

**Uchwała nr .../.../19  
Rady Powiatu Stargardzkiego  
z dnia ... czerwca 2019 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Stargardzie za 2018 rok**

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 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 za 2018 rok, ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu na 27 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. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

"Pod względem formalno prawnym  
bez zastrzeżeń"  
RADCA PRAWNY  
Renata Huninik

## Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 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. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

  
**STAROSTA**  
**Iwona Wiśniewska**



**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Stargardzie  
za 2018 rok**

Stargard, maj 2018 r.

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
WIELOSPECJALISTYCZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W STARGARDZIE**

**Podstawa prawna:** art.53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r.  
o działalności leczniczej (Dz.U.2018.poz.160  
z późniejszymi zmianami)

**I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Nazwa: **SAMODZIELNY PUBLICZNY WIELOSPECJALISTYCZNY ZAKŁAD OPIEKI  
ZDROWOTNEJ**
2. Siedziba: STARGARD
3. Adres: ul. WOJSKA POLSKIEGO 27, 73-110 STARGARD
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:  
tel. 91 578-92-03, fax 91 577-04-23, e-mail biuro@zozstargard.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 000304562
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000005388
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:  
04.12.1997r. W-32 000000017670

**II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu oraz danymi wynikającymi z bilansu oraz rachunku zysków i strat.

## Analiza bilansu

### AKTYWA

L.p.	Wyszczególnienie	2018		2017		Zmiana stanu	
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
A.	Aktywa trwałe	72 821,3	90,1 %	74 105,4	90,5 %	-1 284,1	98,3 %
I.	Wartości niematerialne i prawne	41,2	0,0 %	17,3	0,0 %	23,9	238,1 %
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	72 780,1	90,1%	74 034,5	90,5 %	-1 284,1	98,3 %
III.	Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	53,6	0,0	-53,6	0,0
B.	Aktywa obrotowe	7 966,6	9,9 %	7 739,6	9,5 %	227,0	102,9 %
I.	Zapasy	881,7	1,1 %	850,2	1,0 %	31,5	103,7 %
II.	Należności krótkoterminowe	5 511,2	6,8 %	5 627,3	6,9 %	-116,1	97,9 %
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 416,9	1,7 %	1 052,1	1,3 %	364,8	134,7 %
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	156,8	0,3 %	210,0	0,3 %	-53,2	74,7 %
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
D.	Udziały (akcje) własne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Aktywa razem</b>		<b>80 787,9</b>	<b>100,0 %</b>	<b>81 845,0</b>	<b>100,0 %</b>	<b>-1 057,1</b>	<b>98,7 %</b>

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na kształtowanie aktywów badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- aktywa trwałe stanowią 90,1 % całego majątku SPW ZOZ, w tym głównie rzeczowe aktywa trwałe (90,1 % sumy bilansowej);
- wartość netto rzeczowych aktywów spadła w porównaniu z rokiem ubiegłych o 1 284,1 tys. zł;
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 227,0 tys. zł w porównaniu z rokiem ubiegłym, który obejmuje głównie zwiększenie inwestycji krótkoterminowych o 364,8 tys. zł.

PASYWA

L.p.	Wyszczególnienie	2018		2017		Zmiana stanu	
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
A.	Kapitał (fundusz) własny	55 432,9	68,6 %	60 896,7	74,4%	-5 463,8	91,0 %
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	95 132,9	117,7 %	95 132,9	116,2 %	0,0	100,0 %
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-30 699,7	-38,0 %	-26 058,6	-31,8 %	-4 641,1	(-)117,8 %
VI.	Zysk (strata) netto	-9 000,3	- 11,1 %	-8 177,6	-10,0 %	-822,7	(-)110,1 %
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25 355,0	31,4 %	20 948,3	25,6 %	4 406,7	121,0 %
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 641,2	5,7 %	3 197,4	3,9 %	1 443,8	145,2 %
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 225,3	1,5 %	250,5	0,3 %	974,8	489,1 %
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	13 129,1	16,3 %	13 462,5	16,4 %	-333,4	97,5 %
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 359,5	7,9 %	4 037,9	5,0 %	2 321,6	157,5 %
<b>Pasywa razem</b>		<b>80 787,9</b>	<b>100,0 %</b>	<b>81 845,0</b>	<b>100,0 %</b>	<b>-1 057,1</b>	<b>98,7 %</b>

Na pasywa badanego bilansu analitycznego wpływ miało:

- zmniejszenie kapitałów własnych w stosunku do ubiegłego roku o 5 463,8 tys. zł, przy jednoczesnym spadku udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku SPW ZOZ 74,4 % w 2017 r. do 68,6 % w 2018 r.;
- największą pozycją kapitału własnego jest kapitał podstawowy, który stanowi 117,7 % sumy pasywów ogółem;
- straty z lat ubiegłych oraz strata za rok bieżący stanowią łącznie 49,1 % sumy bilansowej;
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 4 406,7 tys. zł;

e) odnotowano wzrost zobowiązań długoterminowych o 389,1 % w stosunku do 2017 r.

