

- projekt -

**Uchwała nr .../.../21 r.
Rady Powiatu Stargardzkiego
z dnia ... czerwca 2021 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Stargardzie za 2020 rok**

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711 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 2020 rok, ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu na 51 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

Jolanta Rehkawska-Niewiarowska

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej 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 kierownika 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.

Wicestarosta

Lukasz Wilkosz





**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Stargardzie
za 2020 rok**

Stargard, maj 2021 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 Wielospecjalistycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: **SAMODZIELNY PUBLICZNY WIELOSPECJALISTYCZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**
2. Siedziba: 73-110 STARGARD
3. Adres: ul. WOJSKA POLSKIEGO 27, 73-110 STARGARD
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
5. tel. 91 578-92-03, fax 91 577-04-23, e-mail biuro@zozstargard.pl
6. Numer identyfikacyjny REGON: 000304562
7. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000005388
8. 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 2020 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	2019		2020		Zmiana stanu	
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
A.	Aktywa trwałe	72 081,4	89,2 %	69 384 ,2	86,7 %	-2 697,2	96,3 %
I.	Wartości niematerialne i prawne	173,4	0,2 %	172,9	0,2 %	- 0,50	99,7 %
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	71 908,0	89,0%	69 173,6	86,5 %	- 2 734,4	96,2 %
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	0,0	0,0	0,0	0,0
B.	Aktywa obrotowe	8 734,2	10,8 %	10 645,0	13,3 %	1 910,8	121,9 %
I.	Zapasy	813,9	1,0 %	1 285,5	1,6%	471,6	157,9%
II.	Należności krótkoterminowe	5 644,0	6,9 %	5 228,4	6,5 %	-415,6	92,6%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 155,8	2,7 %	4 098,6	5,1 %	1 942,8	190,1 %
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	120,5	0,2 %	32,4	0,1 %	-88,1	26,9 %
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
Aktywa razem		80 815,6	100,0 %	80 029,1	100,0 %	- 786,5	99,0 %

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

- aktywa trwałe stanowią 86,7% całego majątku SPW ZOZ, w tym głównie rzeczowe aktywa trwałe (86,5% sumy bilansowej);
- wartość netto rzeczowych aktywów spadła w porównaniu z rokiem ubiegłym o 2 734,4 tys. zł;
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 1 910,8 tys. zł w porównaniu z rokiem ubiegłym, który obejmuje głównie zwiększenie inwestycji krótkoterminowych o 1 942,8 tys. zł.

PASYWA

L.p.	Wyszczególnienie	2019		2020		Zmiana stanu	
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
A.	Kapitał (fundusz) własny	58 636,4	72,6 %	57 831,1	72,6%	-805,3	98,6 %
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	97 370,0	120,5 %	97 370,0	120,5 %	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	-33 077,6	-40,9 %	-36 735,5	-40,9 %	3 657,9	-111,1%
VI.	Zysk (strata) netto	-5 656,0	- 7,0 %	-2 803,5	-7,0 %	2 852,5	-49,6%
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	22 179,2	27,4 %	22 198,0	27,4 %	18,8	100,1%
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 108,2	5,1%	3 717,2	5,1 %	-391,0	90,5%
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 200,0	1,5 %	1 983,1	1,5 %	783,1	165,3 %
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	10 626,1	13,1 %	7 610,2	13,1 %	-3 015,9	71,6 %
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 244,9	7,7 %	8 887,5	7,7 %	2 642,6	142,3 %
Pasywa razem		80 815,6	100,0 %	80 029,1	100,0 %	- 786,5	99,0 %

Na pasywa badanego bilansu analitycznego wpływ miało:

- a) zmniejszenie kapitałów własnych w stosunku do ubiegłego roku o 805,3 tys. zł, przy jednoczesnym utrzymaniu poziomu udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku SPWZOZ 72,6 % w 2019 i 2020 r.;
- b) największą pozycją kapitału własnego jest kapitał podstawowy, który stanowi 120,5 % sumy pasywów ogółem;
- c) straty z lat ubiegłych oraz strata za rok bieżący stanowią łącznie 40,9 % sumy bilansowej;
- d) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się o 391 tys. zł;
- e) odnotowano zwiększenie zobowiązań długoterminowych o 783,1 tys. zł w stosunku do 2019r.

