

**Uchwała nr .../.../17
Rady Powiatu Stargardzkiego
z dnia 28 czerwca 2017 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Stargardzie za 2016 rok**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.), uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Na podstawie przedłożonego przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu na 41 punktów z 70 możliwych do uzyskania.


2. Raport, o którym mowa w ust. 1 stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

3. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Stargardzkiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

„Pod względem formalno - prawnym
bez zastrzeżeń”
RADCA PRAWNY
Katarzyna Petri-Musiał



Uzasadnienie

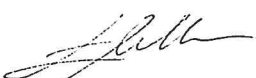
Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.) podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu, który winien być – w terminie do dnia 31 maja każdego roku – sporządzony przez kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i przekazany podmiotowi tworzącemu (art. 53a ust. 1). Przedmiotowy raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Natomiast analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

Weryfikacja złożonych przez Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie wykazała błędy w wyliczeniach wskaźników wobec czego dokonano wyliczenia wskaźników określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832), na podstawie których dokonano oceny.

Wobec powyższego podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.

Wiesstarosta

Waldemar Gil





Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Wojska Polskiego 27
73-110 Stargard

województwo zachodniopomorskie

RAPORT FINASOWY

o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w STARGARDZIE

31 maja 2017

SPIS TREŚCI:

Założenia makro i mikroekonomiczne strona 3

Istotne zdarzenia mające wpływ na
sytuację ekonomiczno-finansową strona 5

Analiza SWOT strona 6

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej
za rok 2016 strona 7

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej
na lata 2017-2019 strona 12

Tabele podsumowujące
wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowe strona 17

Założenia makro i mikroekonomiczne

Celem jaki stawia przed sobą Dyrekcja SPWZOZ w Stargardzie jest świadczenie usług medycznych na wysokim poziomie, rozwijanie prowadzonej działalności i poprawa efektywności. Przyjęty Plan na 2017 rok oraz prognozy na kolejne lata, stanowią również odzwierciedlenie realizowanych działań naprawczych w Zakładzie.

Zgodnie z założeniami NFZ, wysokość Kontraktu na początek 2017 roku miała być co do zasady powtórzeniem wysokości kontraktu na początek roku 2016. W praktyce jednak udało się uzyskać wzrost przewidzianych środków niemal o 2 mln, co zostało potwierdzone wykonaniem w pierwszych miesiącach 2017 r. i stanowiło potwierdzenie przyjętych pierwotnie założeń. Prognoza finansowa uwzględnia pozytywne skutki działań naprawczych, ale jednocześnie zakłada dalszy ZNACZĄCY WZROST WYNAGRODZEŃ.

Sporządzona prognoza na lata 2017-2019 określiła stronę przychodową i kosztową Zakładu. Jako podstawę planowania przyjęto analizę ekstrapolacyjną kosztów i częściowo przychodów, polegającą na przewidywaniu zjawisk na podstawie ich dotychczasowego przebiegu w czasie, bądź na podstawie znajomości analogicznych sytuacji.

Planując przychody uwzględniono przychody z nowych zakresów i racjonalnie umotywowane wzrosty w zakresach dotychczasowych. Założono także zwiększenie wartości świadczeń medycznych realizowanych na rzecz innych płatników niż NFZ (i ew. następcą prawny) oraz pozostałych świadczeń realizowanych przez jednostkę (w szczególności, pralnia, kuchnia i sterylizacja) oraz konsekwentne rozszerzanie profilu działalności o nowe poradnie i świadczenia realizowane w ramach leczenia szpitalnego.

Przyjmując metodologię ekstrapolacyjną za podstawę planowania przyjęto koszty poniesione przez SPWZOZ w 2016 r. z uwzględnieniem poczynionych zmian organizacyjnych i renegotjacji znacznej części obowiązujących umów. Z metody ekstrapolacyjnej wyłączono koszty związane z wynagrodzeniami (wraz z pochodnymi). Planując koszty wynagrodzeń pracowników na 2017 rok uwzględniono przede wszystkim koszty wynikające z umów o pracę oraz umów- zleceń. Założono wzrost kosztów wynagrodzeń w zakresie zatrudnionego personelu pielęgniarek i położnych, ale również wzrost wynagrodzenia związany z podniesieniem kwoty najniższego wynagrodzenia i konieczność realnego wzrostu płac, osób najślabiej uposażonych. Przy czym zwiększenie środków na fundusz wynagrodzeń, uwzględnia również fakt, że w 2017 roku uwzględniono wynagrodzenia personelu zatrudnionego w przejętych przez Zakład obszarów działalności, jak w szczególności – pralnia, kuchnia, transport medyczny, a od 2018 roku również w

zakresie pomocy i utrzymania porządku, realizowanego obecnie na zasadzie outsourcingu przez firmy zewnętrzne.

Przy planowaniu kosztów uwzględniono wpływ czynników zewnętrznych i wewnętrznych na planowane pozycje kosztowe tj. obowiązujące umowy, zmiany w obowiązujących przepisach prawa, inflację, przewidywane podwyżki lub obniżki cen zewnętrznych oraz inne specyficzne dla danych branż wielkości wpływające na ogólny poziom ponoszonych kosztów, a w szczególności uwzględniono uzyskane efekty działań naprawczych, przeprowadzonych w 2016 r.

Założenie planistyczne w sferze kosztów kształtują się na poziomie realizacji strony kosztowej w SPWZOZ w roku 2016 ze szczególnym uwzględnieniem zmian przepisów prawa (w szczególności znaczny wzrost wynagrodzeń), ale również z uwzględnieniem pozytywnych zmian wynikających z przeprowadzanej sanacji Zakładu – reorganizacja, poprawa efektywności, obniżenie i racjonalizacja kosztów związana z renegotiacją licznych umów.

Zmiany w pozycji usługi obce uwzględniają przejęcie pralni i kuchni w 2016 r. i częściowo transportu w 2017 r., a następnie usług komunalnych (pozycja planu finansowego). Jednocześnie zwiększono środki przewidziane na kontrakty związane z rozpoczęciem realizacji świadczeń w nowych obszarach, a także wynikające z przewidzianego zwiększenia przychodów.

Przewidziano koszty finansowe, zakładając konieczność obsługi istniejącego zadłużenia, które zostało wygenerowane jeszcze w 2015 r. Trzeba przy tym zaznaczyć, że w przypadku braku uzyskania szybkiego wsparcia finansowego ze strony Podmiotu tworzącego (pożyczka lub szybkie pokrycie straty kasowej), ewentualnie uzyskania środków na zapewnienie płynności finansowej z BGK możliwe jest narastanie kosztów finansowych.