### Analiza rachunku zysków i strat

Lp	Wyszczególnienie	2018 rok		2017 rok		Zmiana stanu	
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
<b>A.</b>	<b>Działalność podstawowa</b>						
1.	Przychody netto ze sprzedaży	50 942,3	95,6 %	45 960,7	95,0 %	4 981,6	110,8 %
2.	Koszt własny sprzedaży	59 954,6	96,3 %	55 057,9	97,3 %	4 896,7	108,9%
3.	Wynik na sprzedaży	-9 012,3		-9 097,2		84,9	(-) 99,1 %
<b>B.</b>	<b>Pozostała działalność operacyjna</b>						
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 325,4	4,4 %	2 404,3	5,0 %	-78,9	96,7 %
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 845,9	2,9 %	1 061,0	1,9 %	784,9	174,0 %
3.	Wynik na działalności operacyjnej	479,5		1 343,3		314,7	35,7 %
<b>C.</b>	<b>Wynik operacyjny (A3+B3)</b>	<b>-8 532,8</b>		<b>-7 753,9</b>		<b>-863,8</b>	<b>(-) 110,0 %</b>
<b>D.</b>	<b>Działalność finansowa</b>						
1.	Przychody finansowe	21,8	0,0 %	17,9	0,0 %	3,9	121,8 %
2.	Koszty finansowe	489,3	0,8 %	441,6	0,8 %	47,7	110,8 %
3.	Wynik na działalności finansowej	-467,5		-423,7		-43,8	(-) 110,3 %
<b>E.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (C+D3)</b>	<b>-9 000,3</b>		<b>-8 177,6</b>		<b>- 822,7</b>	<b>(-) 110,1 %</b>
1.	Podatek dochodowy	0,0		0,0		0,0	0,0
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0		0,0		0,0	0,0
<b>F.</b>	<b>Obowiązkowe obciążenia-razem</b>	<b>0,0</b>		<b>0,0</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>G.</b>	<b>Zysk (strata) netto (E-F)</b>	<b>-9 000,3</b>		<b>-8 177,6</b>		<b>- 822,7</b>	<b>(-) 110,1 %</b>

<b>Przychody ogółem</b>	<b>53 289,5</b>	<b>100,0 %</b>	<b>48 382,9</b>	<b>100,0 %</b>	<b>4 906,6</b>	<b>110,1 %</b>
-------------------------	-----------------	----------------	-----------------	----------------	----------------	----------------

<b>Koszty ogółem</b>	<b>62 289,8</b>	<b>100,0 %</b>	<b>56 560,5</b>	<b>100,0 %</b>	<b>4 069,9</b>	<b>110,1 %</b>
----------------------	-----------------	----------------	-----------------	----------------	----------------	----------------

Rachunek zysków i strat wskazuje na poniesienie w 2018 roku ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto (-)9 000,3 tys. zł.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztu własnego sprzedaży, jednakże wysokość kosztów spowodowała poniesienie straty w segmencie działalności operacyjnej, mniejszej niż w ubiegłym roku o 0,9 %.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 3,3 % w stosunku do roku ubiegłego, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się w porównaniu z 2017 r. o 74,0 %.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości (-) 467,5 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie (-) 9 000,3 tys. zł, tj. zwiększenie straty o 10,1 %.

## Analiza wskaźnikowa

### Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności	miernik	2018	2017
<b>Wskaźnik zyskowność netto (%)</b>			
<u>wynik finansowy netto x 100 %</u> przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	procent	- 16,90 %	- 16,90 %
<b>Wskaźnik zyskowność działalności operacyjnej (%)</b>			
<u>wynik z działalności operacyjnej x 100 %</u> przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne	procent	- 16,03 %	- 16,03 %
<b>Wskaźnik zyskowność aktywów (%)</b>			
<u>wynik finansowy netto x 100 %</u> średni stan aktywów	procent	- 11,07 %	- 9,77 %



## Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2018	2017
<b>Wskaźnik bieżącej płynności</b>			
$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$	krotność	0,53	0,53
<b>Wskaźnik szybkiej płynności</b>			
$\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	krotność	0,47	0,47

## Wskaźniki efektywności

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	miernik	2018	2017
<b>Spływ należności (w dniach)</b>			
$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	w dniach	40	42
<b>Spłata zobowiązań (w dniach)</b>			
$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	w dniach	68	68

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2018	2017
<b>Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)</b>	procent	24%	20,66 %
$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100 \%}{\text{aktywa razem}}$			
<b>Wskaźnik wypłacalności</b>	krotność	0,34	0,28
$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{fundusz własny}}$			

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w 2018 r. następujących tendencji:

- wskaźniki zyskowności wykazują wartości ujemne;
- wskaźniki płynności wykazują tendencję rosnącą;
- okres rotacji należności uległ skróceniu z 42 dni w 2017 r. do 40 dni w 2018 r.,
- okres rotacji zobowiązań pozostał na poziomie 68 dni
- wskaźniki zadłużenia wzrosły w porównaniu z 2017 r.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
ZA 2018 ROK**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-16,90%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-16,03%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-11,07%	0
<b>I. Razem</b>			<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,53	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,47	0
<b>II. Razem</b>			<b>0</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	68	4
<b>III. Razem</b>			<b>7</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,34	10
<b>IV. Razem</b>			<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>27</b>

### III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

#### **Opis przyjętych założeń.**

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2019-2021 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Obecnie SPWZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje tylko w części zobowiązania tj. w miarę posiadanych środków pieniężnych.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono zmniejszenie ujemnego wyniku finansowego tj. w 2019 roku o 1.614.227 zł, w 2020 roku o 427.294 zł i 2021 roku o 26.718 zł.

#### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów**

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2019r. Do prognozy przychodów na lata 2019-2021 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Ustawa z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadza zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określa zasady kwalifikacji świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazanie profili systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia.

W prognozach na lata 2019-2021 założono realizację świadczeń finansowanych ze środków publicznych na dotychczasowym poziomie wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów. Skutki przygotowanych przez rząd zmian w finansowaniu opieki zdrowotnej nie są ujęte. Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu :

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj świadczenia/ zakres świadczeń	Termin obowiązania umowy
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia	System podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej	01.10.2017r.- 30.06.2021r.

2.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	01.01.2011r.- 31.12.2019r.
3.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Rehabilitacja lecznicza	01.07.2014r.- 30.06.2019r.
4.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Leczenie szpitalne	01.10.2017r.- 30.06.2021r.
5.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Profilaktyczne programy zdrowotne	01.01.2019r.- 31.12.2023r.

W związku z zakwalifikowaniem SPWZOZ w Stargardzie do poziomu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ), o którym mowa w art.951 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U.2017 poz. 1938 j.t. ze zm.), posiada zawartą właściwą umowę z Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Szczecinie.

W wyniku zmiany sposobu finansowania w ochronie zdrowia od 01.10.2017 r. SPWZOZ w Stargardzie zakwalifikowany został do tzw. „sieci szpitali”, któremu przyznany został ryczałt finansowy na większość świadczeń wykonywanych dotychczas w szpitalu. Tym samym zlikwidowane zostały tzw. „nadwykonania” – czyli zapłata za świadczenia wykonane ponad limit. Dodatkowe przychody zwykle na koniec roku rozliczeniowego wyraźnie poprawiały wynik finansowy szpitala. Jednak z uwagi na fakt, że ryczałt został obliczony na podstawie wykonania z 2015 roku, niestety nie uwzględnia on, iż od tego okresu nastąpił dynamiczny wzrost kosztów – szczególnie wynagrodzeń.

Wobec powyższego podjęto działania, aby zwiększyć wykonanie świadczeń poza ryczałtem – dotyczy to m.in. świadczeń w zakresie rehabilitacji stacjonarnej oraz poradniach specjalistycznych takich jak: okulistyczna, otolaryngologiczna, urologiczna, leczenia chorób naczyń.

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2019-2021rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu oraz danymi wynikającymi z prognozy bilansu oraz rachunku zysków i strat.

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

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-13,55%	0	-12,42%	0	-12,10%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-13,02%	0	-11,89%	0	-11,57%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-9,37%	0	-9,29%	0	-9,75%	0
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
II. WSKAŹNIKI PLYNNOSCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,52	0	0,52	0	0,51	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,47	0	0,48	0	0,48	0
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3	36	3	34	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	65	4	62	4	60	7
	<b>Razem</b>		<b>7</b>		<b>7</b>		<b>10</b>
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24%	10	25%	10	27%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,35	10	0,37	10	0,39	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>27</b>		<b>27</b>		<b>30</b>

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2019-2021

Wskaźniki	2018	2019	2020	2021
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	4	4	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
<b>RAZEM</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>30</b>

Powyższe tabele przedstawiają analizę wskaźnikową i punktową sytuacji na lata 2019-2020.

W przypadku Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie wskaźniki zyskowności osiągają niekorzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania ujemnego wyniku finansowego za 2018 rok, jak również w latach 2019-2021.

#### Wskaźniki zyskowności

W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

- 1) **wskaźnik zyskowności netto (%)** – pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji: przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu. Wskaźnik zyskowności netto w SPWZOZ w Stargardzie za 2018 rok wynosi **-16,90%** oraz w latach 2019-2020 (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale wartości tabeli oceny

punktowej (poniżej 0,0%) uzyskując tym samym ocenę **0 punktów**. Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla jednostek służby zdrowia, lecz warunkiem umożliwiającym realizację funkcji szpitala: medycznych i społecznych. W przypadku samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej wskaźnik zyskowności wykorzystywany jest raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami. Wartość wskaźnika zyskowności netto SPWZOZ w Stargardzie świadczy o braku tej równowagi pomiędzy przychodami i kosztami.

