

UCHWAŁA Nr
RADY MIASTA ŚWINOUJŚCIE

z dnia 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 2019 r. poz. 506) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 i 2219 z 2019 r. poz. 492, poz. 730 i 959) Rada Miasta Świnoujście uchwała, co następuje:

§ 1. Na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu” stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszej uchwały dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu, której treść stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Miasta

Elżbieta Jabłońska

RAPORT

**O SYTUACJI FINANSOWO-EKONOMICZNEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ ZAKŁADU
PIEŁĘGNACYJNO - OPIEKUŃCZEGO W
ŚWINOUJŚCIU**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
ZAKŁAD PIEŁĘGNACYJNO-OPIEKUŃCZY
72-600 Świnoujście, ul. Żeromskiego 21
tel. (091) 321 21 70
Regon 812012078, NIP:855-14-85-813

ŚWINOUJŚCIE 23.05.2019R

Zawartość

| | |
|---|-----------|
| 1. WSTĘP | 3 |
| 2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SPZOZ ZPO ZA 2018 ROK..... | 3 |
| 2.1 Wskaźniki zyskowności | 4 |
| 2.2 Wskaźniki płynności | 6 |
| 2.3 Wskaźniki efektywności..... | 7 |
| 2.4 Wskaźniki zadłużenia..... | 8 |
| 3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SPZOZ ZPO NA LATA 2019-2020 | 10 |
| 3.1 Prognoza skróconego rachunku zysku i strat na lata 2019-2021 (wariant porównawczy) | 12 |
| 3.2 Prognoza skróconego bilansu na lata 2019-2021 | 12 |
| 4. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO - FINANSOWĄ | 15 |

1. WSTĘP

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Świnoujściu prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia – usługi pielęgnacyjno – opiekuńcze i rehabilitacyjne. Zakład posiada osobowość prawną i został wpisany do krajowego rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Szczecinie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego: KRS 0000001818. W związku z wejściem ustawy reformującej administrację publiczną organem, który utworzył SPZOZ Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu oraz sprawującym nadzór jest Gmina Miasto Świnoujście. Najważniejszym źródłem przychodów Zakładu jest realizacja świadczeń zdrowotnych (68%). Głównym płatnikiem Zakładu jest Narodowy Fundusz Zdrowia, który opłaca świadczenia realizowane przez Zakład na rzecz pacjentów przebywających w Zakładzie. Podstawowym źródłem przychodów są usługi medyczne świadczone na podstawie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Dodatkowe źródła przychodów pochodzą z:

- opłat pacjentów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 czerwca 2012 roku w sprawie kierowania do zakładów opiekuńczo-leczniczych i pielęgnacyjno-opiekuńczych (Dz. U. z 2012 r., poz.731),
- wypożyczania sprzętu medycznego (łóżek, chodzików, itp.),
- z wynajmu lokali i wdzierżawiania gruntu na nieuciążliwą działalność gospodarczą,
- dotacji z Gminy Miasto Świnoujście.

2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SPZOZ ZPO ZA 2018 ROK

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 25 kwietnia 2017 roku 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 sporządzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej za rok 2018

| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika | Ocena |
|---------------------------------|---|-------------------|-----------|
| 1.Wskaźniki zyskowności | wskaźnik zyskowności netto % | -33,21% | 0 |
| | wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -32,06% | 0 |
| | wskaźnik zyskowności aktywów % | -25,32% | 0 |
| Razem | | | 0 |
| 2. Wskaźniki płynności | wskaźnik bieżącej płynności | 0,33 | 0 |
| | wskaźnik szybkiej płynności | 0,32 | 0 |
| Razem | | | 0 |
| 3.Wskaźniki efektywności | wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 28,22 | 3 |
| | wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 17,43 | 7 |
| Razem | | | 10 |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 45,78% | 8 |
| | wskaźnik wypłacalności | 0,94 | 8 |
| Razem | | | 16 |
| Łączna wartość punktów | | | 26 |

2.1 Wskaźniki zyskowności

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

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

Wynik netto x100%

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

Przedział dla tego wskaźnika mieści się w wartości od 0,0% do powyżej 4,0%

| 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 |

Zakład mieści się w przedziale poniżej 0,00% (-33,21%) uzyskując ocenę 0 pkt co wskazuje na brak efektywności gospodarki finansowej, ze względu na to, iż przychody są niższe od kosztów, brak równowagi między przychodami, a kosztami. Jak wynika z przedstawionej analizy Zakładu koszty przewyższają przychody, co powoduje generowanie straty. Na powyższą sytuację mają wpływ stale rosnące koszty, a przychody z NFZ pozostają od kilku lat na tym samym poziomie.

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

Wynik z działalności operacyjnej x100%

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

| 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 ten mieści się w przedziale poniżej 0,00% do powyżej 5,0%.

