



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

**Ciechanów, maj 2025**

## Spis treści

<b>1. PREZENTACJA JEDNOSTKI .....</b>	<b>3</b>
<b>2. ANALIZA WSKAŹNIKOWA .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1. Analiza wskaźników ekonomiczno – finansowych za rok 2024 .....</b>	<b>4</b>
<b>2.2. Analiza wskaźnikowa prognozowanej sytuacji majątkowej i finansowej na lata 2025 – 2027.....</b>	<b>8</b>
<b>3. INFORMACJE MAJĄCE ISTOTNY WPŁYW NA PROGNOZĘ SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ W LATACH 2025 – 2027 .....</b>	<b>9</b>
<b>3.1. Założenia do prognozy .....</b>	<b>9</b>

## 1. PREZENTACJA JEDNOSTKI

Szpital działa na podstawie: Statutu Specjalistycznego Szpitala Wojewódzkiego w Ciechanowie, ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2025 poz. 450) oraz przepisów wydanych na jej podstawie, innych ustaw dotyczących ochrony zdrowia i przepisów wydanych na ich podstawie.

Organem założycielskim jest Samorząd Województwa Mazowieckiego.

*Dane identyfikacyjne:*

**NIP:** 5661019200

**REGON:** 000311622

**KRS:** 0000008892

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

Specjalistyczny Szpital Wojewódzki w Ciechanowie swoim działaniem obejmuje obszar Północnego Mazowsza tj. ok. 400 tyś. mieszkańców.

Do podstawowych zadań Szpitala należy: zapewnienie ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym świadczeń zdrowotnych w zakresie opieki stacjonarnej, specjalistycznej ambulatoryjnej, rehabilitacji leczniczej, psychiatrii, opieki paliatywnej i hospicyjnej, pomocy doraźnej i transportu sanitarnego, podstawowej opieki zdrowotnej, zintegrowanego ratownictwa medycznego.

Podstawą finansowania realizowanych świadczeń zdrowotnych przez Szpital są umowy podpisane z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Od 1 października 2017 roku Specjalistyczny Szpital Wojewódzki w Ciechanowie został zakwalifikowany do III poziomu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej. Do tzw. sieci szpitali weszły wszystkie realizowane przez Szpital zakresy.

## 2. ANALIZA WSKAŹNIKOWA

### 2.1. Analiza wskaźników ekonomiczno – finansowych za rok 2024

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za rok 2024 zostały obliczone na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. 2017 poz. 832).

#### 1. Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)				
(Wynik netto * 100%)/(Przychody netto ze sprzedaży produktów + Przychody netto ze sprzedaży materiałów i towarów + Pozostałe przychody operacyjne + Przychody finansowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-1,57%	0
1.	poniżej 0,0%	0		
2.	od 0,0% do 2,0%	3		
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4.	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)				
(Wynik z działalności operacyjnej * 100%)/(Przychody netto ze sprzedaży produktów + Przychody netto ze sprzedaży materiałów i towarów + Pozostałe przychody operacyjne)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-0,39%	0
1.	poniżej 0,0%	0		
2.	od 0,0% do 3,0%	3		
3.	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4.	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)				
(Wynik netto * 100%)/(Średni stan aktywów)				
gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-2,72%	0
1.	poniżej 0,0%	0		
2.	od 0,0% do 2,0%	3		
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4.	powyżej 4,0%	5		

## 2. Wskaźniki płynności

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

## 3. Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)				
(Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365))/(Przychody netto ze sprzedaży produktów + Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma należności z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego i należności z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	24,14	3
1.	poniżej 45 dni	3		
2.	od 45 dni do 60 dni	2		
3.	od 61 dni do 90 dni	1		

4.	powyżej 90 dni	0		
<b>WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)</b>				
$\frac{(\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)})}{(\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów})}$ <i>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma zobowiązań z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego i zobowiązań z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	<b>62,82</b>	<b>4</b>
1.	do 60 dni	7		
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

#### 4. Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)				
(Zobowiązania długoterminowe + Zobowiązania krótkoterminowe + Rezerwy na zobowiązania) x 100%)/(Aktywa razem)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	78,65%	3
1.	poniżej 40%	10		
2.	od 40% do 60%	8		
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI				
(Zobowiązania długoterminowe + Zobowiązania krótkoterminowe + Rezerwy na zobowiązania)/(Fundusz własny)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-1,28	0
1.	od 0,00 do 0,50	10		
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4.	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