- 2) **wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** – określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Poziom wskaźnika powinien być rozpatrywany w stosunku do wartości osiąganych przez inne samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej o podobnej strukturze. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej SPWZOZ w Stargardzie za 2018 rok wynosi **-16,03%** oraz w latach 2019-2020 jest ujemny, co oznacza, że mieści się w przedziale wartości tabeli oceny punktowej (poniżej 0,0%) uzyskując tym samym ocenę **0 punktów**.
- 3) **wskaźnik zyskowności aktywów (%)** – informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu. Wskaźnik zyskowności aktywów SPWZOZ w Stargardzie za 2018 rok wynosi **-11,07%** oraz w latach 2019-2020 wynik jest ujemny, co oznacza, że mieści się w przedziale wartości tabeli oceny punktowej (poniżej 0,0%) uzyskując ocenę **0 punktów**. Ujemna wartość tego wskaźnika informuje, że jednostka nie generuje zysku.

### Wskaźniki płynności

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

- 1) **wskaźnik bieżącej płynności** – określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności podmiotu do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika.

Wskaźnik bieżącej płynności w SPWZOZ w Stargardzie za 2018 rok wynosi **0,53** oraz w latach 2019-2020 wynosi **0,52 i 0,51** co oznacza, że mieści się w przedziale wartości tabeli oceny punktowej (poniżej 0,60%) uzyskując ocenę **0 punktów**. Jest to niska wartość wskaźnika, świadcząca o ograniczonej zdolności zakładu do regulowania bieżących zobowiązań.

**2) wskaźnik szybkiej płynności** – określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącego jest niekorzystny dla SPWZOZ. Za 2018 rok wynosi **0,47** w latach 2019-2020 **0,47 i 0,48** i mieści się w przedziale wartości tabeli oceny punktowej (poniżej 0,50%) uzyskując ocenę **0 punktów**. Niska wartość wskaźnika świadczy o ograniczonej zdolności zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

### Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową zakładu jest sprawność jego działania. Ocena sprawności działania zakładu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub – w przypadku, gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

- 1. wskaźnik rotacji należności w dniach** – określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten określa zatem czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźnika należności w dniach powinny być oczywiście możliwie niskie. Wskaźnik rotacji należności w SPWZOZ w Stargardzie w 2018 roku wynosi **40 dni**, w latach 2019-2020 **38,36,34 dni** co oznacza, że mieści się w przedziale wartości tabeli oceny punktowej (poniżej 45 dni) uzyskując ocenę **3 punktów**. Oznacza to, że skraca się okres spłaty.
- 2. 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 bieżących zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach w SPWZOZ za 2018 rok wynosi **68 dni**, w latach 2019-2020 **65-,62,60 dni** co oznacza, że mieści się w przedziale wartości tabeli oceny punktowej (**od 61 dni do 90 dni**) uzyskując ocenę **4 punktów** w latach 2018-2020, natomiast w 2021 **7 punktów**. Oznacza to, że termin spłaty zobowiązań wobec wierzycieli ulega skróceniu.



## Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

1. **wskaźnik zadłużenia aktywów** – informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia szpitala jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia zakładu ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów. Wysoka wartość tego wskaźnika świadczy o dużym uzależnieniu finansowym zakładu, gdyż jego aktywa są finansowane w większym stopniu ze źródeł obcych. Wskaźnik zadłużenia aktywów w SPWZOZ w 2018 roku wynosi 24%, w latach 2019-2021 - 24,25,27%, co oznacza, że mieści się w przedziale wartości tabeli oceny punktowej (**poniżej 40%**) uzyskując ocenę **10 punktów**. Oznacza to, że aktywa są finansowane w większym stopniu ze środków własnych.
2. **wskaźnik wypłacalności** – określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Wskaźnik wypłacalności w SPWZOZ w 2018 roku wynosi 0,34, w latach 2019-2021 w przedziale 0,36-0,39, co oznacza, że mieści się w przedziale wartości tabeli oceny punktowej (**od 0,00 do 0,50**) uzyskując ocenę **10 punktów**. Niska wartość wskaźnika może oznaczać brak efektywnego wykorzystania finansowania zewnętrznego.

## Podsumowanie

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPWZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie - w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem SPWZOZ jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w latach 2018-2020 38,57% możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i zadłużenia oraz w 2021 roku 42,85% świadczy o poprawie sytuacji.

### III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nie objętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2018 r. – wartość roszczeń z tytułu nieprawidłowego procesu leczenia i odniesionego wskutek tego uszczerbku na zdrowiu wniesionych do sądów na dzień 31.12.2018r. wynosiła 1.793.344zł.
2. Regulacje płacowe
  - a) utrzymanie dodatku dla pielęgniarek lub włączenie tego dodatku do wynagrodzeń zasadniczych
  - b) wzrost wynagrodzeń na mocy Ustawy z dnia 08 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (proponycja Rządu, aby ustaloną w okresie przejściowym tj. do 31 grudnia 2021 r. kwotę bazową ustaloną na poziomie 3.900 zł. brutto podwyższyć od lipca 2019 r. do poziomu 4.200 zł. brutto)
  - c) całoroczny wzrost wynagrodzeń związany z podwyższaniem kwoty najniższego wynagrodzenia, które w 2019 r. wynosi dla umowy o pracę 2.250 zł. brutto oraz dla umowy zlecenia 14,70 zł. brutto za 1 godzinę. Propozycja Rządu na 2020 rok dla umowy o pracę 2.450 zł. brutto, a dla umowy zlecenie 16 zł. brutto za 1 godzinę pracy.

