

**UCHWAŁA Nr LI/416/2022
Rady Powiatu w Kętrzynie
z dnia 18 sierpnia 2022 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 2022 r. poz. 1526) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633, 655, 974 oraz poz. 1079), **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. Analiza wskaźników ekonomiczno – finansowych potwierdza stabilną sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Powiatowego w Kętrzynie. Szpital Powiatowy w Kętrzynie uzyskał za 2021 rok 46 pkt. co stanowi 65,71 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

§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

**RAPORT
EKONOMICZNO-FINANSOWY
ZA 2021 ROK
I
PROGNOZA NA LATA 2022-2024**

Kętrzyn, maj 2022

A. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SZPITALA POWIATOWEGO W KĘTRZYNIIE ZA 2021 ROK, O KTÓREJ MOWA W ART. 53 A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ (DZ. U. Z 2022 R. POZ.633 z późn.zm.).

I. Analiza bilansu i rachunku zysków i strat za 2021 rok.

Łączna wartość aktywów wynosi 20 616,44 tys. zł. Główną pozycję aktywów Szpitala stanowią rzeczowe aktywa trwałe (35,55% sumy bilansowej). Stopień zużycia środków trwałych dla poszczególnych grup kształtuje się następująco:

- budynki i budowle	75,56 %
- urządzenia techniczne i maszyny	85,01 %
- środki transportu	46,65 %
- Inne środki trwałe (w tym sprzęt i aparatura medyczna)	81,00 %.

Wartość aktywów trwałych Szpitala w 2021 roku spadła o 519,53 tys. zł

Drugą pozycją pod względem wielkości aktywów są należności krótkoterminowe, które stanowią 19,57 % sumy bilansowej.

Środki pieniężne stanowią 32,8 % sumy bilansowej, zapasy 7,94 %, krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 1,52 %. Stan środków pieniężnych w 2021 roku wzrósł o 4 684,03 tys. zł. zaś zapasów o 716,68 tys. zł i wzrost należności o 388,09 tys. zł. Wzrost środków pieniężnych wynika z finansowania świadczeń zdrowotnych chorób zakaźnych –COVID- 19, wzrost zapasów z tytułu darowizn leków i sprzętu jednorazowego użytku.

Wartość aktywów Szpitala ogółem wzrosła w stosunku do 2020 roku o kwotę 5 234,23 tys. zł.

Łączna wartość pasywów wynosi 20 616,44 tys. zł. Główną pozycję pasywów stanowią zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Pozycja ta wynosi 28 585,13 tys. zł (138,65 % sumy bilansowej) i wzrosła w stosunku do poprzedniego roku o 6 526,91 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. W roku 2021r zostały spłacone pożyczki udzielone Szpitalowi przez Powiat Kętrzyński. Zobowiązania długoterminowe z tego tytułu spadły o wartość 2 315,47 tys. zł. Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 987,71 tys. zł., wzrost zobowiązań z tytułu podatków ubezpieczeń zdrowotnych i społecznych o kwotę 45,67 tys. zł i wzrost zobowiązań z tytułu wynagrodzeń o kwotę 345,16 tys. zł, wystąpił wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług o 239,02 tys. zł.

Ujemne kapitały własne Szpitala wynoszą -7 968,69 tys. zł i stanowią -38,65 % sumy bilansowej. Kapitały te zwiększyły się w stosunku do roku ubiegłego o wartość - 1 292,69 tys. zł. Ujemne straty z lat ubiegłych nie mające pokrycia w funduszu zakładowym Szpitala wynoszą na dzień 31.12.2021 r. -17 043,43 tys. zł

Rachunek zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 2 181,07 tys. zł (6,23 %) w stosunku do roku ubiegłego oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 9 884,62 tys. zł (27,71 %).

Pozostałe przychody operacyjne wzrosły o 12 382,65 tys zł w odniesieniu do roku 2020, zaś pozostałe koszty operacyjne wzrosły 6 627,06 tys. zł.

