

**UCHWAŁA NR LVIII/433/2018
RADY MIASTA ŚWINOUJŚCIE**

z dnia 26 kwietnia 2018 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu**

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875, poz. 2232, z 2018 r. poz. 130) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160, poz. 138), Rada Miasta Świnoujście uchwala, co następuje:

§ 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu, której treść stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Miasta

Dariusz Śliwiński

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu za 2017 rok

I. Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedłożony przez dyrektora w sposób i w terminie określonym w art.53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 160 z późn. zm.).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2017 i zawiera:

1. analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 r.;
2. prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
3. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Zakładu.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone 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). Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności, szybkiej płynności;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności, rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów, wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, a wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

II. Ocena

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez dyrektora raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej niezbędny do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej..

Przeanalizowano wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia. Wytyczne do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu, tj. przedziały wartości wskaźników i przypisane im oceny punktowe określone zostały 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).

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności. Dane wykorzystywane do analizy zaczerpnięte są bezpośrednio ze sprawozdań finansowych, tj. bilansu i rachunku zysków i strat.

1. Wskaźniki zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku Zakładu jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

W przypadku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy wskaźniki osiągają niekorzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania ujemnego wyniku finansowego za rok 2017. W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

1) wskaźnik zyskowności netto (%) – wyraża się wzorem

Wynik netto x 100%

*Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +
pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe*

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.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności netto (%)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wynosi -29,67% (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,0%) uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji Zakładu: medycznych i społecznych. W przypadku spoz wskaźnik zyskowności wykorzystywanej jest raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami.

Wartość wskaźnika zyskowności netto Zakładu świadczy o braku tej równowagi między przychodami a kosztami.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – wyraża się wzorem

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

*Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +
pozostałe przychody operacyjne*

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

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej mierzy działanie, którego celem jest osiągnięcie danego efektu przy wykorzystaniu jak najmniejszej ilości dostępnych zasobów lub też osiągnięcie najlepszego rezultatu przy wykorzystaniu określonej ilości zasobów. Efektywność ekonomiczna w tym podejściu przejawia się w osiągnięciu określonego celu przy wykorzystaniu do tego w sposób najbardziej skuteczny i najmniej marnotrawny posiadanych zasobów.

Ponieważ SPZOZ ZP-O w Świnoujściu uzyskuje głównie przychody z działalności podstawowej, wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej nie odbiega znacząco od wskaźnika zyskowności netto, co oznacza, że w Zakładzie brak jest równowagi między przychodami a kosztami.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wynosi -28,54% (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,0%), uzyskując 0 pkt.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) – wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

gdzie, średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

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, tzn. mierzy efektywność zarządzania posiadanymi zasobami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja podmiotu.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności aktywów (%)
Na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Zakładzie Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wynosi -21,71% (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli

(poniżej 0,0%) uzyskując ocenę 0 pkt. Ujemna wartość tego wskaźnika informuje, że Zakład nie generuje zysku.

W stosunku do roku 2016 przedział wartości wskaźników zyskowności nie uległ zmianie. Natomiast wielkości samych wskaźników uległy spadkowi, co świadczy o pogarszającej się sytuacji finansowej. Powiększa się zatem brak równowagi pomiędzy przychodami a kosztami.

Powyższy stan jest wynikiem rosnących stale kosztów i nierosnących przychodów z głównego źródła finansowania, którym jest NFZ.

	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2017 r.	Wartość wskaźnika w 2016 r.
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-29,67%	-17,00%
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-28,54%	-17,08%
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-21,71%	-13,51%

2. Wskaźniki płynności

Drugą grupę wskaźników wykorzystanych do analizy raportu stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie do ustalania 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.

Analiza wskaźników płynności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego uwidacznia problem, jakim jest ograniczona płynność finansowa jednostki.

1) Wskaźnik bieżącej płynności – wyraża się wzorem:

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie posiadanych składników aktywów obrotowych. Optymalna wartość wskaźnika powinna zawierać się w przedziale od 1,2 do 2,0.

Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności przedsiębiorstwa 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.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik bieżącej płynności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wynosi 0,26, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabela (poniżej 0,60) uzyskując ocenę 0 pkt. Jest to niska wartość wskaźnika, świadcząca o ograniczonej zdolności Zakładu do regulowania bieżących zobowiązań.

2) **wskaźnik szybkiej płynności** – wyraża się wzorem

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Optymalny poziom wskaźnika oscyluje w granicach 1,0.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik szybkiej płynności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącej płynności bieżącego jest niekorzystny dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego. Wynosi 0,25 i mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,50) uzyskując 0 pkt. Jest to niska wartość wskaźnika, świadcząca o ograniczonej zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych po upłynieniu krótkoterminowych aktywów finansowych, ściągnięciu należności krótkoterminowych i wykorzystaniu gotówki w kasie oraz na rachunkach bankowych.

W stosunku do roku 2016 przedział wartości wskaźników płynności nie uległ zmianie. Natomiast wielkości samych wskaźników uległy wzrostowi, co świadczy o krótszym terminie spłacania zobowiązań.

Wskaźniki płynności	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2017 r.	Wartość wskaźnika w 2016 r.
	Wskaźnik bieżącej płynności	0,26	0,34
	Wskaźnik szybkiej	0,25	0,33

	płynności		
--	-----------	--	--

3. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę – 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)** – wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie, *średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2*

Wskaźniki rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata 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.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik rotacji należności (w dniach) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności w dniach Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wynosi 29,27 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując 3 pkt. Oznacza to, że spłata należności przysługujących Zakładowi następuje przeciętnie w okresie ok. 29 dni.

2) **wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)** – wyraża się wzorem

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie, *średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

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

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wynosi 40,14 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 60 dni) uzyskując 7 pkt. Oznacza to, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Zakładu z osiąganego przychodu netto następuje co ok. 40 dni.

W stosunku do roku 2016 przedział wartości wskaźników płynności nie uległ zmianie. Natomiast wielkości samych wskaźników uległy zmianie. W przypadku wskaźnika rotacji należności (w dniach) uległ on zwiększeniu. Natomiast w przypadku wskaźnika rotacji zobowiązań (w dniach) – uległ zmniejszeniu. Jednakże wskaźnik rotacji zobowiązań jest nadal wysoki. Na wysoki poziom zadłużenia Zakładu ma wpływ zaciągnięty kredyt i zobowiązania finansowe. Nieterminowe regulowania zobowiązań może skutkować blokadą dostaw lub wymagalnością płatności przed dostawą, co w efekcie może przyczynić się do zagrożenia pacjentów.

	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2017 r.	Wartość wskaźnika w 2016 r.
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,27	24,57
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	40,14	41,45

4. 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 podmiotu. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

1) **wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** – wyraża się wzorem

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia Zakładu jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów.

*Tabela: wytyczne do oceny - wskaźnik zadłużenia aktywów (%)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wynosi 38,96, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 40%) uzyskując 10 pkt.

2) **wskaźnik wypłacalności** – wyraża się wzorem

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

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

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik wypłacalności na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy wynosi 0,72, co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (od 0,51 do 1,00) uzyskując tym samym ocenę 8 pkt.

W stosunku do roku 2016 przedział wartości wskaźników płynności nie uległ zmianie. Natomiast wielkości samych wskaźników uległy wzrostowi.

	Wskaźniki	Wartość wskaźnika w 2017 r.	Wartość wskaźnika w 2016 r.
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38,96%	27,99%
	Wskaźnik wypłacalności	0,72	0,41

III. Podsumowanie

Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna 2017 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-29,67%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-28,54%	0

	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-21,71%	0
	Razem		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,26	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,25	0
	Razem		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,27	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	40,14	7
	Razem		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38,96%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,72	8
	Razem		18
Łączna wartość punktów			28

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70. Łączna ocena punktowa za 2017 r. uzyskana przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy wyniosła 28. W stosunku do roku 2016 r. ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych uległa zmniejszeniu. Obniżeniu uległ wskaźnik wypłacalności, co oznacza, że zwiększa się możliwość utraty zdolności przez Zakład do regulowania zobowiązań.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy jest bardzo trudna. Prognoza na kolejne trzy lata jest również niekorzystna i nie przewiduje poprawy wskaźników.

Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna 2018 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-33,53%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-32,92%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-26,44%	0
	Razem		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,16	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,16	0
	Razem		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,75	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	38,53	7
	Razem		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	40,53%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,71	8
	Razem		18
Łączna wartość punktów			28

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70. Łączna ocena punktowa prognozowana za 2018 r. do osiągnięcia przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy wyniesie 28 pkt.

Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna 2019 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-24,70%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-23,90%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-21,99%	0
	Razem		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,34	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,33	0
	Razem		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20,40	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	34,29	7
	Razem		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	41,38%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	0,71	8
	Razem		16
Łączna wartość punktów			26

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70. Łączna ocena punktowa prognozowana za 2019 r. do osiągnięcia przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu wyniesie 26 pkt.

Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna 2020 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-24,31%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-25,23%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-24,22%	0
	Razem		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,33	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,33	0
	Razem		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22,38	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,59	7
	Razem		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	43,90%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	0,80	8
	Razem		16
Łączna wartość punktów			26

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70. Łączna ocena punktowa prognozowana

za 2020 r. do osiągnięcia przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu wyniesie 26 pkt.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu jest trudna. Prognoza na kolejne trzy lata jest również niekorzystna, nie przewiduje poprawy wskaźników.

Z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu wynika, że łączna wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w kolejnych latach 2018-2020 w stosunku do roku 2017 ulegną zmianie. Wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w roku 2018 pozostanie na tym samym poziomie co w roku 2017. Natomiast wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w latach 2019 i 2020 w stosunku do roku 2017 ulegną zmniejszeniu.

W latach 2018-2020 ulegną zmniejszeniu wartości wszystkich wskaźników zyskowności, płynności i efektywności przy nie zmienionej wartości punktowej wskaźników. We wskazanym okresie wzrasta wartość wskaźnika wypłacalności, który świadczy o możliwości utraty zdolności do regulowania zobowiązań przez Zakład.

Na podstawie zaprezentowanych wyników należy stwierdzić, że sytuacja finansowa SPZOZ ZPO jest trudna. Do najważniejszych problemów należą: ograniczona płynność finansowa i zadłużenie. Podmiot z ograniczoną płynnością finansową traci elastyczność w podejmowaniu decyzji finansowych, a równocześnie zdolność do sterowania wynikiem finansowym.

Na powyższą sytuację mają wpływ rosnące koszty wynagrodzeń wynikające z przepisów prawa (podwyżki dla pielęgniarek, wzrost stawki godzinowej, wzrost płacy minimalnej), a tym samym wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych, koszty energii, zużycia materiałów, czy też koszty finansowe związane z obsługą zaciągniętych kredytów, koszty żywienia pacjentów.

Ponadto powyższą sytuację kształtuje brak możliwości zwiększenia przychodów – wysokość kontraktu z NFZ na tym samym poziomie od kilku lat oraz brak możliwości rozszerzenia działalności.

Opisana sytuacja wskazuje na konieczność kontynuowania działań rozpoczętych w latach poprzednich zmierzających do wybudowania nowego obiektu, w którym będzie funkcjonował zakład pielęgnacyjno-opiekuńczy. Nowa lokalizacja obiektu z poszerzoną działalnością o świadczenia zdrowotne m.in. komercyjne pozwoli na uzyskanie większych przychodów niż dotychczas uzyskiwane przez Zakład i w wysokości umożliwiającej pokrywanie powstałych kosztów związanych z funkcjonowaniem zakładu.

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, który powinien być sporządzony przez kierownika spoz do 31 maja każdego roku i przekazany podmiotowi tworzącemu (art. 53a ust. 1).

Raport ten powinien być przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej,
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- 3) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową spoz.

Sporządzony przez kierownika spoz raport stanowi podstawę dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej spoz przez podmiot tworzący.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu za 2017 rok został przekazany do oceny podmiotowi tworzącemu w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej, tj. do dnia 31 maja 2018 r. i stanowił podstawę do sporządzenia oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu, stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.