Zakład mieści się w przedziale poniżej 0,00% (-32,06%) z oceną 0 pkt. Ekonomiczna efektywność działania Zakładu jest na bardzo niskim poziomie na co wpływ ma osiągnięta strata.

3.) 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.

Wynik netto x 100%
Średni stan aktywów

| 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 |

Przedziały wartości to poniżej 0,0% do powyżej 4,0%.

Przedział dla Zakładu to poniżej 0,0% (-25,32%) z oceną 0 pkt. Zakład nie osiągnął zysku przy wykorzystaniu posiadanego majątku, ze względu na niewystarczający poziom aktywów zwłaszcza środków obrotowych.

Podsumowując, celem Zakładu nie jest generowanie zysku ze względu na rodzaj prowadzonej działalności, która od paru lat przynosi stratę. Głównym źródłem przychodów są przychody z NFZ, które są od kilku lat na tym samym poziomie. Wpłaty z tytułu pobytu pacjentów również kształtują się średnio na poziomie od 512,68 zł, za jednego pacjenta za miesiąc pobytu, co jest kwotą niewystarczającą do pokrywania miesięcznych kosztów pobytu. Zakład nie ma wpływu na rodzaj wybierania pacjentów o wyższych dochodach ze względu na ustawę o lecznictwie, która określa zasady przyjęcia do Zakładu. Sytuacja Zakładu jest bardzo ciężka co pokazują analizowane wskaźniki, strata z roku na rok się powiększa. Zakład byłby w lepszej sytuacji finansowej, gdyby istniała możliwość dofinansowania.

2.2 Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Występuje jednak ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki 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.

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

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

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena |
|------------|--|--------------|
| 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 | 10 |

Przedziały dla tego wskaźnika wynoszą od poniżej 0,60 do powyżej 3,0.

Dla Zakładu jest to przedział poniżej 0,0 (0,33) z oceną 0 pkt. Zakład ma problemy z utrzymaniem płynności finansowej, bowiem ze względu na niskie przychody, a wysokie koszty brakuje comiesięcznie około 30 000,00 zł – 40 000,00 zł do utrzymania płynności finansowej. Wskaźnik ten świadczy o ograniczonej zdolności do regulowania zobowiązań.

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

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

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

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena |
|-----|---|-------|
| 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 | 10 |

Przydziały wartości od poniżej 0,50 do powyżej 2,50.

Dla Zakładu jest to przedział poniżej 0,50 (0,32) z oceną 0 pkt. Jest to bardzo niska wartość tego wskaźnika, i wskazuje, iż Zakład nie ma zdolności do spłacania zobowiązań krótkoterminowych poprzez łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

2.3 Wskaźniki efektywności

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

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena |
|-----|---------------------|-------|
| 1 | poniżej 45 dni | 3 |
| 2 | od 45 dni do 60 dni | 2 |
| 3 | od 60 dni do 90 dni | 1 |
| 4 | Powyżej 90 dni | 0 |

Przedziały wartości poniżej 45 dni powyżej 90 dni.

Zakład mieści się w przedziale poniżej 45 dni (28,22) z oceną 3 pkt. Oznacza to, iż spłata należności przysługujących Zakładowi następuje przeciętnie w okresie około 29 dni. Zakład na bieżąco stara się ściągać należności. Jednak są one rozłożone w czasie co może powodować zatory płatnicze.

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 do regulowania swoich bieżących zobowiązań.

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena |
|-----|---------------------|-------|
| 1 | do 60 dni | 7 |
| 2 | od 61 dni do 90 dni | 4 |
| 3 | powyżej 90 dni | 0 |

Przedziały wartości do 60 dni powyżej 90 dni.

Zakład mieści się w przedziale do 60 dni (17,43 dni) z oceną 7 pkt. Oznacza to, iż spłata zobowiązań wobec wierzycieli następuje w okresie około 17 dni. W porównaniu do roku 2017 dzięki zwiększeniu linii kredytowej w rachunku bieżącym i otrzymanym środkom finansowym za 2017 rok regulowanie zobowiązań, spadło z 40 dni na około 17 dni.

2.4 Wskaźniki zadłużenia

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

(Zobowiązania długoterminowe + Zobowiązania krótkoterminowe + Rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena |
|-----|----------------------|-------|
| 1 | poniżej 40 % | 10 |
| 2 | od 40 % do 60 % | 8 |
| 3 | powyżej 60 % do 80 % | 3 |
| 4 | powyżej 80% | 0 |

Przedziały wartości poniżej 40% do powyżej 80%.

Zakład mieści się w przedziale od 40% do 60% (45,78%) z oceną 8, co wskazuje na średni udział kapitałów obcych w finansowaniu Zakładu.