W segmencie działalności finansowej Szpital poniósł stratę w wysokości -55,57 tys. zł. Dotyczy to głównie obsługi kredytu długoterminowego, od którego odsetki za rok 2021 wyniosły 53,78 tys. zł.

Powyżej wskazane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie 1 405,92 tys. zł (zysk).

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. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu. Wskaźniki te dla Szpitala przyjęły wartość dodatnią i określają o ile % koszty są niższe od przychodów.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{Wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$
$$= \frac{1\,405\,920,91 \times 100\%}{37\,168\,100,09 + 0 + 17\,505\,287,51 + 3\,736,51}$$

= 2,57 %
Ocena: 4 pkt

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

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$
$$= \frac{1\,461\,490,32 \times 100\%}{37\,168\,100,09 + 0 + 17\,505\,287,51}$$

= 2,67 %
Ocena: 3 pkt.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania Szpitala, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Szpital na działalności operacyjnej wygenerował zysk, który wynosi 2,67 % 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.

$$\frac{1\ 405\ 920,91 \times 100\%}{(15\ 382\ 208,62 + 20\ 616\ 432,04) : 2}$$

$$= 7,81 \%$$

Ocena: 5 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 2021 roku aktywa Szpitala generują zysk i zysk ten stanowi 7,81 % 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

$$12\ 748\ 466,01 - 0 - 313\ 860,17$$

$$6\ 376\ 406,94 - 0 + 2\ 739\ 134,32$$

$$= 1,36$$

Ocena: 8 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 wzrósł w stosunku do 2020 roku, kiedy to wynosił 1,02. Przy wskaźniku powyżej 1,00 do 1,50 przypisane jest w ocenie punktowej 8 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

12 748 466,01 – 0 – 313 860,17 – 1 637 068,54

6 376 406,94 – 0 + 2 739 134,32

= 1,18

Ocena: 13 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 wzrósł w stosunku do 2020 roku, kiedy wynosił 0,88. Przy wskaźniku od 1,00 do 2,50 w ocenie punktowej przypisane jest 13 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).

(3 977 236,14 + 3 570 155,07)/2 x 365

37 168 100,09 + 0

= 37,06

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.

$$(2\,423\,113,88 + 2\,662\,134,80) / 2 \times 365$$

$$37\,168\,100,09 + 0$$

$$= 24,97$$

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. Wskaźnik w stosunku do 2020 utrzymuje się na tym samym poziomie.

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

$$(4\,419\,805,00 + 6\,376\,406,94 + 4\,615\,321,32) \times 100\%$$

$$20\,616\,432,04$$

$$= 74,75 \%$$

Ocena: 3 pkt.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową Szpitala. Aktywa Szpitala są w 74,75 % sfinansowane kapitałami obcymi (zobowiązaniami wobec dostawców, kredytem długoterminowym). Wskaźnik ten za 2020 rok wyniósł 96,39 %, nastąpił spadek finansowania aktywów Szpitala zobowiązaniami.

2) wskaźnik wypłacalności =

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

(4 419 805,00 + 6 376 406,94 + 4 615 321,32)

- 7 968 689,35

= -1,93

Ocena: 0 pkt.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Ujemna wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez Szpital zobowiązań.

Zestawienie wskaźników za 2021 rok obrazuje poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,57	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,67	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	7,81	5
		1. Razem:	12
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,36	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,18	13
		2. Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,06	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	24,97	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	74,75	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,93	0
		4. Razem:	3
Łączna wartość punktów			46

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 2021 rok 46 pkt., co stanowi 65,71 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, jest wyższa o 5 punktów od oceny punktowej za rok 2020, świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Zgodnie z Raportem, poszczególne wskaźniki i przypisane im oceny punktowe dla Szpitala Powiatowego w Kętrzynie za rok 2021 wynoszą odpowiednio:

- 1) **Wskaźniki zyskowności** uzyskały ocenę **12 pkt** na 15 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 80% tej oceny, w tym: wskaźnik zyskowności netto 2,57% (4 pkt), wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej 2,67 % (3 pkt), wskaźnik zyskowności aktywów 7,81% (5 pkt)
- 2) **Wskaźniki płynności** uzyskały ocenę **21 pkt** na 25 pkt maksymalnej oceny punktowej, w tym: wskaźnik bieżącej płynności 1,36 (8 pkt), wskaźnik szybkiej płynności 1,18 (13 pkt)
- 3) **Wskaźniki efektywności** uzyskały ocenę **10 pkt** na 10 pkt maksymalnej oceny punktowej, w tym: wskaźnik rotacji należności 37,06 (3 pkt), wskaźnik rotacji zobowiązań 24,97 (7 pkt)
- 4) **Wskaźniki zadłużenia** uzyskały ocenę **3 pkt** na 20 pkt maksymalnej oceny punktowej, w tym: wskaźnik zadłużenia aktywów 74,75 (3 pkt), wskaźnik wypłacalności -1,93 (0 pkt)

Sytuacja finansowa uległa poprawie. Analiza wskaźników ekonomiczno- finansowych potwierdza stabilną sytuację finansową jednostki. Najważniejszym problemem jest brak możliwości bilansowania działalności. 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.

B. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA OBROTOWE 2022-2024 Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ ORAZ WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE DLA PROGNOZY EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SZPITALA POWIATOWEGO W KĘTRZYNIE, O KTÓRYCH MOWA W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIEŹNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ (DZ. U. Z 2022 R. POZ. 633 z późn.zm.).

I. Założenia przyjęte do prognozy ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024.

1. Z uwagi na brak informacji w zakresie wysokości kontraktu z NFZ na lata 2022-2024 na dzień sporządzenia analizy, wysokość kontraktu z NFZ szacowana została na poziomie planu 2022 roku z uwzględnieniem przychodów na wzrost kosztów wynagrodzeń pielęgniarek i położnych.
2. W prognozie nie zakłada się realizacji świadczeń nadlimitowych.
3. 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 2022-2024 zakłada tylko wzrost o ww. wskaźnik.
4. Wzrost kosztów wynagrodzeń o środki otrzymywane z NFZ przeznaczone na wzrost kosztów wynagrodzeń pielęgniarek i położnych oraz koszty realizacji ustawy o minimalnym wynagrodzeniu pracowników w podmiotach leczniczych.
5. W zakresie ruchu kadrowego planuje się odejścia wynikające z przejścia na emeryturę pracowników, którzy osiągną wiek emerytalny.
6. 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.
7. Przewiduje się tam, gdzie będzie to możliwe, wydłużenie w nowo zawieranych umowach terminów płatności za dostawy towarów i usług do 60 dni.

II. Wskaźniki

	2022	2023	2024
wynik netto	-3 185 645,83	-7 223 151,86	-6 923 067,27
przychody netto ze sprzedaży produktów	38 391 289,74	39 404 393,74	40 417 969,48
pozostałe przychody operacyjne	7 040 000,00	2 930 274,90	4 750 000,00
przychody finansowe	2 000,00	2 072,00	2 146,59
wynik z działalności operacyjnej	-3 027 645,83	-7 223 723,86	-6 923 713,86
średni stan aktywów	17 904 646,78	18 435 324,95	20 555 081,80
aktywa obrotowe	8 274 125,09	6 680 289,62	5 832 153,94
Zapasy	1 705 310,85	1 753 059,55	1 800 000,00
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	510 000,00	370 000,00	370 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	5 853 803,57	6 003 200,00	6 278 000,00
zobowiązania długoterminowe	4 419 805,00	0,00	0,00
rezerwy na zobowiązania	2 900 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 500 000,00	1 700 000,00	2 300 000,00
średni stan należności z tytułu dostaw i usług	3 488 618,07	3 248 384,52	3 048 384,52
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	2 731 067,40	2 736 400,00	2 686 400,00
suma aktywów	15 192 861,52	21 677 788,37	19 432 375,22
fundusz własny	-11 154 335,18	-18 377 487,04	-25 300,554,31