Założenia mikro i makroekonomiczne wyjściowe dla pierwszego roku (kluczowego), zostały bardziej szczegółowo opisane i rozwinięte w dokumencie - Plan Finansowy na rok 2017 r.

Należy wyjaśnić, że zgodnie ze stanowiskiem biegłych rewidentów, dokonano zmiany sprawozdania finansowego sporządzonego za rok 2016. Stąd też analiza finansowa obejmuje sprawozdanie finansowe - sporządzone w dniu 31 marca 2017 r. oraz w dniu 10 maja 2017 r. (uwzględniające rezerwy na zobowiązania długoterminowe z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych).

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

- przejęcie przez Zakład prowadzenia pralni i kuchni w 2016 r.
- poprawa efektywności i rentowności,
- utworzenie nowych pracowni i poradni w 2016 i 2017 r.
- zmiana liczby łóżek: zwiększenie na internie i rehabilitacji oraz zmniejszenie w ginekologii, położnictwie, neonatologii i pediatrii w 2016 i 2017 r.
- utworzenie w 2017 r. przychodni Podstawowej Opieki Zdrowotnej i rozpoczęcie udzielania świadczeń w zakresie Świątecznej i Nocnej Opieki Zdrowotnej,
- zakładane przejęcie realizacji usług od firm zewnętrznych w zakresie utrzymania porządku i pomocy pacjentom - z końcem 2017 r. (po analizie realizacji samodzielnej, będzie również analiza opłacalności dalszego zlecenia tych usług na zewnątrz – wartość usług to ok. 3 mln zł w skali roku),
- zmiana wyceny świadczeń w drugiej połowie 2017 r.,
- wejście w sieć szpitali z dniem 1 października 2017 r. i zmiana sposobu finansowania,
- potencjalna możliwość braku kontraktu na Oddział Otolaryngologiczny w przypadku negatywnego stanowiska NFZ już w IV kwartale 2017 r. (z uwagi na fakt, że oddział ten generuje stratę na działalności, ewentualny brak kontraktu zmniejszyłaby oczywiście dostępność do leczenia w tym zakresie, ale nie wpływałby negatywnie na wynik finansowy Zakładu),
- włączenie chirurgii jednego dnia do Oddziału Chirurgii Ogólnej i ewentualnie również otolaryngologii (jako pododdział).
- dalszy wzrost wynagrodzeń na przestrzeni 2017-2019 r.


DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
WIELOSPECJALISTYCZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Stargardzie

Paweł Waldemar Bakun

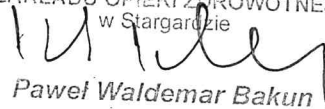
SPWZOK w Stargardzie

Analiza SWOT

z 31 maja 2017 r.

Mocne strony	Słabe strony
<ul style="list-style-type: none"> - Istniejący potencjał rozwoju tkwiący w posiadanych zasobach, - Stosunkowo szeroki zakres usług medycznych, - Kontrakt z NFZ stosunkowo wysoki do liczby zatrudnionych, - Zrealizowana poprawa efektywności realizacji kontraktu z NFZ (w stosunku do roku poprzedniego), - Wdrażanie zmian zwiększających potencjał i poprawiających poziom i rentowność świadczeń medycznych, - Gotowość do działalności w nowych zakresach (m. in. POZ), - Posiadanie pozytywnej opinii Wojewody Zachodniopomorskiego dla przewidywanej inwestycji. 	<ul style="list-style-type: none"> - Zadłużenie i zachwianie właściwej płynności finansowej, - Niedobory kadrowe w niektórych specjalnościach medycznych, - Niedostatki w zakresie informatyzacji jednostki i jej funkcjonalności, - Standard usług medycznych, oceniany historycznie raczej jako niski, - Konieczność poniesienia znacznych nakładów inwestycyjnych, - Niskie wynagrodzenia w niektórych grupach zatrudnionych, wymagające podwyżek.
Szanse	Zagrożenia
<ul style="list-style-type: none"> - Możliwość uzasadnionego zwiększenia poziomu finansowania ze strony płatnika, - Wzrost wyceny świadczeń (mniejsze koszty uzyskania przychodu), - Korzystna sytuacja demograficzna i wskaźniki zachorowań, które zapewniają popyt na świadczenia zdrowotne i możliwość zwiększenia kontraktu z NFZ (dotyczy to zarówno ilości jak i zakresu finansowanych świadczeń), - Odpowiedzialna polityka samorządu powiatu jako Podmiotu tworzącego, - Stosunkowo silny gospodarczo rejon będący obszarem działania, - Możliwość pozyskiwania środków unijnych, - Możliwość lepszego wykorzystania środków i posiadanego potencjału w ramach reformy systemu i po wejściu w życie sieci szpitali (od dnia 01.10.2017). 	<ul style="list-style-type: none"> - Silna konkurencja na rynku usług medycznych ze strony Szczecina, przy istniejącym nasyceniu łózkami w wielu specjalnościach, - Konkurencja świadczeniodawców oferujących usługi ambulatoryjne, - Niepewność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych w ochronie zdrowia (w tym zasad finansowania świadczeń przez płatnika), - Brak jednoznaczności skutków wejścia do sieci szpitali (z dniem 01.10.2017) – m. in. ryzyko utraty kontraktu dla Oddziału Otolaryngologicznego, - Brak pewnych źródeł finansowania – zarówno dla koniecznej inwestycji dotyczącej Oddziału Dziecięcego, jak również dla zapewnienia bieżącej płynności finansowej, - Wzrost poziomu wynagrodzeń (faktycznych i oczekiwanych).

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
WIELOSPECJALISTYCZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Stargardzie


Paweł Waldemar Bakun

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej
za 2016 rok
Rachunek Zysków i Strat

