rok wyniósł 131 %, nastąpił wzrost finansowania aktywów Szpitala zobowiązaniami.

2) wskaźnik wypłacalności =

$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$

Fundusz własny

$(6\,191\,556,53 + 4\,999\,034,85 + 2\,949\,388,77)$

$- 10\,653\,891,13$

= -1,33

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.

Zestawienie wskaźników za 2019 rok obrazuje poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-8,54	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-8,01	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-28,76	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,35	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,29	0
		2. Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	13	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	148%	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,33	0
		4. Razem:	0
Łączna wartość punktów			10

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 2019 rok 10 pkt., co stanowi 14,29 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, jest niższa o 12 punktów od oceny punktowej za rok 2018, świadczy to o problemach ekonomiczno-finansowych jednostki.

Największa waga została przypisana wskaźnikom płynności (25 pkt.) a Szpitala uzyskał w tej grupie wskaźników 0 pkt. W grupie wskaźników rotacji należności i zobowiązań Szpital uzyskał maksymalną ilość punktów (10 pkt.).

Sytuacja finansowa uległa pogorszeniu. Analiza wskaźników ekonomiczno- finansowych potwierdza trudną sytuację finansową jednostki. Do najważniejszych problemów należą brak możliwości bilansowania działalności, zerowa zyskowność i płynność finansowa oraz zadłużenie jednostki. Wskaźnik efektywności osiągnął maksymalną ilość punktów, co pozwala pozytywnie ocenić działalność jednostki w tym zakresie

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej Szpitala. Jednak należy zaznaczyć, że szpoc-y zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku, a strata Szpitala za 2019 rok jest wyższa niż poziom amortyzacji.

B. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA OBROTOWE 2020-2022 Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ ORAZ WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE DLA PROGNOZY EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SZPITALA POWIATOWEGO W KĘTRZYNI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIECZNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ (DZ. U. Z 2020 R. POZ. 295 z późn.zm.).

I. Założenia przyjęte do prognozy ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022.

1. Z uwagi na brak informacji w zakresie wysokości kontraktu z NFZ na lata 2021-2022 na dzień sporządzenia analizy, wysokość kontraktu z NFZ szacowana została na poziomie planu 2020 roku z uwzględnieniem przychodów na wzrost kosztów wynagrodzeń pielęgniarek i położnych.
2. W prognozie nie zakłada się realizacji świadczeń nadlimitowych.
3. Planowane zwiększone pozostałe przychody ze sprzedaży w związku z możliwością świadczenia usług komercyjnych w zakresie usług pracowni i poradni.
4. Pozostałe przychody operacyjne szacowane na poziomie 2019 roku z uwzględnieniem ruchu rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne i innych.
5. Koszty materiałów i usług zwiększone o wskaźnik inflacji zakładany w wytycznych MF dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Plan na lata 2020-2022 zakłada tylko wzrost o ww. wskaźnik.
6. Wzrost kosztów wynagrodzeń o środki otrzymywane z NFZ na wzrost kosztów wynagrodzeń pielęgniarek i położnych oraz koszty realizacji ustawy o minimalnym wynagrodzeniu pracowników w podmiotach leczniczych.
7. W zakresie ruchu kadrowego planuje się odejścia wynikające z przejścia na emeryturę pracowników, którzy osiągną wiek emerytalny.
8. W prognozach sytuacji ekonomiczno- finansowej na kolejne trzy lata obrotowe zakłada się pogorszenie stabilności ekonomiczno- finansowej, osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie przekraczającym poziom amortyzacji.
9. Zakłada się pozyskanie pożyczek z Powiatu na działalność bieżącą na poziomie określonym w części C raportu.
10. Planuje się dotacje Powiatu na inwestycje na poziomie ok. 1 000 000,00 zł rocznie.
11. Przewiduje się, tam, gdzie będzie to możliwe wydłużenie w nowo zawieranych umowach terminów płatności za dostawy towarów i usług do 60 dni.

II. Wskaźniki

Dane wyjściowe potrzebne do wyliczenia wskaźników ekonomiczno- finansowych na lata 2020 -2022