Przedstawione powyżej zdarzenia mają znaczący wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową SPWZOZ w Stargardzie.

DYREKTOR  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
WIELOSPECJALISTYCZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Stargardzie

Krzysztof Kowalczyk

Zestawienie wskaźników sporządzonych na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2018 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 (%)	-16,9%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-16,0%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-11,1%	0
		<b>1. Razem:</b>	<b>0</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,53	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,47	0
		<b>2. Razem:</b>	<b>0</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźniki rotacji należności (w dniach)	40	3
	2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	68	4
		<b>3. Razem:</b>	<b>7</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,34	10
		<b>4. Razem:</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów:</b>			<b>27</b>

Maksymalna możliwa do uzyskania liczba punktów wynosi 70.

Oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu dokonano uwzględniając wyniki oceny dokonanej w roku ubiegłym.

#### 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.

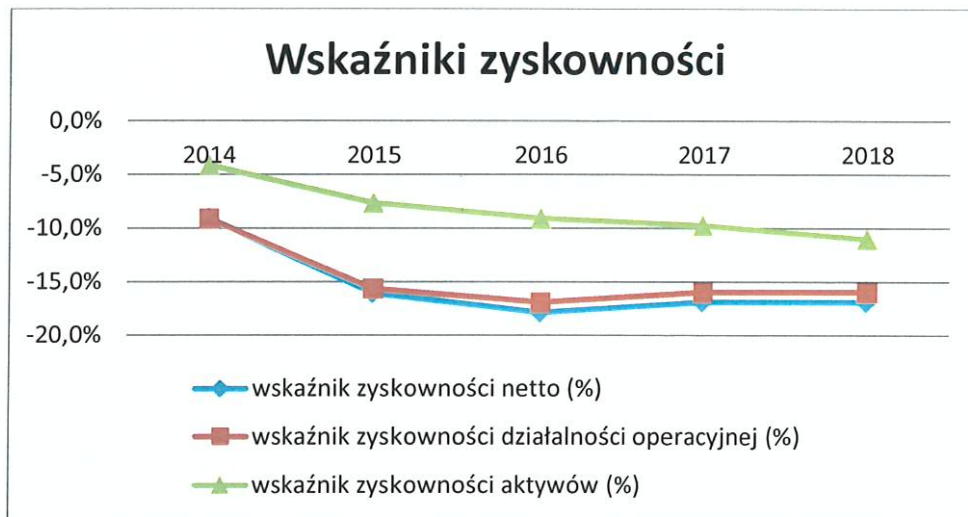
Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

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	2017	2018
1	wskaźnik zyskowności netto (%)		-9,1%	-16,1%	-17,9%	-16,9%	-16,9%
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)		-9,2%	-15,7%	-17,0%	-16,0%	-16,0%
3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)		-4,2%	-7,7%	-9,1%	-9,8%	-11,1%
		Ocena					
1	wskaźnik zyskowności netto (%)		0	0	0	0	0
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)		0	0	0	0	0
3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)		0	0	0	0	0



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

## 2. Wskaźniki płynności

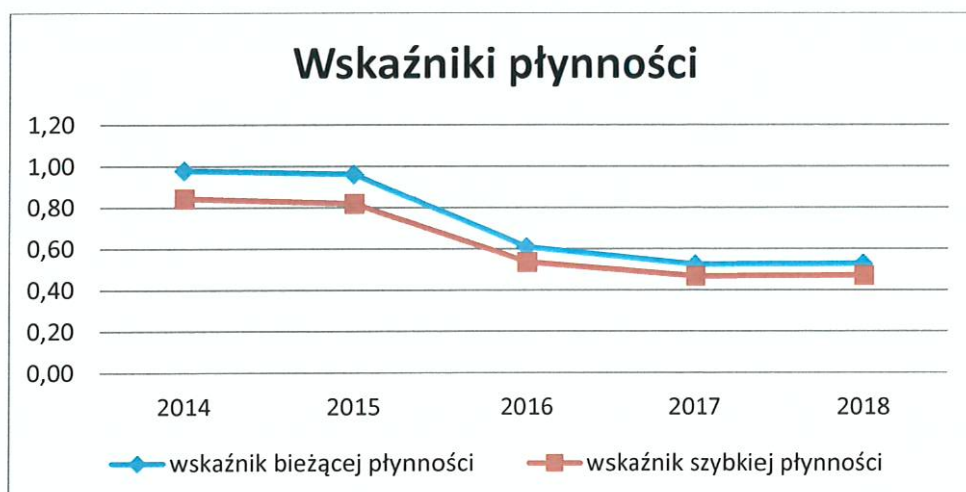
Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźnik są zbyt wysokie, może to świadczyć 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	2017	2018
1	wskaźnik bieżącej płynności		0,98	0,96	0,61	0,53	<b>0,53</b>
2	wskaźnik szybkiej płynności		0,84	0,82	0,54	0,47	<b>0,47</b>
		Ocena					
1	wskaźnik bieżącej płynności		4	4	4	0	<b>0</b>
2	wskaźnik szybkiej płynności		8	8	8	0	<b>0</b>



W odniesieniu do roku ubiegłego wskaźniki te pozostały na niezmiennym poziomie. Malejąca wartość wskaźników w dłuższym okresie 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.