	31.12.2016 stan na 10.05.2017 r.	31.12.2016 stan na 31.03.2017 r.
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi (I+II+III+IV)	41 773 544,92	41 824 370,31
I. Przychód ze sprzedaży produktów	42 186 899,66	42 186 899,66
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie +; zmniejszenie -)	-413 354,74	-362 529,35
III. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)	50 360 110,00	50 360 110,00
I. Amortyzacja	3 621 297,00	3 621 297,00
II. Zużycie materiałów i energii	6 380 134,00	6 380 134,00
III. Usługi obce	21 732 652,00	21 732 652,00
IV. Podatki i opłaty	823 594,00	823 594,00
V. Wynagrodzenia	14 351 097,00	14 351 097,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 160 833,00	3 160 833,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	290 503,00	290 503,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk/Strata na sprzedaży (A-B)	-8 586 565,08	-8 535 739,69
D. Pozostałe przychody operacyjne (I+II+III)	2 324 933,57	2 324 933,57
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	410 279,98	410 279,98
III. Inne przychody operacyjne	1 914 653,59	1 914 653,59
E. Pozostałe koszty operacyjne (I+II+III)	1 296 355,40	1 296 355,40
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych	746 379,65	746 379,65
III. Inne koszty operacyjne	549 975,75	549 975,75
F. Zysk/Strata z działalności operacyjnej (C+D-E)	-7 557 986,91	-7 507 161,52
G. Przychody finansowe (I+II+III+IV+V)	15 177,53	15 177,53
I. Dywidenda z tytułu udziałów		
II. Odsetki uzyskane	14 587,84	14 587,84
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne	589,69	589,69
H. Koszty finansowe (I+II+III+IV)	420 824,10	420 824,10
I. Odsetki	350 266,57	350 266,57
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji	70 557,53	70 557,53
IV. Inne		
I. Zysk/Strata brutto na dział. gosp. (F+G-H)	-7 963 633,48	-7 912 808,09
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I - J.II)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk/Strata brutto (I +/- J)	-7 963 633,48	-7 912 808,09
L. Podatek dochodowy od osób prawnych lub osób fizycznych		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku		
N. Zysk/Strata netto (K-L-M)	-7 963 633,48	-7 912 808,09

12/17

ZESTAWIENIE BILANSOWE (AKTYWA)

A K T Y W A		31.12.2016 stan na 10.05.2017 r.	31.12.2016 stan na 31.03.2017 r.
A.	AKTYWA TRWAŁE (I+II+III+IV+V)	77 286 266,23	77 286 266,23
I.	Wartości Niematerialne i Prawne (1+2+3+4)	8 692,00	8 692,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	8 692,00	8 692,00
4.	Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych		
II.	Rzeczowe Aktywa Trwałe (1+2+3)	77 114 054,03	77 114 054,03
1.	Środki trwałe (a+b+c+d+e)	76 974 326,03	76 974 326,03
a	grunty własne	439 626,00	439 626,00
b	budynki i budowle	73 504 588,89	73 504 588,89
c	urządzenia techniczne i maszyny	828 354,25	828 354,25
d	środki transportu	47 271,47	47 271,47
e	inne środki trwałe	2 154 485,42	2 154 485,42
2.	Środki trwałe w budowie	139 728,00	139 728,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe (1+2)	0,00	0,00
1.	od jednostek powiązanych		
2.	od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe (1+2+3+4)	0,00	0,00
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości Niematerialne i Prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe		
a	w jednostkach powiązanych		
b	w innych jednostkach		
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (1+2)	163 520,20	163 520,20
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	163 520,20	163 520,20
B.	AKTYWA OBROTOWE (I+II+III+IV)	8 339 633,47	8 339 633,47
I.	Zapasy (1+2+3+4+5)	988 246,39	988 246,39
1.	Materiały	550 086,26	550 086,26
2.	Półprodukty i produkty w toku	438 160,13	438 160,13
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe (1+2)	4 973 084,30	4 973 084,30
1.	Należności od jednostek powiązanych		
a	Należności z tyt.dostaw i usług		
	do 12 miesięcy		
	powyżej 12 miesięcy		
b	Inne należności		
2.	Należności od pozostałych jednostek	4 973 084,30	4 973 084,30
a	Należności z tyt.dostaw i usług	4 949 268,72	4 949 268,72
	do 12 miesięcy	4 949 268,72	4 949 268,72
	powyżej 12 miesięcy		
b	Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	8 483,00	8 483,00
c	Inne należności	15 332,58	15 332,58
d	Należności dochodzone na drodze sądowej		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 207 417,85	2 207 417,85

1.	krótkoterminowe aktywa finansowe	2 207 417,85	2 207 417,85
a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	<i>udziały lub akcje</i>		
	<i>inne papiery wartościowe</i>		
	<i>udzielone pożyczki</i>		
	<i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>		
b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	<i>udziały lub akcje</i>		
	<i>inne papiery wartościowe</i>		
	<i>udzielone pożyczki</i>		
	<i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>		
c	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 207 417,85	2 207 417,85
	<i>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	2 206 125,85	2 206 125,85
	<i>Inne środki pieniężne (weksle, czeki obce itp.)</i>	1 292,00	1 292,00
	<i>Inne aktywa pieniężne</i>		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	170 884,93	170 884,93
	Suma aktywów (A+B)	85 625 899,70	85 625 899,70

ZESTAWIENIE BILANSOWE (PASYWA)

PASYWA		31.12.2016 na 10.05.2017 r.	31.12.2016 na 31.03.2017 r.
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX)	66 638 386,86	68 337 410,44
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	95 402 845,81	95 402 845,81
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III.	Udziały (akcje) własne		
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy		
V.	Kapitał (fundusz) rezerwowany z aktualizacji wyceny		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-20 800 825,47	-19 152 627,28
III.	Zysk (strata) netto	-7 963 633,48	-7 912 808,09
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	18 987 512,84	17 288 489,26
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 114 612,50	415 588,92
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 841 171,26	142 147,68
	- długoterminowa	1 648 198,19	0,00
	- krótkoterminowa	192 973,07	142 147,68
2.	Pozostałe rezerwy	273 441,24	273 441,24
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe	273 441,24	273 441,24
II.	Zobowiązania długoterminowe	481 770,91	481 770,91
1.	wobec jednostek powiązanych		
a	Pożyczki		
b	inne zobowiązania		
2.	wobec pozostałych jednostek	481 770,91	481 770,91
a	Kredyty i pożyczki	481 770,91	481 770,91
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c	inne zobowiązania		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	12 954 481,18	12 954 481,18
1.	wobec jednostek powiązanych		
a	z tytułu dostaw i usług		

Handwritten signature

	do 12 miesięcy		
	powyżej 12 miesięcy		
b	inne zobowiązania		
2.	wobec pozostałych jednostek	12 862 942,72	12 862 942,72
a	Kredyty i pożyczki	231 249,96	231 249,96
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c	inne zobowiązania finansowe	2 197 491,61	2 197 491,61
d	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 664 061,92	7 664 061,92
	do 12 miesięcy	7 664 061,92	7 664 061,92
	powyżej 12 miesięcy		
e	zaliczki otrzymane na dostawy		
f	zobowiązania wekslowe		
g	Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubez. społecznych	1 740 586,41	1 740 586,41
h	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	846 843,24	846 843,24
i	Inne	182 709,58	182 709,58
3.	Fundusze specjalne	91 538,46	91 538,46
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 436 648,25	3 436 648,25
1.	ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	3 436 648,25	3 436 648,25
	długoterminowe	2 483 155,14	2 483 155,14
	krótkoterminowe	953 493,11	953 493,11
	Suma pasywów (A+B)	85 625 899,70	85 625 899,70
	SUMA KONTROLNA (AKTYWA - PASYWA)	0,00	0,00