Analiza rachunku zysków i strat

L. p	Wyszczególnienie	2019 rok		2020 rok		Zmiana stanu	
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
A.	Działalność podstawowa						
1.	Przychody netto ze sprzedaży	56 675,3	95,9 %	56 557,6	92,6 %	- 117,7	99,8 %
2.	Koszt własny sprzedaży	62 061,8	95,8 %	63 274,2	99,1 %	1 212,4	102,0%
3.	Wynik na sprzedaży	-5 386,5		-6 716,6		1 330,1	124,7 %
B.	Pozostała działalność operacyjna						
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 416,4	4,1%	4 343,5	7,1 %	1 927,1	179,8 %
2.	Pozostałe koszty operacyjne	2 183,6	3,4 %	431,0	0,7 %	- 1 752,6	19,7%
3.	Wynik na działalności operacyjnej	232,8		3 912,5		3 679,7	1 680,6 %
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	-5 153,8		-2 804,1		2 349,7	54,4 %
D.	Działalność finansowa						
1.	Przychody finansowe	27,8	0,0 %	155,6	0,3%	127,8	559,7 %
2.	Koszty finansowe	530,0	0,8 %	155,0	0,2 %	- 375,0	29,2 %
3.	Wynik na działalności finansowej	-502,2		0,6		- 501,6	0,1 %
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	-5 656,0		-2 803,5		2 852,5	49,6 %
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
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem	0,0		0,0		0,0	0,0
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	-5 656,0		-2 803,5		2 852,5	49,6 %

Przychody ogółem	59 119,5	100,0 %	61 056,7	100,0 %	1 937,2	103,3 %
-------------------------	-----------------	----------------	-----------------	----------------	----------------	----------------

Koszty ogółem	64 775,4	100,0 %	63 860,2	100,0 %	- 915,2	98,6%
----------------------	-----------------	----------------	-----------------	----------------	----------------	--------------

Rachunek zysków i strat wskazuje na zmniejszenie w 2020 roku ujemnego wyniku finansowego netto wynoszącego -2 803,5 tys. zł.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na zmniejszenie przychodów ze sprzedaży o kwotę 117,7 tys. zł oraz wzrost kosztu własnego sprzedaży o kwotę 1 212,4 tys. zł. Wysokość kosztów i przychodów spowodowała poniesienie większej straty w segmencie działalności operacyjnej, niż w ubiegłym roku o 1 330,1 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 179,8 % w stosunku do roku ubiegłego, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się w porównaniu z 2019 r. o 19,7 %.

W segmencie działalności finansowej jednostka uzyskała zysk w wysokości 0,6 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie -2 803,5 tys. zł, tj. zmniejszenie straty o 2 852,5 tys. zł w stosunku do roku 2019.

Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności	miernik	2019	2020
Wskaźnik zyskowność netto (%) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100 \%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	procent	- 9,6 %	- 4,6 %
Wskaźnik zyskowność działalności operacyjnej (%) $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100 \%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne}}$	procent	- 8,7 %	- 4,6 %
Wskaźnik zyskowność aktywów (%) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100 \%}{\text{średni stan aktywów}}$	procent	- 7,0 %	-3,5 %

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2019	2020
Wskaźnik bieżącej płynności $\frac{\text{aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc}}$	krotność	0,70	1,24
Wskaźnik szybkiej płynności $\frac{\text{aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.ztyt.dost.i usl.pow.12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc}}$	krotność	0,64	1,09

Wskaźniki efektywności

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	miernik	2019	2020
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	w dniach	36	35
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	w dniach	53	35



Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2019	2020
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) (zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ <u>rezerwy na zobowiązania</u>) x 100 % aktywa razem	procent	20%	17 %
Wskaźnik wypłacalności (zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ <u>rezerwy na zobowiązania</u>) fundusz własny	krotność	0,27	0,23

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w 2020 r. następujących tendencji:

- wskaźniki zyskowności wykazują wartości ujemne;
- wskaźniki płynności wykazują tendencję rosnącą;
- okres rotacji należności uległ skróceniu z 36 dni w 2019 r. do 35 dni w 2020 r.;
- okres rotacji zobowiązań zmniejszył się do 35 dni;
- wskaźniki zadłużenia zmniejszyły się w porównaniu z 2019 r.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2020 ROK

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,6%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,6%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-3,5%	0
		I. Razem	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,24	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,09	13
		II. Razem	21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	35	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,23	10
		IV. Razem	20
Łączna wartość punktów			51

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 2021-2023 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 ujemny wynik finansowy tj. w 2021 roku - 5 821 267 zł , w 2022 roku - 5 658 368 zł i 2023 roku - 5 550 656,35zł.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021r. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 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 wskazuje profile systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia.