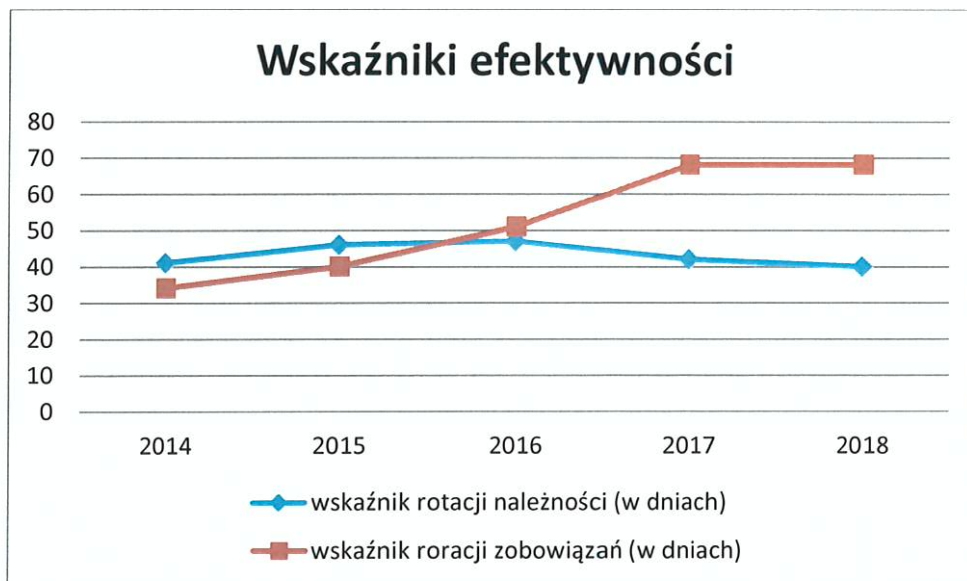
### 3. Wskaźniki efektywności

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 ściągalnością 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	2017	2018
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)		41	46	47	42	40
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		34	40	51	68	68
		Ocena					
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)		3	2	2	3	3
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		7	7	7	4	4



Obniżenie, w stosunku do roku poprzedniego, wartości wskaźnika rotacji należności świadczy o skróceniu czasu oczekiwania na uzyskanie środków finansowych za wykonywane usługi, natomiast wysoka wartość wskaźnika rotacji zobowiązań świadczy o dłuższym od oczekiwanego okresie regulowania zobowiązań co dodatkowo wskazuje problemy z utrzymaniem płynności Zakładu. Pożądane wartości tych wskaźników wynoszą odpowiednio poniżej 45 dni i do 60 dni.

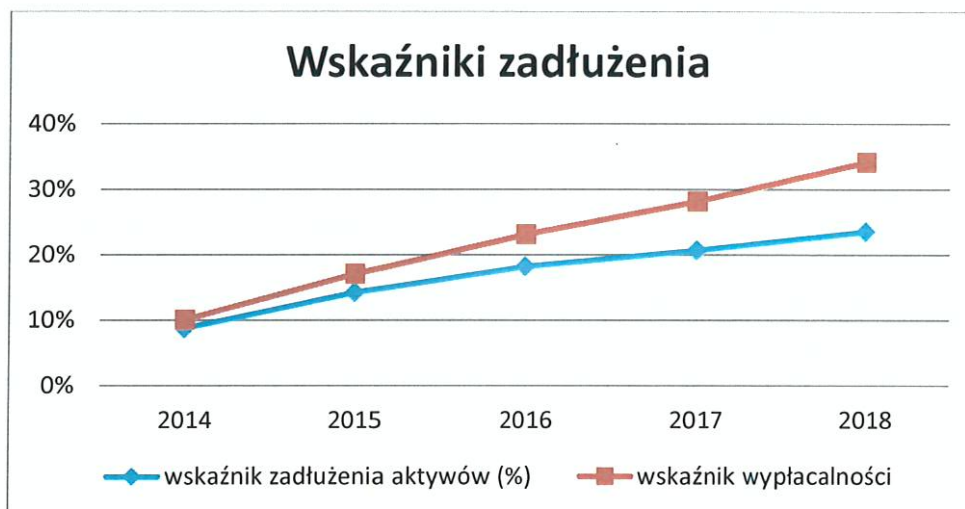
### 4. Wskaźniki zadłużenia

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	2017	2018
1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		9%	14%	18%	21%	24%
2	wskaźnik wypłacalności		0,10	0,17	0,23	0,28	0,34
		Ocena					
1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		10	10	10	10	10
2	wskaźnik wypłacalności		10	10	10	10	10