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
WIELOSPECJALISTYCZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZABAWOTNEJ
w Stargardzie

Paweł Waldemar Bakun

Wskaźniki analizy finansowej za rok 2016

nazwa wskaźnika	wartości		
sposób liczenia	wartość wskaźnika	2016 na 10.05.2017	2016 na 31.03.2017
Wskaźnik zyskowności aktywów	wysokość zysku netto	-7 963 633,48	-7 912 808,09
	wysokość średniego stanu aktywów	87 398 413,83	85 625 899,70
Wynik netto * 100 / Średni stan aktywów	wartość wskaźnika	-9,11%	-9,24%
Wskaźnik zyskowności z działalności	wysokość wyniku z działalności operacyjnej	-7 557 986,91	-7 507 161,52
	przychody netto ze sprzedaży+pozostałe	44 098 478,49	44 149 303,88
Wynik z działalności operacyjnej * 100	wartość wskaźnika	-17,14%	-17,00%
Wskaźnik zyskowności netto	wysokość wyniku netto	-7 963 633,48	-7 912 808,09
	przychody netto ze sprzedaży+pozostałe	44 113 656,02	44 164 481,41
Wynik netto * 100 / Średni stan aktywów	wartość wskaźnika	-18,05%	-17,92%
Wskaźnik płynności finansowej	aktywa obrotowe	4 949 268,72	4 949 268,72
wskaźnik bieżącej płynności	zobowiązania krótkoterminowe	11 306 282,99	12 954 481,18
	wartość wskaźnika	0,44	0,38
Wskaźnik płynności finansowej	aktywa obrotowe	7 351 387,08	7 351 387,08
wskaźnik szybkiej płynności	wysokość zobowiązań bieżących	11 306 282,99	12 954 481,18
	wartość wskaźnika	0,65	0,57
Wskaźniki efektywności	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług	2 044 263 958,88	1 815 175 769,50
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	przychody netto ze sprzedaży	41 773 544,92	41 824 370,31
Średni stan należności z tytułu dostaw i usług	wartość wskaźnika	49	43
Wskaźniki efektywności	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	4 521 137 765,65	4 728 385 630,70
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	przychody netto ze sprzedaży	41 773 544,92	41 824 370,31
Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	wartość wskaźnika	108	113
Wskaźniki zadłużenia	zobowiązania ogółem	15 550 864,59	13 851 841,01
wskaźniki zadłużenia aktywów	aktywa ogółem	85 625 899,70	85 625 899,70
Zobowiązania ogółem / Aktywa ogółem	wartość wskaźnika	18,16%	16,18%
Wskaźniki zadłużenia	zobowiązania ogółem	15 550 864,59	13 851 841,01
wskaźnik wypłacalności	kapitał własny	66 638 386,86	68 337 410,44
Zobowiązania ogółem / Kapitał własny	wartość wskaźnika	0,23	0,20

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
WIELOSPECJALISTYCZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI EDROWOTNEJ
w Stargardzie

Paweł Waldemar Bakun

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej

na lata 2017-2019

Rachunek Zysków i Strat

	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi (I+II+III+IV)	45 696 634,00	49 512 745,00	51 556 685,00
I. Przychód ze sprzedaży produktów	45 696 634,00	49 512 745,00	51 556 685,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie +; zmniejszenie -)	0,00		
III. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów			
B. Koszty działalności operacyjnej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)	52 211 854,00	54 639 738,57	56 644 626,80
I. Amortyzacja	3 369 112,00	3 369 112,00	3 369 112,00
II. Zużycie materiałów i energii	7 013 366,00	7 495 094,62	7 776 050,48
III. Usługi obce	20 864 133,00	19 440 596,00	19 764 938,40
IV. Podatki i opłaty	853 621,00	960 762,56	968 046,95
V. Wynagrodzenia	16 180 000,00	18 830 000,00	19 959 800,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 616 301,00	4 219 806,58	4 472 994,97
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	315 321,00	324 366,81	333 683,99
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. Zysk/Strata na sprzedaży (A-B)	-6 515 220,00	-5 126 993,57	-5 087 941,80
D. Pozostałe przychody operacyjne (I+II+III)	2 258 861,00	2 198 861,00	2 228 861,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne	2 258 861,00	2 198 861,00	2 228 861,00
E. Pozostałe koszty operacyjne (I+II+III)	120 000,00	120 000,00	120 000,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych			
III. Inne koszty operacyjne	120 000,00	120 000,00	120 000,00
F. Zysk/Strata z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4 376 359,00	-3 048 132,57	-2 979 080,80
G. Przychody finansowe (I+II+III+IV+V)	14 459,00	14 459,00	14 459,00
I. Dywidenda z tytułu udziałów			
II. Odsetki uzyskane	14 459,00	14 459,00	14 459,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji			
IV. Aktualizacja wartości inwestycji			
V. Inne			
H. Koszty finansowe (I+II+III+IV)	245 692,00	305 692,00	285 692,00
I. Odsetki	245 692	305 692	285 692
II. Strata ze zbycia inwestycji			
III. Aktualizacja wartości inwestycji			
IV. Inne			
I. Zysk/Strata brutto na dział. gosp. (F+G-H)	-4 607 592,00	-3 339 365,57	-3 250 313,80
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I - J.II)	-10 000,00	-10 000,00	-10 000,00
I. Zyski nadzwyczajne			
II. Straty nadzwyczajne	10 000,00	10 000,00	10 000,00
K. Zysk/Strata brutto (I +/- J)	-4 617 592,00	-3 349 365,57	-3 260 313,80
L. Podatek dochodowy od osób prawnych lub osób fizycznych			
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	10 000,00	10 000,00	10 000,00
N. Zysk/Strata netto (K-L-M)	-4 627 592,00	-3 359 365,57	-3 270 313,80

Włdy

ZESTAWIENIE BILANSOWE (AKTYWA)