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

(Zobowiązania długoterminowe + Zobowiązania krótkoterminowe + Rezerwy na zobowiązania)

Fundusz własny

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena |
|-----|-------------------------------|-------|
| 1 | od 0,0 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 |

Przedziały wartości od 0,00 do powyżej 4,00 lub poniżej 0,00.

Zakład mieści się w przedziale od 0,0 do 0,50 (0,94) z oceną 8 pkt, co świadczy o tym, iż wartość tego wskaźnika nie jest wysoka, jednak w przyszłości Zakład może utracić zdolność do regulowania zobowiązań.

Analizując w/w wskaźniki można zauważyć, iż Zakład jest w bardzo trudnej sytuacji, ma problemy z zachowaniem bieżącej i szybkiej płynności finansowej przez co wspomaga się kredytami. Wskaźniki efektywności rotacji należności nie należą do najgorszych, bowiem Zakład stara się na bieżąco ściągać swoje należności, natomiast faktem jest to, iż ma problemy z regulowaniem zobowiązań szczególnie na początku i końcu roku, kiedy to środki finansowe ulegają znacznemu uszczupleniu, a koszty w tych okresach działalności są wysokie. W porównaniu do lat ubiegłych wskaźnik rotacji zobowiązań zmniejszył się o około 23 dni. Wskaźniki zadłużenia aktywów informują, iż kapitały obce mają średni udział w finansowaniu działalności Zakładu, jednak w porównaniu do 2017 roku wzrosły, co spowodowało spadek oceny punktowej o 2 pkt. Wskaźnik wypłacalności, w porównaniu do 2017 roku, ma tendencję zwyżkową i w przyszłości może powodować utratę zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań. Analiza wskaźnikowa pokazuje, iż ocena działalności Zakładu jest w bardzo trudnej sytuacji, liczba punktów jaką uzyskał Zakład wynosi 26. Na dzień dzisiejszy Zakład wspomaga się kredytami, ze względu na małe przychody, które są nie wystarczające w pokrywaniu kosztów działalności. Zakład, też nie ma środków do spłaty zaciągniętych kredytów, korzysta z pomocy Gminy Miasta Świnoujścia, który pomaga w spłatach zaciągniętego kredytu. Jednak nie jest to dobrym rozwiązaniem, ponieważ w tym przypadku rosną zobowiązania wobec Gminy, co niekorzystnie wpływa na prowadzoną działalność.

Z przedstawionej analizy wskaźnikowej wynika, iż działalność funkcjonowania Zakładu jest zagrożona, jak pokazują to np.: wskaźniki zyskowności, w których Zakład wypadł najslabiej, na które wpływ ma osiągnięta od kilku lat strata, brak zysku (wyższe koszty od przychodów). Zachowanie płynności jest również słabą stroną Zakładu, w przyszłości może dojść do utraty terminowego regulowania zobowiązań przy obecnych przychodach i stale rosnących kosztach.

3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SPZOZ ZPO NA LATA 2019-2021

Prognoza Zakładu do prowadzenia działalności na kolejne trzy lata obrotowe.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2019-2021 rok została opracowana zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ ZPO reguluje swoje zobowiązania, ze środków uzyskanych ze sprzedaży i otrzymanych z tytułu straty za rok ubiegły. Jednak środki te nie są wystarczające wobec czego Zakład wspomaga się kredytami w celu zachowania płynności finansowej.

Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania. Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych przez NFZ została opracowana na podstawie zawartej na rok 2019 umowy. Na rok 2020 i 2021 założono wzrost przychodów wyższy o 5% na który wpływ ma: finansowanie wzrostu wynagrodzeń dla pielęgniarek przez NFZ zgodnie z ustawą na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 08 września 2015 r. DZ. U. poz. 1628 z dnia 15.10.2015 r. jak również uwzględniono wyższe przychody z tytułu wzrostu wskaźnika przeliczeniowego z tytułu zwiększonej ceny jednostkowej za realizację świadczeń zdrowotnych, dzierżawy, wypożyczenia sprzętu, pobytu pacjentów. W pozostałych przychodach operacyjnych uwzględniono umorzenia spłaty raty zobowiązania wobec Gminy Miasta Świnoujścia z tytułu spłaconego przez Gminę tj. poręczyciela kredytu zaciągniętego w 2015 roku.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej za rok 2018