W tabeli poniżej zebrano wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

**Tabela 1. Wskaźniki ekonomiczno - finansowe za rok 2024**

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,57%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,39%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,72%	0
		<b>1. Razem:</b>	<b>0</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,29	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,25	0
		<b>2. Razem:</b>	<b>0</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24,14	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	62,82	4
		<b>3. Razem:</b>	<b>7</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	78,65%	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,28	0
		<b>4. Razem:</b>	<b>3</b>
<b>Łączna liczba punktów:</b>			<b>10</b>

## 2.2. Analiza wskaźnikowa prognozowanej sytuacji majątkowej i finansowej na lata 2025 – 2027

### Wskaźniki ekonomiczno - finansowe w prognozowanym okresie

		2025		2026		2027	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,30%	0	0,24%	3	2,21%	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,22%	0	1,24%	3	3,18%	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,10%	0	0,45%	3	4,30%	5
	<b>1. Razem:</b>	<b>0</b>		<b>1. Razem:</b>	<b>9</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>13</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,29	0	0,23	0	0,23	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,25	0	0,19	0	0,19	0
	<b>2. Razem:</b>	<b>0</b>		<b>2. Razem:</b>	<b>0</b>	<b>2. Razem:</b>	<b>0</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25,31	3	21,32	3	17,96	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	64,09	4	63,71	4	62,17	4
	<b>3. Razem:</b>	<b>7</b>		<b>3. Razem:</b>	<b>7</b>	<b>3. Razem:</b>	<b>7</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	80,54%	0	77,21%	3	71,03%	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,27	0	-1,23	0	-1,26	0
	<b>4. Razem:</b>	<b>0</b>		<b>4. Razem:</b>	<b>3</b>	<b>4. Razem:</b>	<b>3</b>
<b>Łączna liczba punktów:</b>		<b>7</b>		<b>19</b>		<b>23</b>	



### 3. INFORMACJE MAJĄCE ISTOTNY WPŁYW NA PROGNOZĘ SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ W LATACH 2025 – 2027

#### 3.1. Założenia do prognozy

W prognozie uwzględniono zakładane skutki działań restrukturyzacyjnych zawartych w Programie Naprawczym Specjalistycznego Szpitala Wojewódzkiego w Ciechanowie na lata 2024 - 2026 zatwierdzonego uchwałą nr 288/58/25 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 11 lutego 2025 r.

Pozostałe założenia do prognozy:

#### **Przychody**

- zakładane utrzymanie dotychczasowych źródeł i struktury finansowania.

#### **Koszty**

- koszty zmienne określono w powiązaniu do poziomu uzyskiwanych przychodów, w zakresie działalności medycznej zakładając skutek przyjętych działań restrukturyzacyjnych poprzez obniżenie kosztów leczenia (jednostkowego kosztu zmiennego), zaś w pozostałym zakresie poprzez obniżenie kosztu wytworzenia usługi,
- koszty finansowe zaplanowano na poziomie planowanych zobowiązań finansowych.

#### **Aktywa**

##### **a) aktywa trwałe:**

- finansowanie działalności inwestycyjnej w zakresie przyjętym w obowiązującym planie inwestycyjnym, w szczególności w zakresie finansowania ze źródeł zewnętrznych,
- w pozostałym zakresie przyjęto finansowanie ze środków własnych na poziomie odtworzeniowym, celem zapewnienia właściwego poziomu świadczonych usług medycznych, jak również mając na uwadze funkcję jednostki,
- powyższe założenia uzasadnione są wykorzystywaniem w pełni zrestrukturyzowanej, nowoczesnej infrastruktury budowlanej, technicznej i sprzętowej powstałej w toku procesu inwestycyjnego i planowanej do realizacji.

##### **b) aktywa obrotowe:**

- utrzymanie poziomu zapasów niezbędnego dla niezakłóconego funkcjonowania Szpitala, przy dopuszczalnym/zakładanym zwiększeniu liczby wykonywanych procedur medycznych (przyjmowanych pacjentów); oznacza to zmniejszenie zapasów leków w apteczkach oddziałowych,
- utrzymanie poziomu należności w relacji do uzyskiwanych przychodów poprzez skuteczną windykację (w tym od płatnika systemowego).

#### **Pasywa**

- utrzymanie rezerw jedynie na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe) na poziomie wynikającym ze średniego wieku i struktury kadry pracowniczej.