

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 2020 r. poz. 713) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295, zm. poz. 567) 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. (0-91) 321 11 70
Regon 812012078, NIP 855-14-85-813

ŚWINOUJŚCIE 05.05.2020R

Zawartość

1. WSTĘP	3
2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SPZOZ ZPO ZA 2019 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 2020-2022	10
3.1 Prognoza skróconego rachunku zysku i strat na lata 2020-2022 (wariant porównawczy)	12
3.2 Prognoza skróconego bilansu na lata 2020-2022	13
4. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO - FINANSOWĄ	16

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 z późn. zm.),
- z wynajmu lokali i wdzierżawiania gruntu na nieuciążliwą działalność gospodarczą,
- dotacji z Gminy Miasto Świnoujście.

2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SPZOZ ZPO ZA 2019 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 2019 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 2019

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1.Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto %	-29,17%	0
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-28,21%	0
	wskaźnik zyskowności aktywów %	-25,11%	0
Razem			0
2. Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	0,37	0
	wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0
Razem			0
3.Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27,49	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,36	7
Razem			10
4. Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	49,72%	8
	wskaźnik wypłacalności	1,07	6
Razem			14
Łączna wartość punktów			24

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% (-29,17%) 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. Przychody z NFZ w ubiegłym roku nieznacznie wzrosły, jednak ten wzrost jest niski w stosunku do stale rosnących bieżących kosztów.

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% (-28,21%) 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% (-25,11%) 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 451,50 zł, za jednego pacjenta za miesiąc pobytu, co jest kwotą niewystarczającą do pokrywania miesięcznych kosztów pobytu. Średnio koszt wyżywienia poniesiony na pacjenta kształtował się na poziomie 17,39 zł dziennie (17,39x30=521,70zł miesięcznie). 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 (0,37) z oceną 0 pkt. Zakład ma problemy z utrzymaniem płynności finansowej, bowiem ze względu na niskie przychody, a wysokie koszty brakuje comiesięcznie około 41 600,00 zł – 43 000,00 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 (0,36) 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 (27,49) z oceną 3 pkt. Oznacza to, iż spłata należności przysługujących Zakładowi następuje przeciętnie w okresie około 28 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.

Sredni 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 (16,36 dni) z oceną 7 pkt. Oznacza to, iż spłata zobowiązań wobec wierzycieli następuje w okresie około 17 dni. W porównaniu do roku 2018 dzięki zwiększeniu linii kredytowej w rachunku bieżącym i otrzymanym środkom finansowym za 2018 rok regulowanie zobowiązań, utrzymuje się na tym samym poziomie co w roku 2018.

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% (49,72%) 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 (1,07) z oceną 6 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 Zakład 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 roku ubiegłego wskaźnik ten pozostał na tym samym poziomie, a w stosunku 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 2018 roku nieznacznie wzrósł, jednak nie spowodowało to zmiany oceny punktowej. Wskaźnik wypłacalności, w porównaniu do lat ubiegłych i 2018 roku, ma tendencję zwyżkową i w przyszłości może powodować utratę zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań. Analiza

wskaźnikowa pokazuje, iż Zakład jest w bardzo trudnej sytuacji. Liczba punktów jaką uzyskał Zakład za 2019 r. wynosi 24, tj. o dwa punkty niżej niż w stosunku do 2018 roku. Na dzień dzisiejszy Zakład wspomaga się kredytami, ze względu na małe przychody, które są niewystarczające w pokrywaniu kosztów działalności. Zakład, też nie ma wystarczających środków finansowych do spłaty zobowiązań wobec Gminy Miasto Świnoujście z tytułu spłaconych przez Gminę kredytów.

Z przedstawionej analizy wskaźnikowej wynika, iż działalność funkcjonowania Zakładu jest zagrożona, jak pokazują to np.: wskaźniki zyskowności, w których Zakład wypadł najgłębiej, 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 2020-2022

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 2020-2022 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ ZPO reguluje swoje zobowiązania, ze środków uzyskanych ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych 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 2020 umowy. Na rok 2020 i 2021 założono wzrost przychodów wyższy o około 5% na który wpływ ma: finansowanie wzrostu wynagrodzeń dla pielęgniarek przez NFZ zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz.1373 z późn. zm.) i na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 08 września 2015r (Dz. U. z 2020 r. poz. 320 z późn. zm.) jak również uwzględniono wyższe przychody z tytułu wzrostu wskaźnika przeliczeniowego z tytułu zwiększonej ceny jednostkowej za realizację świadczeń zdrowotnych, dzierżawy, pobytu pacjentów. W pozostałych przychodach operacyjnych uwzględniono umorzenia spłat rat zobowiązań wobec Gminy Miasto Świnoujście z tytułu spłaconych przez Gminę kredytów zaciągniętego w latach 2015 -2017.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji
ekonomiczno- finansowej za rok 2019**

Grupa	Wskaźniki	2019 prognoza	ocena	2019 wykonanie	ocena
1.Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto %	-24,70%	0	-29,17%	0
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-23,90%	0	-28,21%	0
	wskaźnik zyskowności aktywów %	-21,56%	0	-25,11%	0
RAZEM					0
2. Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	0,34	0	0,37	0
	wskaźnik szybkiej płynności	0,33	0	0,36	0
RAZEM					0
3.Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21,34	3	27,49	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,24	7	16,36	7
RAZEM			10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	41,38	8	49,72%	8
	wskaźnik wypłacalności	0,71	8	1,07	6
RAZEM			16		14
Łączna wartość punktów			26		24

Z przedstawionej analizy wskaźnikowej za 2019 rok wynika, iż ocena punktowa Zakładu w wykonaniu do planowanej prognozy z 2019 roku obniżyła się o dwa

punkty. Wpływ na tą zmianę ma wzrost wskaźników zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia (stałe rosnące bieżące koszty, zadłużanie kredytami, zbyt niskie przychody). Dzięki zwiększeniu linii kredytowej w rachunku bieżącym i otrzymanym środkom finansowym z tytułu straty finansowej za rok 2018 Zakładowi udało się utrzymać w 2019 roku płynność finansową, a to wpłynęło na terminowe regulowanie zobowiązań do końca roku. Zakład uzyskał łączną wartość oceny 24 pkt. W poszczególnych wskaźnikach ocena zarówno w prognozie jak i wykonaniu nie uległa znaczącej zmianie. Zmianie uległ wskaźnik wypłacalności, który obniżył ocenę o dwa punkty.

3.1 Prognoza skróconego rachunku zysku i strat na lata 2020-2022 (wariant porównawczy)

LP	LATA	2020	2021	2022
A	Przychody ze sprzedaży	1 905 000,00	2 000 250,00	2 040 255,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 905 000,00	2 000 250,00	2 040 255,00
II	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	2 882 720,00	3 176 923,50	3 231 563,70
I	Amortyzacja	54 000,00	50 000,00	45 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	311 200,00	342 320,00	359 436,00
III	Usługi obce	638 900,00	670 845,00	583 629,20
IV	Podatki i opłaty	11 370,00	11 938,50	17 000,00
V	Wynagrodzenia	1 527,600,00	1 750 120,00	1 853 428,50
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	333 300,00	345 000,00	364 570,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	6 350,00	6 700,00	8 500,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży(A-B)	-977 720,00	-1 176 673,50	- 1 191 308,70
D	Pozostałe przychody operacyjne	88 500,00	270 000,00	199 500,00
I	Zysk z tyt. rozch. nief. akt. trwałych			0,00
II	Dotacje	14 000,00	15 000,00	0,00
III	Inne przychody operacyjne	74 500,00	255 000,00	199 500,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	500,00	500,00	2 500,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej(C-D-E)	-889 720,00	- 906 673,50	-994 308,70
G	Przychody finansowe	400,00	450,00	450,00
I	Odsetki	400,00	450,00	450,00
H	Koszty finansowe	18 000,00	23 000,00	25 000,00
I	Odsetki	18 000,00	23 000,00	25 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-907 320,00	- 929 223,50	- 969 758,70
J	Podatek dochodowy	-	-	-
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-
L	Zysk (strata) netto (L-J-K)	- 907 320,00	- 929 223,50	-969 758,70

3.2 Prognoza skróconego bilansu na lata 2020-2022

	AKTYWA	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
A	Aktywa trwałe	1 786 022,09	1 736 022,09	1 691 022,09
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 786 022,09	1 736 022,09	1 691 022,09
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	123 422,00	135 500,00	138 563,52
I	Zapasy	2 700,00	5 500	5 700,00
II	Należności krótkoterminowe:	120 722,00	130 000,00	132 863,52
-	Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	120 722,00	130 000,00	132 863,52
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	550,00	2 000,00	2200,00
	SUMA	1 909 994,09	1 873 522,09	1 831 785,61
	Pasywa			
A	Kapitał (fundusz) własny	478 029,95	402 126,45	311 591,25
I	Kapitał(fundusz) podstawowy	2 162 038,65	2 162 038,65	2 162 038,65
II	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 776 688,70	-830 688,70	-880 688,70
III	Zysk (strata) netto	- 907 320,00	-929 223,50	-969 758,70
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (I+II+III+IV)	1 352 000,00	1 394 895,64	1 450 002,50
I	Pozostałe rezerwy - długoterminowe	92 000,00	120 000,00	185 000,00
II	Zobowiązania długoterminowe (SUMA)	670 000,00	602 500,00	417 500,00
a	Kredyty, pożyczki	670 000,00	602 500,00	417 500,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe (a+b+c)	590 000,00	672 395,64	847 502,50
1	Wobec pozostałych jednostek:	0,00	0,00	0,00
a	Kredyty i pożyczki	450 000,00	490 000,00	630 000,00
b	Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	88 000,00	120 395,64	152 502,50
-	do 12 miesięcy	88 000,00	120 395,64	152 502,50
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
c	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	52 000,00	62 000,00	65 000,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	79 964,14	76 500,00	70 191,86
	SUMA (A+III)	1 909 994,09	1 873 522,09	1 831 785,61

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej prognoza na lata 2020-2022

Grupa	Wskaźniki	2020	ocena	2021	ocena	2022	ocena
1.Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto %	-45,50%	0	-40,92%	0	-43,29%	0
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-44,63%	0	-39,94%	0	-44,39%	0
	wskaźnik zyskowności aktywów %	-46,02%	0	-49,12%	0	-52,34%	0
2. Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	0,21	0	0,20	0	0,16	0
	wskaźnik szybkiej płynności	0,20	0	0,19	0	0,15	0
3.Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,72	3	22,88	3	23,51	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,02	7	19,01	7	24,41	7
4. Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	70,79%	3	74,45%	3	79,16%	3
	wskaźnik wypłacalności	2,83	4	3,47	4	4,65	0
Łączna wartość punktów			17		17		13

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020 - 2022 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 2020-2022 uzyskano ocenę w poszczególnych latach od 17 – 13, punktów w roku 2020 – 2021 po 17 punktów a w 2022 r. 13 punktów. W porównaniu do 2019 roku w latach 2020-2021 wskaźniki i ocena

punktowa ulegają znacznemu obniżeniu z 24 punktów w roku 2019 na 17 punktów w latach 2020-2021. Ocena punktowa obniża się o 7 punktów na co wpływ ma spłata zobowiązań (spłaconych kredytów) wobec poręczyciela, tj. Gminy Miasto Świnoujście, rosnących kosztów. Natomiast w 2022 roku widoczny jest spadek o 4 punkty. W prognozowanych latach widoczny jest wzrost wskaźnika wypłacalności który świadczy już o bardzo słabej kondycji finansowej Zakładu, a nawet o nie wypłacalności, co skutkuje brakiem środków finansowych na spłatę zobowiązań. Wzrost wskaźników zyskowności z roku na rok będzie pogłębiał już istniejącą stratę. Powyższy wzrost wynika ze stale zadłużającego się kredytami, pożyczkami Zakładu na które wpływ mają rosnące koszty, a zbyt małe przychody.

W związku z prognozowaną trudną sytuacją finansową Zakład 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 przez Miasto z tytułu ujemnego wyniku finansowego, wobec czego Zakład będzie musiał nadal wspomagać się kolejnymi 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 umożliwi dokapitalizowanie nowo powstałej spółki 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 w 2019 roku nieznacznie się poprawiło, wzrósł wskaźnik punktu rozliczeniowego, który wpłynął na wyższe przychody, natomiast koszty działalności z roku na rok stale rosną.

Z przedstawionej analizy na kolejne trzy lata wynika, iż Zakład nie osiągnie zysku, tylko stratę wobec czego wskaźniki zyskowności w latach 2020-2021 nie ulegną znacząco zmianie, rośnie wskaźnik wypłacalności (zadłużenia), który obniża łączna wartość punktów do 17. W 2022 roku wyraźna jest widoczna zmiana rosnących wskaźników i obniżenie kondycji finansowej Zakładu o 4 punkty w porównaniu do lat 2020-2021. Ze względu na wzrost wskaźnika zadłużenia rok 2022 przedstawia możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań w kolejnych latach, stale rosnące koszty działalności, a niskie przychody.

Koszty działalności, wydatki na lata 2021- 2022 uwzględniono wyższe średnio o 10,21% ze względu na stale 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, aby w prognozowanych latach nie doszło do utraty zdolności do regulowania zobowiązań. Ponadto Zakład będzie starał się obniżyć wskaźniki efektywności (rotacji należności i zobowiązań) w celu zachowania płynności finansowej. Wspomóc może bieżącą działalność Zakładu w 2020 r. pożyczka z Gminy Miasto Świnoujście dzięki której będzie można utrzymać płynność finansową i terminowo regulować zobowiązania do końca roku 2020.

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 wzrostem 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)
 - brak możliwości wykorzystania w pełni posiadanej infrastruktury,
 - brak możliwości rozszerzenia działalności,
 - ciągle 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 w pełnej wysokości. Dotacje na te cele Zakład otrzymuje zgodnie z ustawą o działalności leczniczej w wysokości około 73% z budżetu Gminy Miasto Świnoujście. 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 2020-2022 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;
- utrzymanie wysokiego standard świadczeń zdrowotnych w opiece długoterminowej;
- do czasu przeniesienia do nowej placówki wykonywać tylko niezbędne remonty, zapewniające właściwą eksploatację Zakładu w budynku.

Główny Księgowy

mgr Beata Baczyńska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
Zakładu Pielegnacyjno-Opiekuńczego

mgr Anna Szablewska

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu za 2019 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 2020 r. poz. 295, 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 2019, który stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i obejmuje: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2020-2022 wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Zakładu.

Roczne sprawozdanie finansowe ww. podmiotu leczniczego zostało zatwierdzone uchwałą nr XXIX/229/2020 Rady Miasta Świnoujście z dnia 9 kwietnia 2020 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu za 2019 rok. Natomiast uchwałą nr XXIX/230/2020 Rady Miasta Świnoujście z dnia 9 kwietnia 2020 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 2019 r., tj. pokrycia straty przez podmiot tworzący.

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu za 2019 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 2020 r., poz. 295 z późn. zm.). Przedmiotowej analizy 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 za 2019 r.

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 2016-2022

Łączna wartość pkt w poszczególnych latach	WYKONANIE				PROGNOZA		
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Liczbowo	30	28	26	24	17	17	13
Procentowo	42,86	40,00	37,14	34,29	24,29	24,29	18,57

III. 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		2022	
		Wartość wskaźnika	ocena	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	-29,17%	0	-24,70%	0	-45,50%	0	-43,29%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-28,54%	0	-32,06%	0	-28,21%	0	-23,9%	0	-44,63%	0	-44,39%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-21,71%	0	-25,32%	0	-25,11%	0	-21,56%	0	-46,02%	0	-52,34%	0
Razem		0		0		0		0		0		0	

W okresie 2017-2019 z uwagi na fakt generowania ujemnego wyniku finansowego wskaźniki zyskowności wykazują wartości ujemne i w skali oceny punktowej przyjmują wartości zerowe. Prognoza wskaźników na lata 2020-2022 nie zawiera poprawy ocen w przedmiotowym zakresie.

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		2022	
		Wartość wskaźnika	ocena	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	0,37	0	0,21	0	0,20	0	0,16	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,25	0	0,32	0	0,36	0	0,20	0	0,19	0	0,15	0
Razem			0		0		0		0		0		0

W analizowanym okresie dane wskaźnikowe wykazują niewielkie wahania oscylując średnio w granicach ok. 0,31 wartości wskaźnika. Prognozowane na lata 2020-2022 wskaźniki płynności wykazują tendencję spadkową, a tym samym spada płynność finansowa Zakładu. Oznacza to 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		2022	
		Wartość wskaźnika	ocena	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	27,49	3	26,27	3	22,88	3	23,51	7
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	40,14	7	17,43	7	16,36	7	15,02	7	19,01	7	24,41	3
Razem			10		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		2022	
		Wartość wskaźnika	ocena	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	49,72%	8	70,79%	3	74,45%	3	79,16%	3
	Wskaźnik wypłacalności	0,72	10	0,94	8	1,07	6	2,83	4	3,47	4	4,65	0
Razem			20		16		14		7		7		3

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.

IV. Podsumowanie i wnioski

Zgodnie z Raportem, poszczególne wskaźniki i przypisane im oceny punktowe dla SPZOZ ZPO w Świnoujściu za 2019 rok wynoszą odpowiednio:

- 1) **wskaźniki zyskowności** uzyskały ocenę **0 pkt** na 15 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 0% tej oceny: wskaźnik zyskowności netto – 0 % (0 pkt), wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej – 0 % (0 pkt), wskaźnik zyskowności aktywów – 0% (0 pkt);
- 2) **wskaźniki płynności** uzyskały ocenę **0 pkt** na 25 pkt maksymalnej oceny punktowej, w tym: wskaźnik płynności bieżącej – 0 (0 pkt), wskaźnik płynności szybkiej – 0 (0 pkt);
- 3) **wskaźniki efektywności** uzyskały ocenę **10 pkt** na 10 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 100% tej oceny, w tym: wskaźnik rotacji należności – 27,49 dni (3 pkt), wskaźnik rotacji zobowiązań – 16,36 dni (7 pkt);
- 4) **wskaźniki zadłużenia** uzyskały ocenę **14 pkt** na 20 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 70% tej oceny, w tym: wskaźnik zadłużenia aktywów – 49,72% (8 pkt), wskaźnik wypłacalności – 1,07 (6 pkt).

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

Łączna ocena punktowa za rok 2019 uzyskana przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Świnoujściu wynosi 24 punkty, co stanowi 34,29% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i jest niższa o 2 punktów (1,43%) od oceny punktowej za rok 2018.

Z przedstawionego raportu wynika, że sytuacja finansowa jednostki uległa pogorszeniu. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu jest trudna. 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.

Prognoza na kolejne trzy lata jest również niekorzystna, nie przewiduje poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej na co wskazują wartości wskaźników. 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.

Prognoza wskaźników na kolejne lata, tj. na lata 2020-2022 będzie sukcesywnie spadać. W latach 2020-2021 wartość punktowa wskaźników spadnie o 7 punktów w stosunku do roku 2019, a wartość wskaźników w 2022 roku spadnie w stosunku do roku 2019 o 11 punktów. 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. 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.

W związku z powyższym należy podjąć działania zmierzające do opracowania planu takich działań, których celem będzie w pierwszej kolejności zahamowanie niekorzystnych trendów zobrazowanych we wskaźnikach ekonomicznych, i podjęcie działań zmierzających do zmniejszenia zadłużenia jednostki, poprawy płynności finansowej oraz bilansowania działalności.

Zasadnym jest kontynuowanie działań rozpoczętych w latach poprzednich zmierzających do wybudowania nowego obiektu, w którym będzie funkcjonował zakład pielęgnacyjno-opiekuńczy w innej postaci prawnej niż samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej. 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, na podstawie raportu, który powinien być sporządzony i przekazany podmiotowi tworzącemu przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do 31 maja każdego roku (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 samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej 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 2019 rok został przekazany podmiotowi tworzącemu w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej, tj. do dnia 31 maja 2020 r. i stanowi podstawę do sporządzenia oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu, stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.