AKTYWA		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
A.	AKTYWA TRWAŁE (I+II+III+IV+V)	72 286 319,89	69 688 424,89	66 945 529,89
I.	Wartości niematerialne i prawne (1+2+3+4)	5 000,00	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	5 000,00		
4.	Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe Aktywa Trwałe (1+2+3)	72 131 319,89	69 538 424,89	66 795 529,89
1.	Środki trwałe (a+b+c+d+e)	72 131 319,89	69 538 424,89	66 795 529,89
a	grunty własne	439 626,00	439 626,00	439 626,00
b	budynki i budowle	70 761 693,89	68 018 798,89	65 275 903,89
c	urządzenia techniczne i maszyny	600 000,00	800 000,00	800 000,00
d	środki transportu	150 000,00	100 000,00	100 000,00
e	inne środki trwałe	180 000,00	180 000,00	180 000,00
2.	Środki trwałe w budowie			
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.	Należności długoterminowe (1+2)	0,00	0,00	0,00
1.	od jednostek powiązanych			
2.	od pozostałych jednostek			
IV.	Inwestycje długoterminowe (1+2+3+4)	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości			
2.	Wartości niematerialne i prawne			
3.	Długoterminowe aktywa finansowe			
a	w jednostkach powiązanych			
b	w innych jednostkach			
4.	Inne inwestycje długoterminowe			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (1+2)	150 000,00	150 000,00	150 000,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	150 000,00	150 000,00	150 000,00
B.	AKTYWA OBROTOWE (I+II+III+IV)	7 902 000,00	8 102 000,00	8 102 000,00
I.	Zapasy (1+2+3+4+5)	900 000,00	900 000,00	900 000,00
1.	Materiały	500 000,00	500 000,00	500 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	400 000,00	400 000,00	400 000,00
3.	Produkty gotowe			
4.	Towary			
5.	Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe (1+2)	4 822 000,00	5 022 000,00	5 022 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych			
a	Należności z tyt. dostaw i usług do 12 miesięcy			
	powyżej 12 miesięcy			
b	Inne należności			
2.	Należności od pozostałych jednostek	4 822 000,00	5 022 000,00	5 022 000,00
a	Należności z tyt. dostaw i usług do 12 miesięcy	4 800 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
	powyżej 12 miesięcy	4 800 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
b	Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	7 000,00	7 000,00	7 000,00
c	Inne należności	15 000,00	15 000,00	15 000,00
d	Należności dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00

1.	krótkoterminowe aktywa finansowe	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	<i>udziały lub akcje</i>			
	<i>inne papiery wartościowe</i>			
	<i>udzielone pożyczki</i>			
	<i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>			
b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	<i>udziały lub akcje</i>			
	<i>inne papiery wartościowe</i>			
	<i>udzielone pożyczki</i>			
	<i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>			
c	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
	<i>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
	<i>Inne środki pieniężne (weksle, czeki obce itp.)</i>			
	<i>Inne aktywa pieniężne</i>			
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	180 000,00	180 000,00	180 000,00
	Suma aktywów (A+B)	80 188 319,89	77 790 424,89	75 047 529,89

ZESTAWIENIE BILANSOWE (PASYWA)

PASYWA		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX)	62 010 794,86	58 651 429,29	55 381 115,49
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	95 402 845,81	95 402 845,81	95 402 845,81
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)			
III.	Udziały (akcje) własne			
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy			
V.	Kapitał (fundusz) rezerwowo z aktualizacji wyceny			
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-28 764 458,95	-33 392 050,95	-36 751 416,52
III.	Zysk (strata) netto	-4 627 592,00	-3 359 365,57	-3 270 313,80
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	18 177 525,03	19 138 995,60	19 666 414,40
I.	Rezerwy na zobowiązania	500 000,00	500 000,00	500 000,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	200 000,00	200 000,00	200 000,00
	- długoterminowa			
	- krótkoterminowa	200 000,00	200 000,00	200 000,00
2.	Pozostałe rezerwy	300 000,00	300 000,00	300 000,00
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe	300 000,00	300 000,00	300 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 950 000,00	2 850 000,00	2 650 000,00
1.	wobec jednostek powiązanych			
a	Pożyczki			
b	inne zobowiązania			
2.	wobec pozostałych jednostek	2 950 000,00	2 850 000,00	2 650 000,00
a	Kredyty i pożyczki	2 950 000,00	2 850 000,00	2 650 000,00
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c	inne zobowiązania			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	11 150 000,00	11 350 000,00	11 930 000,00
1.	wobec jednostek powiązanych			
a	z tytułu dostaw i usług			

	do 12 miesięcy			
	powyżej 12 miesięcy			
b	inne zobowiązania			
2.	wobec pozostałych jednostek	11 050 000,00	11 250 000,00	11 800 000,00
a	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c	inne zobowiązania finansowe			
d	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 000 000,00	8 000 000,00	8 500 000,00
	do 12 miesięcy	8 000 000,00	8 000 000,00	8 500 000,00
	powyżej 12 miesięcy			
e	zaliczki otrzymane na dostawy			
f	zobowiązania wekslowe			
g	Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubez. społecznych	1 900 000,00	2 000 000,00	1 900 000,00
h	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	950 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00
i	Inne	200 000,00	250 000,00	300 000,00
3.	Fundusze specjalne	100 000,00	100 000,00	130 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 577 525,03	4 438 995,60	4 586 414,40
1.	ujemna wartość firmy			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	3 577 525,03	4 438 995,60	4 586 414,40
	długoterminowe	2 627 525,03	3 488 995,60	3 616 414,40
	krótkoterminowe	950 000,00	950 000,00	970 000,00
	Suma pasywów (A+B)	80 188 319,89	77 790 424,89	75 047 529,89
	SUMA KONTROLNA (AKTYWA - PASYWA)	0,00	0,00	0,00

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
WIELOSPECJALISTYCZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Stargardzie