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	2022		2023		2024	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności netto %	-7,01	0	-17,06	0	-15,33	0,00
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	-6,664	0	-17,063	0	-15,329	0,00
wskaźnik zyskowności aktywów %	-17,79	0	-39,18	0	-33,68	0,00
Razem:		0		0		0

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
	2022	Ocena	2023	Ocena	2024	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	1,06	8	0,82	4	0,64	4
wskaźnik szybkiej płynności	0,82	8	0,59	8	0,43	0
Razem:		16		12		4

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

wskaźnik rotacji należności w dniach	33	3	30	3	28	3
wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	26	7	25	7	24	7
Razem:		10		10		10

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

wskaźnik zadłużenia aktywów %	86,71	0	41,53	8	47,75	8
wskaźnik wypłacalności	-1,18	0	-0,49	0	-0,37	0
Razem:		0		8		8

Łączna wartość punktów:		26		30		22
-------------------------	--	----	--	----	--	----

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 obniżają 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 upłynienie 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 oraz coraz większa liczba zawartych umów na dostawę leków i sprzętu jednorazowego użytku z terminem płatności 30- dniowym.

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% w roku 2022 jednostka otrzymuje w niniejszej ocenie punktowej 0 punktów. W kolejnych latach kształtuje się na średnim poziomie.

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.

W 2021 roku Szpital Powiatowy w Kętrzynie osiągnął 46 punktów z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 65,72% maksymalnej liczby punktów. W latach 2022-2024 prognozowany jest spadek liczby punktów (2022 - do 26 pkt., 2023- do 30 pkt oraz 2024 rok - spadek do 22 pkt.). Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowana jest, przy założeniu wzrostu nakładów na służbę zdrowia, względna stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki w stosunku do 2021 roku.

Wskaźnik wypłacalności w całym analizowanym okresie przyjmuje wartości zerowe. Wpływ na poziom wskaźnika ma ujemny kapitał własny, którego zmniejszenie powodowały ponoszone straty w latach ubiegłych.

C. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SZPITALA SPORZĄDZONĄ DO PROGNOZY EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SZPITALA POWIATOWEGO W KĘTRZYNI

- 1 Duża niepewność czynników zewnętrznych dotyczących funkcjonowania Szpitala:
 - w obecnych warunkach i sytuacji makroekonomicznej, przygotowany raport obarczony jest dużym ryzykiem błędu
 - pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa dłużej, a walka ze skutkami epidemii, rosnącej inflacji będzie długotrwała i może mieć znacznie większy wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej
 - brak możliwości wypracowania kontraktu z NFZ mimo przywrócenia planowych przyjęć w placówkach ochrony zdrowia oraz obniżenie kontraktów w latach następnych
 - 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 półroczne,
 - niska wycena części procedur medycznych. Zakład realizując procedurę zakontraktowaną z NFZ otrzymuje za nią mniej środków niż wynosił rzeczywisty koszt jej wykonania,
 - trwający od kilku lat brak waloryzacji przez NFZ ceny za świadczenia medyczne. Warto zauważyć, że rentowność procedur od kilku lat pozostaje praktycznie bez zmian
 - tendencja wzrostowa kosztów i to w stopniu wyższym niż mogłoby to wynikać ze zmian w zakresie przychodów
 - 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 31.12.2021 r. wynoszą – 17 043,43 tys. zł., zaś zobowiązania przewyższają aktywa Szpitala.

- 4 Rosnące wynagrodzenia z kolei przekładają się na wzrost kosztów działalności placówki.
- 5 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.

Główna księgowa
Monika Zapolska

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego w Kętrzynie
Wojciech Glinka

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