Rosnąca wartość tych wskaźników 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 5 lat pogarszała się, w szczególności należy zwrócić uwagę na obniżenie uzyskanej ilości punktów za rok 2017 w stosunku do 2016 z 41 do 27. Pomimo pogorszenia wskaźników zadłużenia oraz wskaźnika zyskowności aktywów w roku 2018 Zakład uzyskał tę samą ilość punktów co w roku 2017. Ogólna liczba punktów uzyskanych za rok 2018 jest zgodna z prognozowaną w raporcie ubiegłorocznym, a w szczególności obniżono wskaźnik rotacji należności do 40 dni.

Przedstawiony przez Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie raport zawierał także prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2019-2021, którą przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym 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).

Tabela 5. Prognoza wskaźników zyskowności

		Wartości	2018	2019	2020	2021
1	wskaźnik zyskowności netto (%)		-16,9%	-13,6%	-12,4%	-12,1%
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)		-16,0%	-13,0%	-11,9%	-11,6%
3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)		-11,1%	-9,4%	-9,3%	-9,8%
		Ocena				
1	wskaźnik zyskowności netto (%)		0	0	0	0
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)		0	0	0	0
3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)		0	0	0	0

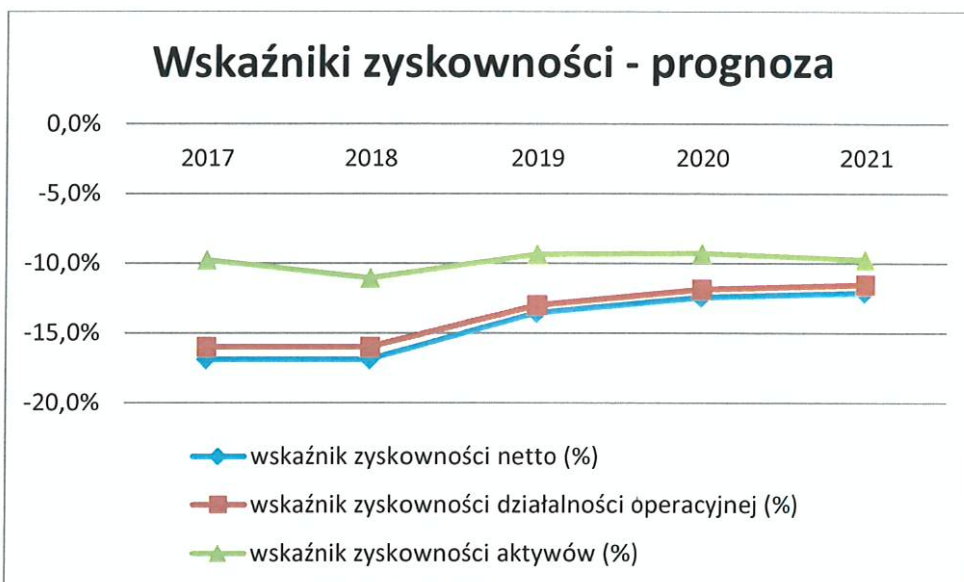


Tabela 6. Prognoza wskaźników płynności

		Wartości	2018	2019	2020	2021
1	wskaźnik bieżącej płynności		0,53	0,52	0,52	0,51
2	wskaźnik szybkiej płynności		0,47	0,47	0,48	0,48
		Ocena				
1	wskaźnik bieżącej płynności		0	0	0	0
2	wskaźnik szybkiej płynności		0	0	0	0

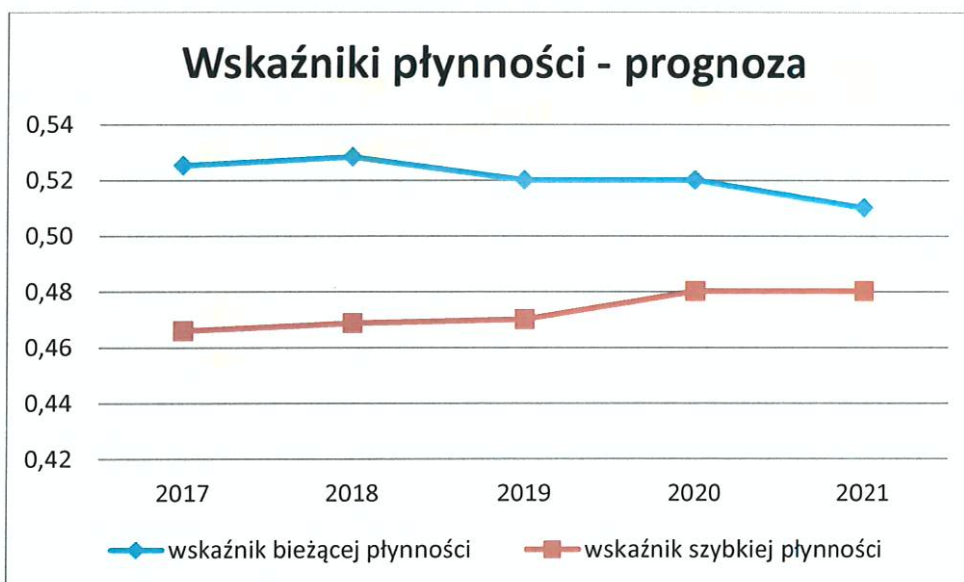


Tabela 7. Prognoza wskaźników efektywności

		Wartości	2018	2019	2020	2021
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)		40	38	36	34
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		68	65	62	60
		Ocena				
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)		3	3	3	3
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		7	4	4	7

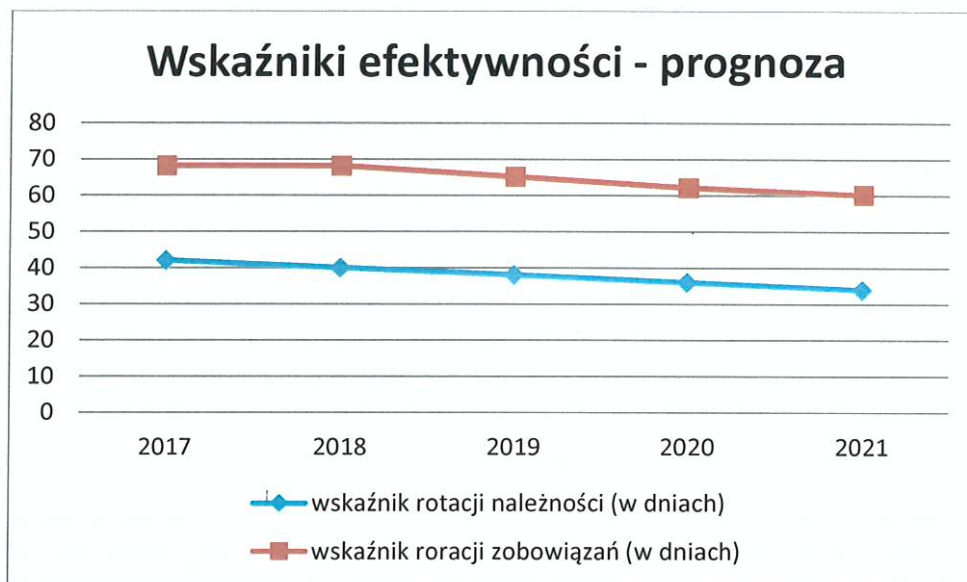
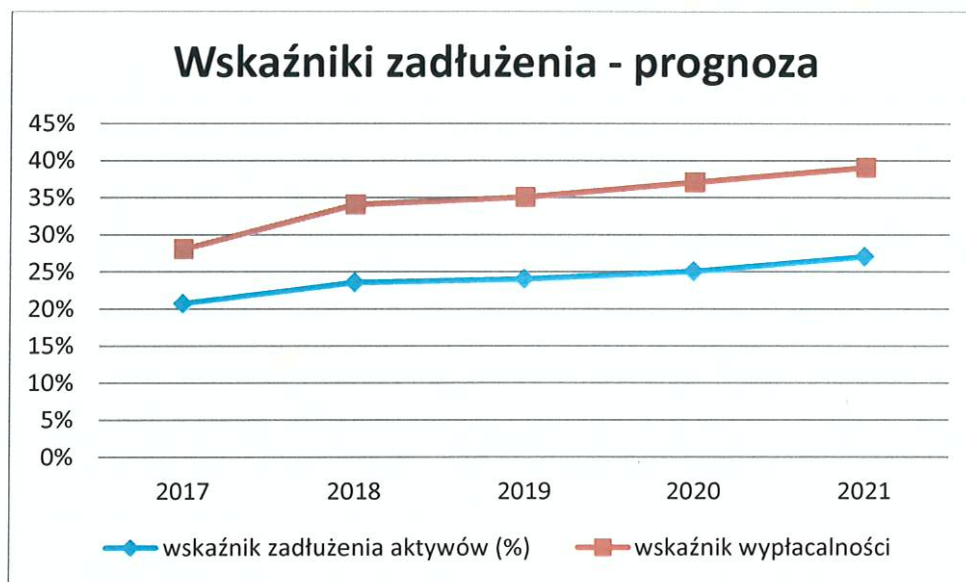


Tabela 8. Prognoza wskaźników zadłużenia

	Wartość	2018	2019	2020	2021
1 wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		24%	24%	25%	27%
2 wskaźnik wypłacalności		0,34	0,35	0,37	0,39
	Ocena				
1 wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		10	10	10	10
2 wskaźnik wypłacalności		10	10	10	10



Z analizy powyższych danych wynika, że kolejnych latach prognozowana jest systematyczna poprawa wskaźników zyskowności (największa w roku 2019) i wskaźników efektywności. Wskaźniki płynności prognozowane są na niezmiennym poziomie, natomiast wskaźniki efektywności w prognozowanym okresie ulegają systematycznemu pogorszeniu.

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.