	2019	2020	2021	2022
wynik netto	-2 715 584,69	-2 546 222,00	-3 207 906,00	-3 455 754,00
przychody netto ze sprzedaży produktów	29 514 629,92	32 586 952,00	33 760 082,00	34 975 445,00
pozostałe przychody operacyjne	2 289 084,33	1 573 336,00	1 512 763,00	1 560 275,00
przychody finansowe	6 629,78	7 000,00	7 252,00	7 513,00
wynik z działalności operacyjnej	-2 547 083,90	-2 377 222,00	-3 046 858,00	-3 302 330,00
średni stan aktywów	9 443 097,16	9 561 581,50	9 353 442,00	8 561 317,50
aktywa obrotowe	2 749 560,03	3 921 305,00	4 029 646,00	4 078 836,00
Zapasy	425 039,21	417 525,00	432 556,00	448 128,00
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	427 952,68	311 780,00	324 378,00	324 378,00
Zobowiązania krótkoterminowe	4 999 034,85	4 556 375,00	5 426 659,00	5 664 047,00
zobowiązania długoterminowe	6 191 556,53	7 191 556,00	7 667 560,00	7 023 388,00
rezerwy na zobowiązania	2 949 388,77	3 410 209,00	3 900 000,00	4 500 000,00
rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 571 348,77	2 097 546,00	2 500 000,00	3 000 000,00
średni stan należności z tytułu dostaw i usług	1 068 246,77	1 345 760,40	2 209 060,00	2 288 586,00
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	2 069 825,35	2 361 521,16	2 550 000,00	2 952 200,00
suma aktywów	9 546 854,47	9 576 309,00	9 130 575,00	7 992 060,00
fundusz własny	-10 653 891,13	-13 200 113,00	-16 408 019,00	-19 863 773,00

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

	2019		2020		2021		2022	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności netto %	-8,54	0	-7,45	0	-9,09	0	-9,46	0,00
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	-8,01	0	-6,959	0	-8,638	0	-9,039	0,000
wskaźnik zyskowności aktywów %	-28,76	0	-26,63	0	-34,30	0	-40,36	0,00
Razem:	0		0		0		0	

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

	2019		2020		2021		2022	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	0,35	0	0,54	0	0,47	0	0,43	0,00
wskaźnik szybkiej płynności	0,29	0	0,48	0	0,41	0	0,38	0,00
Razem:	0		0		0		0	

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI								
wskaźnik rotacji należności W DNIACH	13	3	15	3	24	3	24	3
wskaźnik rotacji zobowiązań W DNIACH	26	7	26	7	28	7	31	7
Razem:	10		Razem:	10	Razem:	10	Razem:	10

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA								
wskaźnik zadłużenia aktywów %	148,11	0	158,29	0	186,12	0	225,96	0,00
wskaźnik wypłacalności	-1,33	0	-1,15	0	-1,04	0	-0,87	0,00
Razem:	0		Razem:	0	Razem:	0	Razem:	0

Łączna wartość punktów:		10		10		10		10
-------------------------	--	----	--	----	--	----	--	----

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 (%) =

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 (%) =

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

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

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 ten pogarsza się 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

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

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

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

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 jednakowym poziomie.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

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 42,56 % stanu zobowiązań na dzień 31.12.2019 r. wpływa na takie ukształtowanie się wskaźnika rotacji zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

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

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.

Ocena punktowa Szpitala wskazuje na utrzymywanie się aktualnej sytuacji ekonomiczno- finansowej. Łączna ilość punktów w latach 2020- 2022 wynosi analogicznie, jak w roku 2019, tj. 10 punktów. Wynika z przypisania punktów wskaźnikom efektywności (rotacji należności i zobowiązań w dniach). Natomiast wskaźniki zyskowności, płynności i zadłużenia otrzymują wartość zerową.

C. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SZPITALA SPORZĄDZONĄ DO PROGNOZY EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SZPITALA POWIATOWEGO W KĘTRZYNI, O KTÓREJ MOWA W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ (DZ. U. Z 2020 R. POZ. 295 z późn.zm.).

1. Duża niepewność czynników zewnętrznych dotyczących funkcjonowania Szpitala:
 - zmiany zasad finansowania w związku z wejściem sieci szpitali- na dzień sporządzania raportu brak możliwości pewnego oszacowania wartości kontraktu z NFZ ze względu na fakt podpisywania aneksowania głównych umów na okresy kwartalne/ półroczne,
 - 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-u i dostosowania pomieszczeń Szpitala do obowiązujących wymogów,
3. Za niski kontrakt z NFZ w stosunku do ilości obsługiwanych pacjentów i populacji Powiatu Kętrzyńskiego, pomimo podejmowanych przez Szpital działań oszczędnościowych nie daje podstaw do zbilansowania kosztów z przychodami. Generowana strata przekłada się na narastanie ujemnych kapitałów własnych Szpitala. Niepokryte straty z lat ubiegłych na dzień 31.12.2019 r. wynoszą – 15 607,13 tys. zł., zaś zobowiązania przewyższają aktywa Szpitala.
4. Ujemne kapitały Szpitala oraz zobowiązania przewyższające wartość aktywów uniemożliwiają Szpitalowi pozyskanie kredytu - pożyczki na rynku bankowym. Szpital nie jest wiarygodnym kredytobiorcą dla instytucji finansowych.
5. Wpływ ogólnych regulacji na poziom wynagrodzeń w szpoz. 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.