| Grupa | Wskaźniki | 2018 prognoza | ocena | 2018 wykonanie | ocena |
|----------------------------------|---|------------------|-----------|-------------------|-----------|
| 1. Wskaźniki zyskowności | wskaźnik zyskowności netto % | -33,53% | 0 | -33,21% | 0 |
| | wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -32,92% | 0 | -32,06% | 0 |
| | wskaźnik zyskowności aktywów % | -26,44% | 0 | -25,32% | 0 |
| RAZEM | | | | | 0 |
| 2. Wskaźniki płynności | wskaźnik bieżącej płynności | 0,16 | 0 | 0,33 | 0 |
| | wskaźnik szybkiej płynności | 0,16 | 0 | 0,32 | 0 |
| RAZEM | | | | | 0 |
| 3. Wskaźniki efektywności | wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 26,75 | 3 | 28,22 | 3 |
| | wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 38,53 | 7 | 17,43 | 7 |
| RAZEM | | | 10 | | 10 |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 40,53% | 8 | 45,78% | 8 |
| | wskaźnik wypłacalności | 0,71 | 8 | 0,94 | 8 |
| RAZEM | | | 16 | | 16 |
| Łączna wartość punktów | | | 26 | | 26 |

Z przedstawionej analizy wskaźnikowej za 2018 rok wynika, iż Zakładowi udało się utrzymać w przedziale oceny punktowej jak prognozowano w 2017 roku. Np.: wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) spadł z 38,53 na 17,43, dzięki zwiększeniu kredytu w rachunku bieżącym i otrzymanym środkom finansowym z tytułu straty finansowej za rok 2017, Zakładowi udało się utrzymać w 2018 roku płynność finansową, a to wpłynęło na terminowe regulowanie zobowiązań do końca roku.

Zakład uzyskał łączną wartość oceny 26 pkt. W poszczególnych wskaźnikach ocena zarówno w prognozie jak i wykonaniu nie uległa znaczącej zmianie. Zmianie uległy nieznacznie wartości wskaźników, które nie wpłynęły na zmianę oceny punktowej Zakładu.

3.1 Prognoza skróconego rachunku zysku i strat na lata 2019-2021 (wariant porównawczy)

| LP | LATA | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| A | Przychody ze sprzedaży | 1 675 505,00 | 1 759 280,25 | 1 847 244,30 |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 1 675 505,00 | 1 759 280,25 | 1 847 244,30 |
| II | Zmiana stanu produktów | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B | Koszty działalności operacyjnej | 2 119 362,00 | 2 290 759,45 | 2 414 593,00 |
| I | Amortyzacja | 58 000,00 | 57 000,00 | 54 000,00 |
| II | Zużycie materiałów i energii | 261 723,00 | 287 895,00 | 293 652,00 |
| III | Usługi obce | 459 369,00 | 482 337,45 | 530 572,00 |
| IV | Podatki i opłaty | 14 317,00 | 14 747,00 | 15 000,00 |
| V | Wynagrodzenia | 1 069 800,00 | 1 176 780,00 | 1 235 619,00 |
| VI | Ubezp. Społeczne i inne świadczenia | 250 000,00 | 265 000,00 | 278 250,00 |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 6 153,00 | 7 000,00 | 7 500,00 |
| C | Zysk (strata) ze sprzedaży(A-B) | -443 857,00 | -531 479,20 | - 567 348,70 |
| D | Pozostałe przychody operacyjne | 35 000,00 | 70 000,00 | 274 250,00 |
| I | Zysk z tyt. rozch. nef. akt. trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | Dotacje | | | |
| III | Inne przychody operacyjne | 35 000,00 | 70 000,00 | 272 250,00 |
| E | Pozostałe koszty operacyjne | - | - | 2 000,00 |
| F | Zysk (strata) z działalności operacyjnej(C-D-E) | -408 857,00 | - 461 479,20 | -293 098,70 |
| G | Przychody finansowe | 300,00 | 400,00 | 450,00 |
| I | Odsetki | 300,00 | 400,00 | 450,00 |
| H | Koszty finansowe | 14 000,00 | 17 000,00 | 22 000,00 |
| I | Odsetki | 14 000,00 | 17 000,00 | 22 000,00 |
| I | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | -422 557,00 | - 444 879,20 | - 314 648,70 |
| J | Podatek dochodowy | - | - | - |
| K | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | - | - | - |
| L | Zysk (strata) netto (L-J-K) | -422 557,00 | -444 879,20 | - 314 640,70 |

3.2 Prognoza skróconego bilansu na lata 2019-2021

| | | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2021 |
|----------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | AKTYWA | | | |
| A | Aktywa trwałe | 1 755 362,27 | 1 698 362,27 | 1 644 362,27 |

| | | | | |
|----------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| I | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | Rzeczowe aktywa trwałe | 1 755 362,27 | 1 698 362,27 | 1 644 362,27 |
| III | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV | Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B | Aktywa obrotowe | 96 500,00 | 123 422,00 | 135 500,00 |
| I | Zapasy | 1 500,00 | 2 700,00 | 5 500,00 |
| II | Należności krótkoterminowe: | 95 000,00 | 120 722,00 | 130 000,00 |
| - | Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy | 95 000,00 | 120 722,00 | 130 000,00 |
| - | powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III | Inwestycje krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 550,00 | 2 000,00 |
| | SUMA | 1 851 862,27 | 1 822 334,27 | 1 781 862,27 |
| | Pasywa | | | |
| A | Kapitał (fundusz) własny | 1 074 653,94 | 994 331,74 | 1 067 570,24 |
| I | Kapitał(fundusz) podstawowy | 2 162 038,65 | 2 162 038,65 | 2 162 038,65 |
| II | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -664 827,71 | -722 827,71 | - 779 827,71 |
| III | Zysk (strata) netto | -422 557,00 | - 444 879,20 | - 314 640,70 |
| B | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (I+II+III+IV) | 777 208,33 | 828 002,53 | 714 292,03 |
| I | Pozostałe rezerwy - długoterminowe | 60 000,00 | 60 000,00 | 109 000,00 |
| II | Zobowiązania długoterminowe (SUMA) | 420 000,00 | 370 000,00 | 117 500,00 |
| a | Kredyty, pożyczki | 420 000,00 | 370 000,00 | 117 500,00 |
| III | Zobowiązania krótkoterminowe (a+b+c) | 286 258,33 | 370 041,33 | 447 327,03 |
| 2 | Wobec pozostałych jednostek: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a | Kredyty i pożyczki | 200 000,00 | 265 000,00 | 300 000,00 |
| b | Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności: | 45 258,33 | 58 041,33 | 95 501,86 |
| - | do 12 miesięcy | 45 258,33 | 58 041,33 | 95 501,86 |
| - | powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 41 000,00 | 47 000,00 | 51 825,17 |
| IV | Rozliczenia międzyokresowe | 10 950,00 | 27 961,20 | 40 465,00 |
| | SUMA (A+III) | 1 851 862,27 | 1 822 334,27 | 1 781 862,27 |

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej prognoza na lata 2019-2021

| Grupa | Wskaźniki | 2019 | ocena | 2020 | ocena | 2021 | ocena |
|---------------------------------|---|---------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|
| 1.Wskaźniki zyskowności | wskaźnik zyskowności netto % | -24,70% | 0 | -24,32% | 0 | -14,83% | 0 |
| | wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -23,90% | 0 | -25,23% | 0 | -13,82% | 0 |
| | wskaźnik zyskowności aktywów % | -21,56% | 0 | -24,22% | 0 | -17,46% | 0 |
| 2. Wskaźniki płynności | wskaźnik bieżącej płynności | 0,34 | 0 | 0,33 | 0 | 0,30 | 0 |
| | wskaźnik szybkiej płynności | 0,33 | 0 | 0,33 | 0 | 0,29 | 0 |
| 3.Wskaźniki efektywności | wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 21,34 | 3 | 22,38 | 3 | 24,77 | 3 |
| | wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 14,24 | 7 | 10,72 | 7 | 15,17 | 7 |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 41,38% | 8 | 43,90% | 8 | 37,82% | 10 |
| | wskaźnik wypłacalności | 0,71 | 8 | 0,81 | 8 | 0,63 | 8 |
| Łączna wartość punktów | | | 26 | | 26 | | 28 |

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019 - 2021 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2019-2021 uzyskano w poszczególnych latach od 26 - 28 punktów w roku 2019 – 2020 po 26 punkty i w 2021 r. 28 punktów. Poszczególne wskaźniki i ocena punktowa w kolejnych latach pozostają na zbliżonym poziomie, ocena punktowa rośnie o 2 pkt. w roku 2021, na co wpływ ma spłata zobowiązań (spłaconych kredytów) wobec poręczyciela tj. Gminy Miasta Świnoujścia. Zakład z powodu trudnej sytuacji finansowej będzie starał się o umorzenie tych należności lub poprzez zmianę formy organizacyjno - prawnej

placówki o przejęcie tych zobowiązań. Zastosowanie pierwszego rozwiązania nie jest korzystne dla Zakładu, ponieważ wpłynie na wzrost pozostałych przychodów operacyjnych, zmniejszy tym samym stratę finansową i wysokość środków finansowych przekazywanych z tytułu ujemnego wyniku finansowego, wobec czego Zakład będzie musiał nadal wspomagać się nowymi kredytami w celu utrzymania płynności finansowej. Natomiast zmiana formy organizacyjnej Zakładu i przejęcie zobowiązań finansowych przez organ założycielski pozwoli na rozpoczęcie działalności bez żadnych zobowiązań i obciążeń finansowych oraz możliwość dokapitalizowania w środki finansowe na działalność Zakładu. Powyższe prognozy świadczą o słabej stabilności ekonomiczno – finansowej, na którą wpływ ma utrzymująca się od kilku lat stale rosnąca strata finansowa. Finansowanie świadczeń zdrowotnych z NFZ od kilku lat nie uległy zmianie, natomiast koszty działalności z roku na rok rosną.

Z przedstawionej analizy na kolejne trzy lata wynika, iż Zakład nie osiągnie zysku, tylko stratę wobec czego wskaźniki zyskowności w poszczególnych latach nie ulegną znacząco zmianie ponieważ koszty działalności przewyższają przychody.

Koszty działalności, wydatki na rok 2021 uwzględniono wyższe o 5,41% ze względu na rosnące koszty usług obcych. W szczególności wzrost związany jest: z koniecznością aktualizowania oprogramowania i wprowadzania nowych modułów wymaganych przez Ministerstwo Zdrowia, wzrostu wynagrodzeń, wzrostu minimalnej płacy, stawki godzinowej z tytułu umowy - zlecenia, podwyżek dla pielęgniarek, a co za tym idzie wzrost ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń oraz zużycia materiałów i energii.

Zakład w kolejnych latach będzie starał się podnieść wskaźniki bieżącej płynności, w celu płynnego regulowania zobowiązań, utrzymać wskaźniki zadłużenia aktywów, wypłacalności na poziomie roku 2018, aby w przyszłości nie doszło do utraty zdolności do regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności (rotacji należności i zobowiązań) obniżyć w celu zachowania płynności finansowej. Wspomóc działalność bieżącą kredytem obrotowym pod koniec roku 2019 miesiąc grudzień, dzięki któremu będzie można utrzymać płynność finansową i terminowo regulować zobowiązania, szczególnie na początku roku 2020 do czasu otrzymania środków finansowych z tytułu straty finansowej za 2019 rok.

4. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO - FINANSOWĄ

1. W wyniku stałego (niezmiennego) poziomu finansowania świadczeń zdrowotnych w zakresie opieki długoterminowej od kilku lat, w tym niedoszacowania środków finansowych do ponoszonych kosztów, skutkuje to wzrastaniem straty finansowej Zakładu.

2. Do zdarzeń, mających wpływ na powyższą sytuację ekonomiczno-finansową w kolejnych latach można zaliczyć:
 - stale rosnące koszty pracy, w tym wzrost wynagrodzenia pielęgniarek zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia, wzrost płacy minimalnej, a co za tym idzie wzrost ubezpieczeń społecznych, podatku od wynagrodzeń,
 - niebilansowanie przychodów z kosztami,
 - zbyt małe przychody z działalności (brak możliwości wpływu na zwiększenie przychodów z NFZ)
 - zła infrastruktura,
 - brak możliwości rozszerzenia działalności,
 - ciągłe remonty, inwestycje, które wiążą się z dofinansowaniem,
 - zakupy nowego sprzętu medycznego,
 - wzrost kosztów zużycia materiałów, usług obcych, kosztów finansowych związanych z obsługą zaciągniętych kredytów,
 - zmiana przepisów dotycząca obniżenia wieku emerytalnego od 2017 roku, czym skutkują wyższe koszty wynagrodzeń – odprawy emerytalne.
3. Poza problemami wynikającymi z bieżącego finansowania działalności, jest również brak możliwości pozyskiwania środków na finansowanie działalności inwestycyjnej i remontowej. Dotacje na te cele Zakład otrzymuje w wysokości około 73% z budżetu Gminy Miasta Świnoujścia. Pozostałą kwotę tj. 27% do sfinansowania całego zadania Zakład musi dofinansować z własnych środków i jest to realizowane z kredytów bankowych.
4. W związku z powyższym Zakład będzie się starał o poprawę sytuacji ekonomiczno- finansowej w latach 2019-2021 poprzez:
 - możliwość pozyskania wyższych środków finansowych z NFZ,
 - racjonalną gospodarkę wydatkowania środków finansowych;
 - utrzymanie kosztów funkcjonowania Zakładu na obecnym lub mniejszym poziomie;
 - przejęcie zobowiązań finansowych przez organ założycielski
 - ścisły nadzór nad gospodarką materiałową;
 - negocjacje umów z wybranymi usługodawcami;
 - utrzymać wysoki standard świadczeń zdrowotnych w opiece długoterminowej;
 - do czasu przeniesienia do nowej placówki wykonywać tylko niezbędne remonty, zapewniające właściwą eksploatację Zakładu w budynku Fregata.

Główny Księgowy
mgr Beata Baczyńska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Świnoujściu
Jędrak
mgr Jolanta Jędrak

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu za 2018 rok

I. Wprowadzenie

Podmiotem tworzącym Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu jest Gmina Miasto Świnoujście.

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. poz. 2190, z późn. zm.) podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu Opieki Zdrowotnej na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu przedłożył wymagany przepisami prawa Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu za rok 2018, który stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy. Roczne sprawozdanie finansowe ww. podmiotu leczniczego zostało zatwierdzone uchwałą nr IX/77/2019 Rady Miasta Świnoujście z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu za 2018 rok. Natomiast uchwałą nr IX/78/2019 Rady Miasta Świnoujście z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie pokrycia ujemnego wyniku finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu, Rada Miasta Świnoujście podjęła decyzję w kwestii sposobu pokrycia straty finansowej Zakładu za 2018 r., tj. pokrycia straty przez podmiot tworzący.

Z uwagi na fakt generowania straty przez Zakład, na podstawie odrębnych przepisów, tj. art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, Zakład został zobowiązany do sporządzenia programu naprawczego.

Program naprawczy został przyjęty uchwałą nr L/379/2017 z dnia 28 listopada 2017 Rady Miasta Świnoujście w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu. Powyższy program zawiera elementy określone w art. 53a ust. 2 ustawy, m.in. prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2017-2019 wraz z opisem przyjętych założeń.

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu za 2018 r. 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 2011 r., poz. 160 z późn. zm.). Ponadto przedmiotową analizę oraz prognozę sytuacji finansowej dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych, które zostały 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).

Zatem w myśl obowiązujących przepisów prawa konieczne staje się dokonanie analizy wskaźników i przypisanych im wartości punktowych decydujących o kondycji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu.

II. Wyniki punktowej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe zostały podzielone na 4 grupy:

- 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, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności, a wskaźniki zadłużenia informują o stopniu

finansowania aktywów kapitałami obcymi oraz określają wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych możliwa do osiągnięcia dla podmiotu leczniczego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70 pkt.

Zestawienie tabelaryczne wyników punktowej oceny Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu w latach 2016-2021

| Łączna wartość pkt w poszczególnych latach | WYKONANIE | | | PROGNOZA | | |
|--|-----------|-------|-------|----------|-------|-------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Liczbowo | 30 | 28 | 26 | 26 | 26 | 28 |
| Procentowo | 42,86 | 40,00 | 37,14 | 37,14 | 37,14 | 40,00 |

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. Im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu.

| Grupa | Wskaźniki | Wykonanie | | | | Prognoza | | | | | |
|-----------------------|---|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|
| | | 2017 | | 2018 | | 2019 | | 2020 | | 2021 | |
| | | Wartość wskaźnika | ocena | Wartość wskaźnika | ocena | Wartość wskaźnika | ocena | Wartość wskaźnika | ocena | Wartość wskaźnika | ocena |
| Wskaźniki zyskowności | Wskaźnik zyskowności netto (%) | -29,67 | 0 | -33,21 | 0 | -24,70 | 0 | -24,32 | 0 | -14,83 | 0 |
| | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -28,54 | 0 | -32,06 | 0 | -23,90 | 0 | -25,23 | 0 | -13,82 | 0 |
| | Wskaźnik zyskowności aktywów (%) | -21,71 | 0 | -25,32 | 0 | -21,56 | 0 | -24,22 | 0 | -17,46 | 0 |
| Razem | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |

W okresie 2017-2021 z uwagi na fakt generowania ujemnego wyniku finansowego wskaźniki zyskowności wykazują wartości ujemne i w skali oceny punktowej przyjmują wartości zerowe. Prognoza wskaźników również nie zawiera poprawy ocen w przedmiotowym zakresie. Wzrost wskaźników w 2021 roku wiąże się ze spłatą kredytów zaciągniętych przez Zakład.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności finansowej są 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. Optymalna wartość wskaźnika powinna zawierać się w przedziale od 1,2 do 2,0. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

| Grupa | Wskaźniki | Wykonanie | | | | Prognoza | | | | | |
|---------------------|-----------------------------|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|
| | | 2017 | | 2018 | | 2019 | | 2020 | | 2021 | |
| | | Wartość wskaźnika | ocena | Wartość wskaźnika | ocena | Wartość wskaźnika | ocena | Wartość wskaźnika | ocena | Wartość wskaźnika | ocena |
| Wskaźniki płynności | Wskaźnik bieżącej płynności | 0,26 | 0 | 0,33 | 0 | 0,34 | 0 | 0,33 | 0 | 0,30 | 0 |
| | Wskaźnik szybkiej płynności | 0,25 | 0 | 0,32 | 0 | 0,33 | 0 | 0,33 | 0 | 0,29 | 0 |
| Razem | | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |

W analizowanym okresie dane wskaźnikowe wykazują niewielkie wahania oscylując średnio w granicach ok. 0,31 wartości wskaźnika. Przy czym wartość wskaźnika odzwierciedla spadek płynności finansowej, co oznacza powstanie zagrożenia niewypłacalnością oraz narastające problemy Zakładu z terminowym regulowaniem spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

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.

| Grupa | Wskaźniki | Wykonanie | | | | Prognoza | | | | | |
|------------------------|--|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|
| | | 2017 | | 2018 | | 2019 | | 2020 | | 2021 | |
| | | Wartość wskaźnika | ocena | Wartość wskaźnika | ocena | Wartość wskaźnika | ocena | Wartość wskaźnika | ocena | Wartość wskaźnika | ocena |
| Wskaźniki efektywności | Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 29,27 | 3 | 28,22 | 3 | 21,34 | 3 | 22,38 | 3 | 24,77 | 3 |
| | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 40,14 | 7 | 17,43 | 7 | 14,24 | 7 | 10,72 | 7 | 15,17 | 7 |
| Razem | | | 10 | | 10 | | 10 | | 10 | | 10 |

Zarówno wskaźnik rotacji należności jak i wskaźnik rotacji zobowiązań utrzymują się na dobrym poziomie. Oba wskaźniki otrzymały maksymalną ocenę punktową. Zakład w krótkich odstępach czasowych uzyskuje należności i reguluje zobowiązania.

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.

| Grupa | Wskaźniki | Wykonanie | | | | Prognoza | | | | | |
|----------------------|-----------------------------|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|
| | | 2017 | | 2018 | | 2019 | | 2020 | | 2021 | |
| | | Wartość wskaźnika | ocena | Wartość wskaźnika | ocena | Wartość wskaźnika | ocena | Wartość wskaźnika | ocena | Wartość wskaźnika | ocena |
| Wskaźniki zadłużenia | Wskaźnik zadłużenia aktywów | 38,96 | 10 | 45,78 | 8 | 41,38 | 8 | 43,90 | 8 | 37,82 | 10 |
| | Wskaźnik wypłacalności | 0,72 | 10 | 0,94 | 8 | 0,71 | 8 | 0,81 | 8 | 0,63 | 8 |
| Razem | | | 20 | | 16 | | 16 | | 16 | | 18 |

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.

III. Podsumowanie i wnioski

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 2018 r. stanowi łączna ocena w wysokości 26 punktów na 70 możliwych (tj. 37,14%) i spadła w stosunku do roku 2017 o 2 punkty (ocena punktowa wyniosła 28 punktów, tj. 40,00%).

Prognoza wskaźników na kolejne lata, tj. na lata 2019-2020 nie ulegnie zmianie i ogólna wartość punktowa pozostanie na tym samym poziomie co w 2018 roku. Wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w roku 2021 wzrośnie o 2 punkty. Wzrost punktowy nastąpi we wskaźnikach zadłużenia. Będzie to efektem spłaconych (umorzonych) zobowiązań wobec poręczyciela – Gminy Miasto Świnoujście.

Powyższa analiza ocen wskaźnikowych wskazuje na przewidywane pogarszanie się kondycji finansowo-ekonomicznej ww. podmiotu. Ujemne wskaźniki zyskowności netto informują, że przychody podmiotu nie pokryły i nie pokryją poniesionych kosztów. Pomimo planowania zmniejszenia wysokości straty 2021 roku, wskaźniki zyskowności będą przyjmować wartości ujemne. Z zestawienia wskaźników zyskowności aktywów wynika, że SP ZOZ ZPO nie będzie miał zdolności do generowania zysku.

Wskaźniki płynności bieżącej będą utrzymywać się na niskim poziomie, tj. poniżej wartości 0,60. Oznacza to, że Zakład nie posiada i nie będzie posiadał zdolności do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Kształtowanie się ww. wskaźników na takim poziomie wskazuje jednoznacznie, że będą występować trudności Zakładu z terminowym regulowaniem zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki efektywności utrzymują maksymalne wartości oceny. Oznacza to skuteczne działanie SPZOZ ZPO w zakresie ściągalności należności jak i krótkiego okresu spłaty zobowiązań. Przy czym krótki okres spłaty zobowiązań jest wynikiem uruchomienia linii kredytowej w rachunku bieżącym.

Natomiast wartość wskaźników zadłużenia nie jest wysoka, jednak w przyszłości Zakład może utracić zdolność do regulowania zobowiązań.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu jest trudna. Prognoza na kolejne trzy lata jest również niekorzystna, nie przewiduje poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej na co wskazują wartości wskaźników.

Do najważniejszych problemów Zakładu 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.

Jednocześnie sytuację tę kształtuje brak możliwości zwiększenia przychodów – wysokość kontraktu z NFZ nie pokrywa stale rosnących kosztów 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 w innej postaci prawnej niż spzoz. 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 spzoz 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 spzoz.

Sporządzony przez kierownika spzoz raport stanowi podstawę dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej spzoz 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.