Paweł Waldemar Bakun

Wskaźniki prognozy finansowej na lata 2017-2019

nazwa wskaźnika	wartości	2017	2018	2019
sposób liczenia	wartość wskaźnika			
Wskaźnik zyskowności aktywów	wysokość zysku netto	-4 627 592,00	-3 359 365,57	-3 270 313,80
Wynik netto * 100 / Średni stan aktywów	wysokość średniego stanu aktywów	82 907 109,80	78 989 372,39	76 418 977,39
	wartość wskaźnika	-5,58%	-4,25%	-4,28%
Wskaźnik zyskowności z działalności	wysokość wyniku z działalności operacyjnej	-4 607 592,00	-3 339 365,57	-3 250 313,80
Wynik z działalności operacyjnej * 100	przychody netto ze sprzedaży+pozostałe	47 955 495,00	51 711 606,00	53 785 546,00
	wartość wskaźnika	-9,61%	-6,46%	-6,04%
Wskaźnik zyskowności netto	wysokość wyniku netto	-4 627 592,00	-3 359 365,57	-3 270 313,80
Wynik netto * 100 / Średni stan aktywów	przychody netto ze sprzedaży+pozostałe	47 969 954,00	51 726 065,00	53 800 005,00
	wartość wskaźnika	-9,65%	-6,49%	-6,08%
Wskaźnik płynności finansowej	aktywa obrotowe	7 722 000,00	7 922 000,00	7 922 000,00
wskaźnik bieżącej płynności	zobowiązania krótkoterminowe	11 150 000,00	11 350 000,00	11 930 000,00
	wartość wskaźnika	0,69	0,70	0,66
Wskaźnik płynności finansowej	aktywa obrotowe	7 002 000,00	7 202 000,00	7 202 000,00
wskaźnik szybkiej płynności	wysokość zobowiązań bieżących	11 150 000,00	11 350 000,00	11 930 000,00
	wartość wskaźnika	0,63	0,63	0,60
Wskaźniki efektywności	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług	1 787 602 884,75	1 796 530 000,00	1 833 030 000,00
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	przychody netto ze sprzedaży	45 696 634,00	49 512 745,00	51 556 685,00
	wartość wskaźnika	39	36	36
Wskaźniki efektywności	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	4 399 067 815,35	4 106 250 000,00	4 248 600 000,00
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	przychody netto ze sprzedaży	45 696 634,00	49 512 745,00	51 556 685,00
	wartość wskaźnika	96	83	82
Wskaźniki zadłużenia	zobowiązania ogółem	14 600 000,00	14 700 000,00	15 080 000,00
wskaźniki zadłużenia aktywów	aktywa ogółem	80 188 319,89	77 790 424,89	75 047 529,89
	wartość wskaźnika	18,21%	18,90%	20,09%
Wskaźniki zadłużenia	zobowiązania ogółem	14 600 000,00	14 700 000,00	15 080 000,00
wskaźnik wypłacalności	kapitał własny	62 010 794,86	58 651 429,29	55 381 115,49
	wartość wskaźnika	0,24	0,25	0,27

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
WYDZIAŁU SPECJALISTYCZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI DRAWDOWNEJ
w Sankarach

Paweł Waldemar Bakun

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016r. na dzień 31.03.2017r.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-9,24	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-17,00	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-17,92	0
		1. Razem: 0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,38	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,57	8
		2. Razem: 8	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	113	0
		3. Razem: 3	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16,18	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,20	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów			31

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016r. na dzień 10.05.2017r.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-9,11	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-17,14	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-18,05	0
		1. Razem: 0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,44	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,65	8
		2. Razem: 8	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	49	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	108	0
		3. Razem: 2	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18,16	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,23	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów			30

Handwritten signature

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017r.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,58	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,61	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-9,65	0
		1. Razem: 0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,69	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,63	8
		2. Razem: 12	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	96	0
		3. Razem: 3	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18,21	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,24	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów			35

Kelly

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018r.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,25	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,46	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,49	0
		1. Razem: 0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,7	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,63	8
		2. Razem: 12	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	82	4
		3. Razem: 7	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18,9	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,25	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów			39

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019r.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,28/	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,04	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,08	0
		1. Razem: 0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,66	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,60	8
		2. Razem: 12	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	82	4
		3. Razem: 7	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20,09	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,27	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów			39

Zestawienie wskaźników sporządzonych na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2016 i ich ocenę zawiera poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-17,9%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-17,0%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-9,1%	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,61	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,54	8
		2. Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźniki rotacji należności (w dniach)	47	2
	2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	51	7
		3. Razem:	9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,23	10
		4. Razem:	20
łącznie wartość punktów:			41

Maksymalna możliwa do uzyskania liczba punktów wynosi 70.

Z uwagi na brak wytycznych dotyczących sposobu oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu dokonano obliczenia i omówienia analogicznych wskaźników na podstawie sprawozdań za lata 2015 i 2014.

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

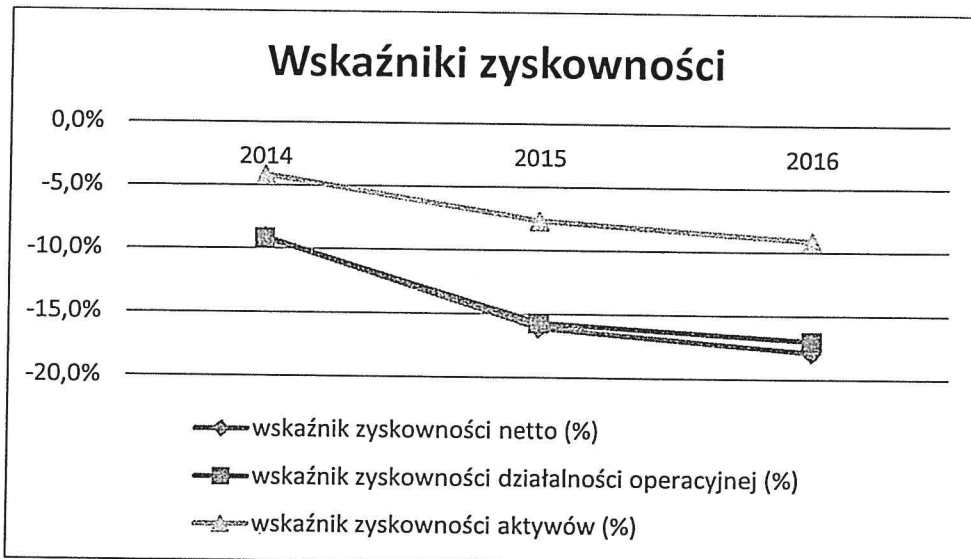
Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Tabela 1. Wskaźniki zyskowności i ich ocena

		Wartości	2014	2015	2016
1	wskaźnik zyskowności netto (%)		-9,1%	-16,1%	-17,9%
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)		-9,2%	-15,7%	-17,0%
3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)		-4,2%	-7,7%	-9,1%
		Ocena			
1	wskaźnik zyskowności netto (%)		0	0	0
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)		0	0	0
3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)		0	0	0



Z uwagi na ponoszone przez Zakład straty wskaźnik ten przyjmuje wartości negatywne. Pożądane wartości tych wskaźników wynoszą odpowiednio 4%, 5% i 4%.