W prognozach na lata 2021-2023 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	Nr umowy	Rodzaj świadczenia/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	Narodowy Fundusz Zdrowia	16-00-00725-21-04	System podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej	01.10.2017r. - 30.06.2021r.
2	Narodowy Fundusz Zdrowia	16-00-00725-21-05	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	01.01.2011r.- 31.12.2021r.
3	Narodowy Fundusz Zdrowia	16-00-00725-21-01	Rehabilitacja lecznicza	01.07.2019r.-30.06.2024 r.
4	Narodowy Fundusz Zdrowia	16-00-00725-21-02	Leczenie szpitalne	01.10.2017r. - 30.06.2021r.
5	Narodowy Fundusz Zdrowia	16-00-00725-21-03	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie w zakresie koordynowanej opieki nad kobitą w ciąży (KOC)	01.10.2019r.- 31.12.2021r.
6	Narodowy Fundusz Zdrowia	16-00-00725-21-06	Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne	09.04.2020r.- 31.12.2021r.
7	Narodowy Fundusz Zdrowia	16-00-00725-21-08	Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne	01.07.2020r.- 31.12.2021r.
8	Narodowy Fundusz Zdrowia	16-00-00725-21-09	Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne	10.10.2020r.- 31.12.2021r.
9	Narodowy Fundusz Zdrowia	16-00-00725-21-15	Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne	01.03.2021r.- 31.12.2021r.
10	Narodowy Fundusz Zdrowia	16-00-00725-21-17	Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne	01.08.2020r.- 31.12.2021r.

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 uwzględni 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 w poradniach specjalistycznych - takich jak: okulistyczna, otolaryngologiczna, urologiczna.

Poniżej przedstawiamy tabelę w zakresie wykonanych w 2020 roku i prognozowanych wyników finansowych w latach 2021 - 2023

Lp.	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023
1	Przychody	61 056 709	61 657 701	62 928 464	63 881 143
2	Koszty	63 860 160	67 478 968	68 586 832	69 431 799
3	Amortyzacja	4 354 592	4 100 000	4 145 100	4 190 696
4	Wynik finansowy - strata	-2 803 451	-5 821 267	-5 658 368	5 550 656
5	Strata kasowa	1 551 141	-1 721 267	-1 513 268	-1 359 960

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2021-2023 rok 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 2021-2023**

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-9,4%	0	-9,0%	0	-8,7%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,0%	0	-8,5%	0	-8,3%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-7,5%	0	-7,8%	0	-8,3%	0
Razem			0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,23	8	1,23	8	1,23	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,13	13	1,16	13	1,16	13
Razem			21		21		21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	32	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	24	7	23	7	23	7
Razem			10		10		10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18%	10	19%	10	21%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,23	10	0,23	10	0,23	10
Razem		20		20		20	
Łączna wartość punktów		51		51		51	

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020-2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
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	8	8	8	8
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	51	51	51	51

Powyższe tabele przedstawiają analizę wskaźnikową i punktową sytuacji na lata 2020-2022.

W przypadku Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie wskaźniki zyskowności osiągają niekorzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania ujemnego wyniku finansowego za 2020 rok, jak również w latach 2021-2023.

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 2020 rok wynosi -4,6% oraz w latach 2021-2022 (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 2020 rok wynosi -4,6% oraz w latach 2021-2023 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 2020 rok wynosi -3,5% oraz w latach 2021-2023 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

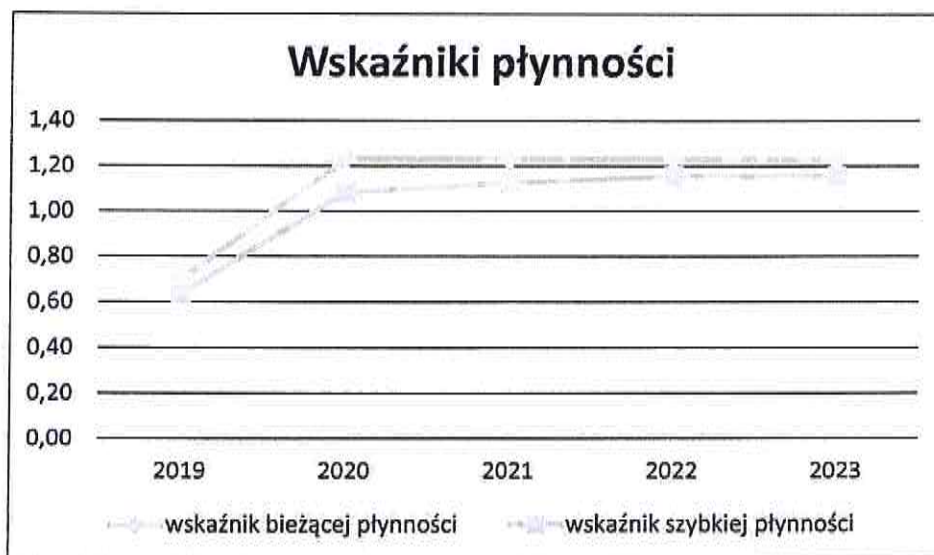
Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych 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 2020 rok wynosi **1,24** oraz w latach 2021-2023 wynosi 1,23 co oznacza, że mieści się w przedziale wartości tabeli oceny punktowej (powyżej 1,00%) uzyskując ocenę **8 punktów**. Jest to wyższa wartość wskaźnika, świadcząca o poprawie 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 2020 rok wynosi **1,09** w latach 2020-2022 wynosi odpowiednio **1,13**, **1,16** i **1,16** i mieści się w przedziale wartości tabeli oceny punktowej (powyżej 1,00%) uzyskując ocenę **13 punktów**. Wyższa wartość wskaźnika świadczy o większej 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 2020 roku wynosi **35 dni**, w latach 2021-2023 wynosi **32 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 2020 rok wynosi **35 dni**, w latach 2021- 2023 odpowiednio **24, 23, 23 dni** co oznacza, że mieści się w przedziale wartości tabeli oceny punktowej (**do 60 dni**) uzyskując ocenę **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 2020 roku wynosi 17%, w latach 2021-2023 – odpowiednio 18, 19, 21%, 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 2020 roku wynosi 0,23, w latach 2021-2023 wynosi 0,23 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 2019 roku uzyskano 60,0% możliwych punktów, w zakresie wskaźników ekonomiczno-finansowych. Natomiast w 2020 roku 72,9 % i jest to poprawa. Zakłada się utrzymanie w latach 2021-2022 tego poziomu maksymalnej punktacji wskaźników. Świadczy to o poprawie sytuacji ekonomiczno- finansowej.

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

1. Początek 2021 roku przyniósł dalsze rozprzestrzenianie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) w wielu krajach. Sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową. Znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, nieregularna zmienność cen towarów, spadek wartości akcji mają wpływ na sytuację jednostki w roku 2021. Nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2021.
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 (propozycja 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 2021 r. wynosi dla umowy o pracę 2.800 zł. brutto oraz dla umowy zlecenia 18,30 zł. brutto za 1 godzinę.

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 2020 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 (%)	-4,6%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,6%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,5%	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,24	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,09	13
		2. Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźniki rotacji należności (w dniach)	35	3
	2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	35	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,23	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów:			51

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	2016	2017	2018	2019	2020
1	wskaźnik zyskowności netto (%)		-17,9%	-16,9%	-16,9%	-9,6%	-4,6%
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)		-17,0%	-16,0%	-16,0%	-8,7%	-4,6%
3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)		-9,1%	-9,8%	-11,1%	-7,0%	-3,5%
		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

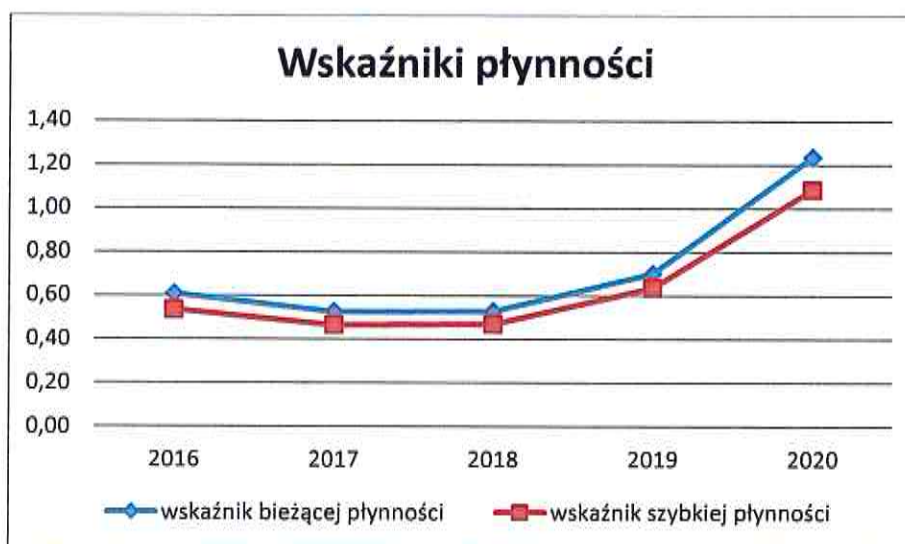
Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźnik są zbyt wysokie, może to świadczyć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

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie 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	2016	2017	2018	2019	2020
1	wskaźnik bieżącej płynności		0,61	0,53	0,53	0,70	1,24
2	wskaźnik szybkiej płynności		0,54	0,47	0,47	0,64	1,09
		Ocena					
1	wskaźnik bieżącej płynności		4	0	0	4	8
2	wskaźnik szybkiej płynności		8	0	0	8	13



W odniesieniu do roku ubiegłego wskaźniki te uległy poprawie. Rosnąca wartość wskaźników w dłuższym okresie świadczy o poprawiającej 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	2016	2017	2018	2019	2020
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)		47	42	40	36	35
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		51	68	68	53	35
		Ocena					
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)		2	3	3	3	3
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		7	4	4	7	7



Obniżenie, w stosunku do roku poprzedniego, wartości wskaźnika rotacji należności o 1 dzień z 36 do 35 świadczy o skróceniu czasu oczekiwania na uzyskanie środków finansowych za wykonywane usługi, natomiast obniżenie wartości wskaźnika rotacji zobowiązań o 18 dni z 53 do 35 świadczy o skróconym okresie regulowania zobowiązań, co dodatkowo wskazuje na poprawę płynności Zakładu.

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	2016	2017	2018	2019	2020
1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18%	21%	24%	20%	17%
2	wskaźnik wypłacalności	0,23	0,28	0,34	0,27	0,23
	Ocena					
1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10	10
2	wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10	10



Mniejsza wartość tych wskaźników w stosunku do roku ubiegłego informuje o zmniejszonym finansowaniu aktywów kapitałami obcymi oraz wielkości funduszy obcych na jednostkę funduszu własnego. Pożądanymi wartościami tych wskaźników są odpowiednio poniżej 40% i od 0,00 do 0,50.

Oceniając łącznie powyższe wskaźniki należy wskazać, że sytuacja ekonomiczno-finansowa w roku 2020 uległa poprawie w stosunku do lat 2018-2019. Ogólna liczba punktów uzyskanych za rok 2020 jest wyższa od prognozowanej w raporcie ubiegłorocznym. Wszystkie analizowane wskaźniki osiągnęły wartości lepsze niż w prognozie. Na szczególną uwagę zasługuje druga grupa wskaźników płynności, których zmiana informuje o poprawie płynności Zakładu oraz pozwoliła uzyskać dodatkowe 9 punktów oceny.

Przedstawiony przez Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie raport zawierał także prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2021-2023, 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	2020	2021	2022	2023
1	wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,6%	-9,4%	-9,0%	-8,7%
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,6%	-9,0%	-8,5%	-8,3%
3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,5%	-7,5%	-7,8%	-8,3%
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	2020	2021	2022	2023
1	wskaźnik bieżącej płynności	1,24	1,23	1,23	1,23
2	wskaźnik szybkiej płynności	1,09	1,13	1,16	1,16
Ocena					
1	wskaźnik bieżącej płynności	8	8	8	8
2	wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13

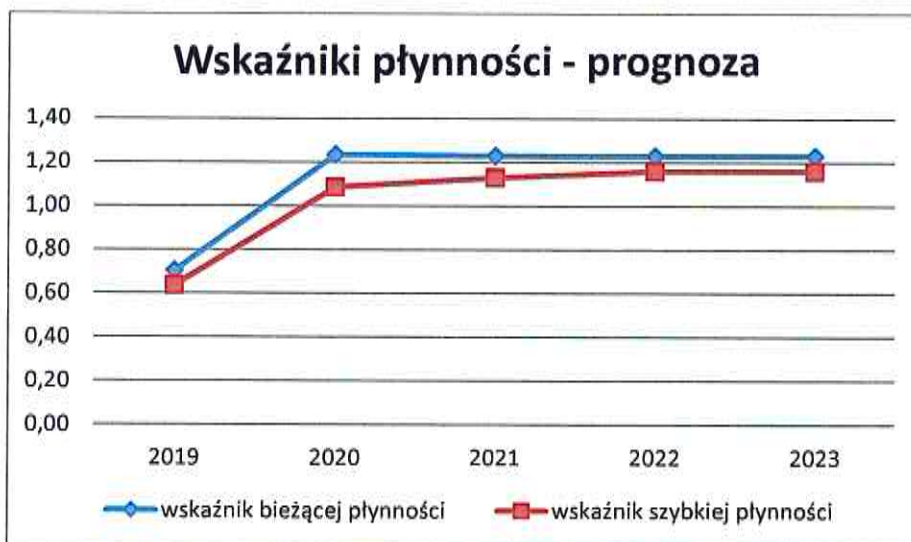


Tabela 7. Prognoza wskaźników efektywności

		Wartości	2020	2021	2022	2023
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)		35	32	32	32
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		35	24	23	23
		Ocena				
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)		3	3	3	3
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		7	7	7	7

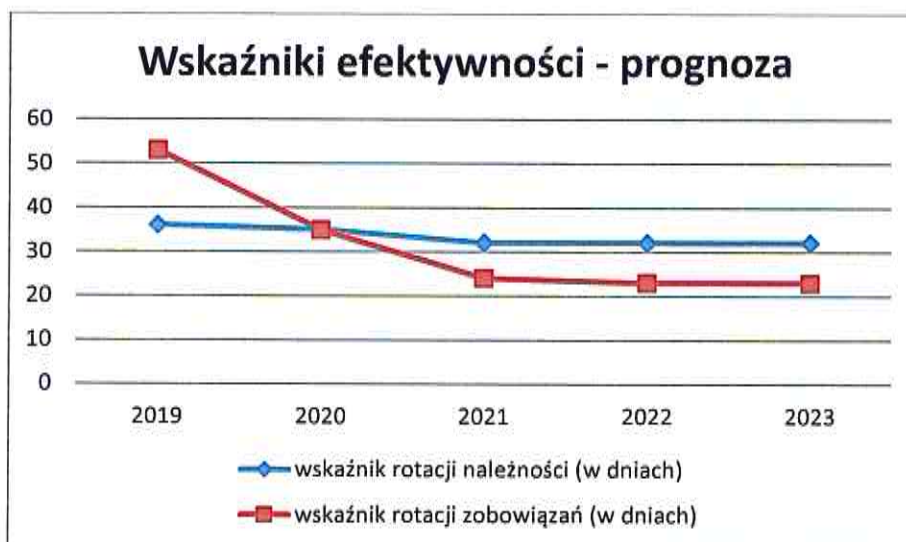


Tabela 8. Prognoza wskaźników zadłużenia

		Wartość	2020	2021	2022	2023
1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		17%	18%	19%	21%
2	wskaźnik wypłacalności		0,23	0,23	0,23	0,23
		Ocena				
1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		10	10	10	10
2	wskaźnik wypłacalności		10	10	10	10



Z analizy powyższych danych wynika, że w kolejnych latach prognozowane są wahania wskaźników, których wartość punktowa pozostanie na niezmiennym poziomie. Największe odchylenia dla 2021 roku zaplanowano dla wskaźników:

- zyskowności netto z poziomu - 4,6 % na - 9,4 %,
 - zyskowności działalności operacyjnej z poziomu - 4,60 % na - 9,0 % ,
 - zyskowności aktywów z poziomu - 3,52 % na - 7,5%,
- co jest związane z prognozowanym pogorszeniem wyniku finansowego netto z - 2 803 451 zł osiągniętego za 2020 r. do - 5 821 267 zł w 2021 r.
- rotacji zobowiązań, dla którego zaprognozowano zmniejszenia o 11 dni.

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.


Wicestarosta
Lukasz Wilkosz