2. Wskaźniki płynności

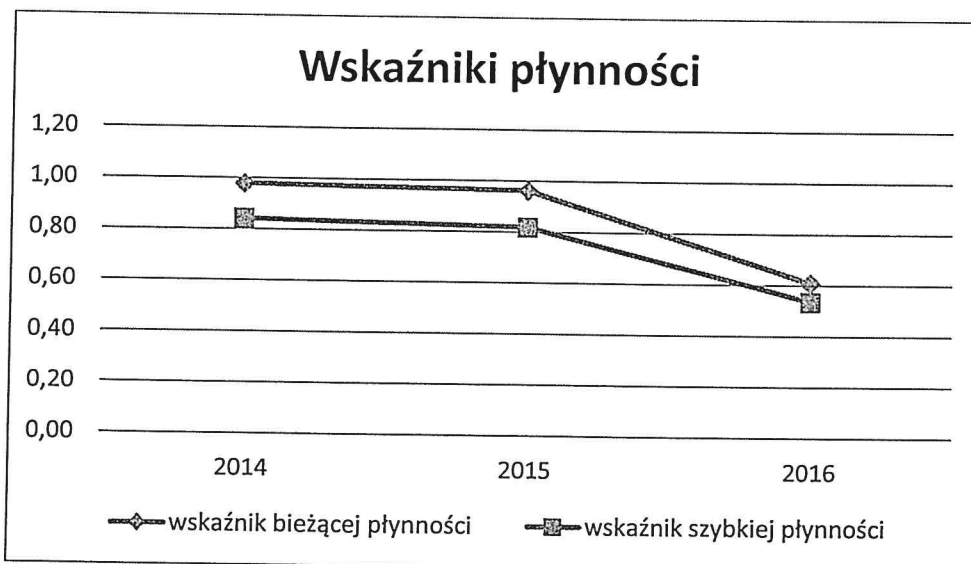
Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźnik są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Tabela 2. Wskaźniki płynności i ich ocena

		Wartości	2014	2015	2016
1	wskaźnik bieżącej płynności		0,98	0,96	0,61
2	wskaźnik szybkiej płynności		0,84	0,82	0,54
		Ocena			
1	wskaźnik bieżącej płynności		4	4	4
2	wskaźnik szybkiej płynności		8	8	8



Malejąca wartość wskaźników świadczy o pogarszającej się zdolności SPWZOZ w Stargardzie do terminowego regulowania zobowiązań. Pożądane wartości tych wskaźników wynoszą odpowiednio 1,50-3,00 i 1,00-2,50.

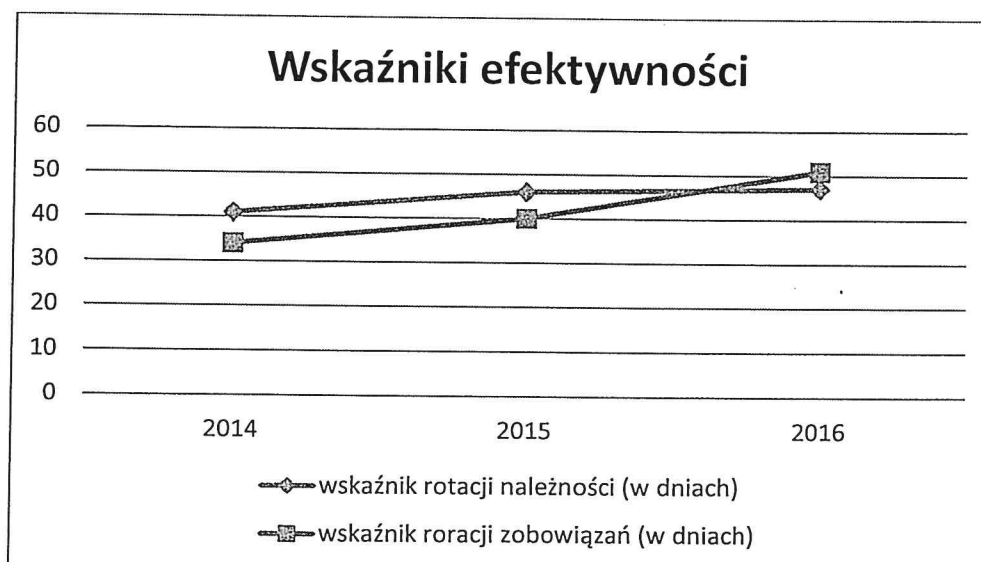
3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Tabela 3. Wskaźniki efektywności i ich ocena

		Wartości	2014	2015	2016
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)		41	46	47
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		34	40	51
		Ocena			
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)		3	2	2
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		7	7	7



Rosnące wartości wskaźników świadczą o wydłużających się okresach zarówno oczekiwania na należności jak i regulowania zobowiązań. Pożądane wartości tych wskaźników wynoszą odpowiednio poniżej 45 dni i do 60 dni.

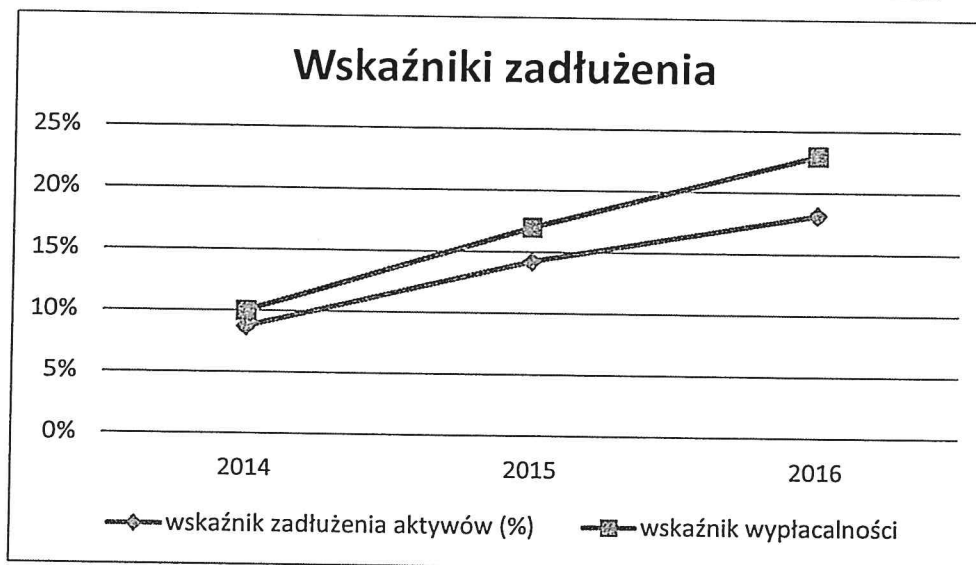
4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

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

Tabela 4. Wskaźniki zadłużenia i ich ocena

		Wartość	2014	2015	2016
1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		9%	14%	18%
2	wskaźnik wypłacalności		0,10	0,17	0,23
		Ocena			
1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		10	10	10
2	wskaźnik wypłacalności		10	10	10

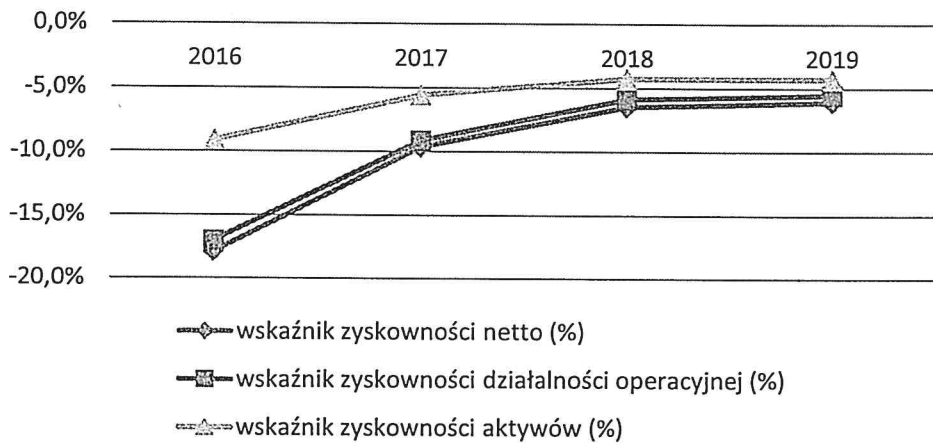


Rosnąca wartość tych wskazuje na rosnące finansowanie aktywów kapitałami obcymi oraz wielkość funduszy obcych na jednostkę funduszu własnego. Pożądane wartości tych wskaźników wynoszą odpowiednio poniżej 40% i od 0,00 do 0,50.

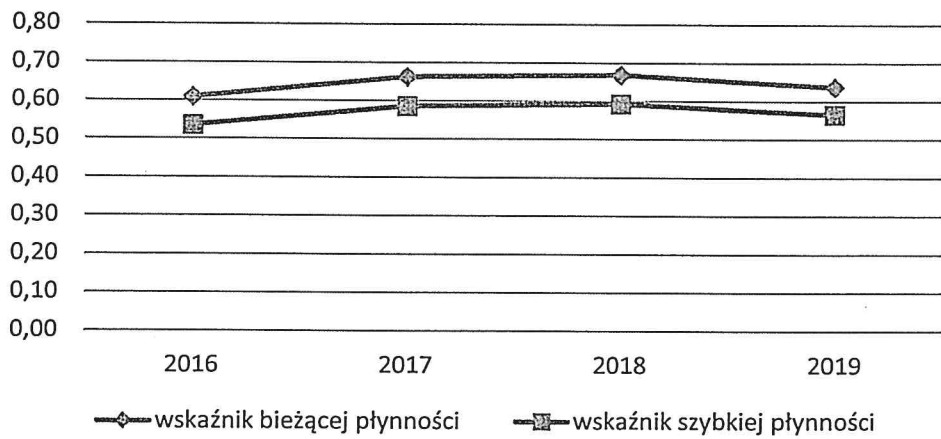
Oceniając łącznie powyższe wskaźniki należy wskazać, że sytuacja ekonomiczno-finansowa na przestrzeni ostatnich 3 lat pogarszała się.

Przedstawiony przez Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie raport zawierał także prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe. Obliczone na jej podstawie wskaźniki zaprezentowano na poniższych wykresach.

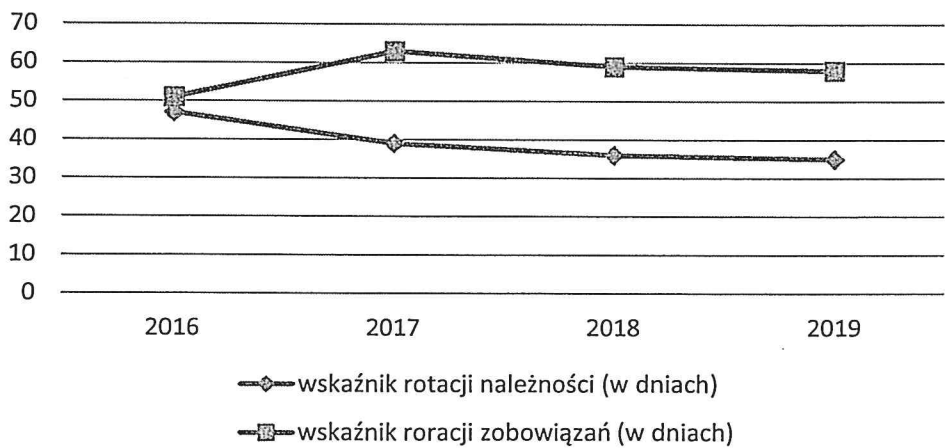
Wskaźniki zyskowności - prognoza

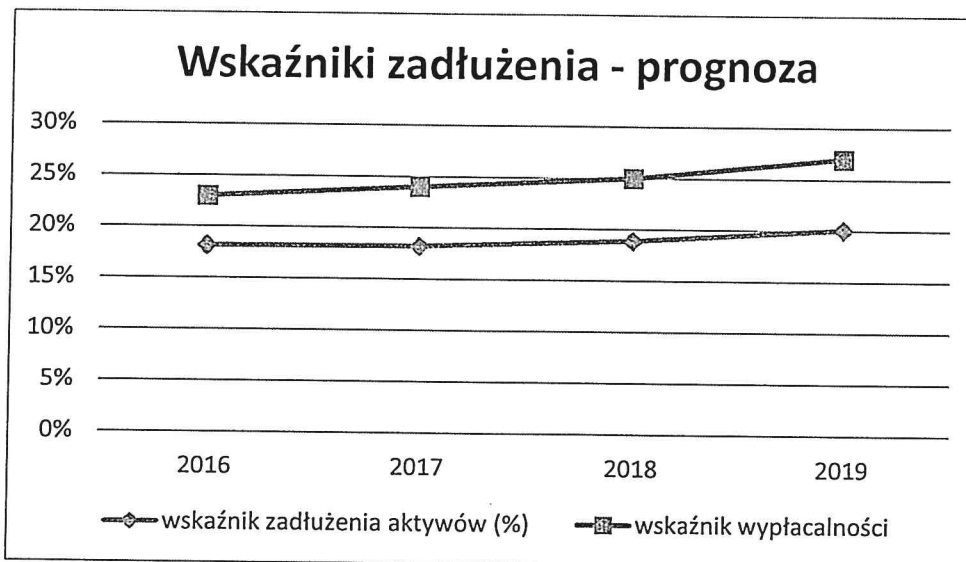


Wskaźniki płynności - prognoza



Wskaźniki efektywności - prognoza





Z analizy powyższych wykresów wynika, że prognozowana jest znaczna poprawa wskaźników zyskowności przy nieznacznie zmienionych pozostałych wielkościach.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu winien być uwzględniony przy opracowywaniu przez kierownika Zakładu programu naprawczego, o którym mowa w art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej.