

Uchwała Nr XVI/185/2020
Rady Powiatu w Olsztynie
z dnia 26 sierpnia 2020 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście

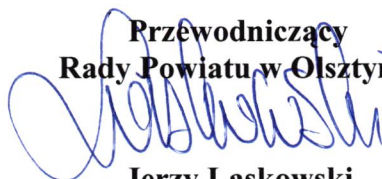
Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.) **uchwała się**, co następuje:

§ 1. 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście, której treść stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Podstawą oceny, o której mowa w ust. 1 jest „*Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście*” przedłożony przez Dyrektora tej jednostki, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu oraz Dyrektorowi Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Przewodniczący
Rady Powiatu w Olsztynie
Jerzy Laskowski

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście za 2019 rok.**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej jest raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście za rok 2019 wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020 – 2022. Raport przygotowany został na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2019 i zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2020 – 2022 oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ZZOZ w Dobrym Mieście.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej zawarta w raporcie, została przeprowadzona w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych, niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Do analizy przyjęto cztery obszary: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie.

Zgodnie z Raportem, poszczególne wskaźniki i przypisane im oceny punktowe dla ZZOZ w Dobrym Mieście za 2019 r. zaprezentowano w poniższej tabeli:

grupa wskaźników	nazwa wskaźnika	wartość	ocena
wskaźniki zyskowności	wsk. zyskowności netto	-3,07%	0
	wsk. działalności operacyjnej	- 3,11%	0
	wsk. zyskowności aktywów	-5,44%	0
wskaźniki płynności	wsk. płynności bieżącej	1,89	12
	wsk. szybkiej płynności	1,72	13
wskaźniki efektywności	wsk. rotacji należności (dni)	27,29	3
	wsk. rotacji zobowiązań (dni)	15,34	7
wskaźniki zadłużenia	wsk. zadłużenia aktywów	28,06	10
	wsk. wypłacalności	1,39	6
Łączna punktacja			51

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. Ozwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności.

Wszystkie wskaźniki zyskowności działalności szpitala za 2019 r., służące do oceny efektywności gospodarki finansowej szpitala, mają wartość ujemną i w związku z tym uzyskały „zerową” ocenę (na 15 pkt). Przyczyną takiego stanu jest wygenerowana strata netto w wysokości 381 169,35 zł. Wskaźniki te uległy pogorszeniu w porównaniu do 2018 r. Należy przy tym zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla SPZOZ, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji: medycznych i społecznych. W przypadku SPZOZ wskaźniki zyskowności wykorzystywane są raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami. Ich ujemna wartość świadczy o braku tej równowagi.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki te są wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań.

W przypadku ZZOZ w Dobrym Mieście wskaźniki płynności uzyskały maksymalną ocenę punktową (25 pkt). Wskazują na możliwość płynnego i terminowego regulowania wymagalnych zobowiązań.

3. Wskaźniki efektywności

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

Szpital otrzymał maksymalną ilość punktów w tej grupie – 10 pkt. Z analizy wskaźników wynika, że szpital oczekuje średnio 28 dni na należności za świadczone usługi a swoje zobowiązania reguluje po 15 dniach.

4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej SPZOZ został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim

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

Ocena tych wskaźników kształtuje się na poziomie 16 pkt (na 20 pkt). Wskaźnik zadłużenia aktywów ZZOZ w Dobrym Mieście wynosi 28% co oznacza, że szpital finansuje aktywa w 28% kapitałami obcymi. Natomiast wskaźnik wypłacalności kształtuje się na poziomie 1,39, co wskazuje, że na jednostkę funduszu własnego przypada 1,39 funduszy obcych.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno – finansowych wynikająca z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70 punktów. Łączna ocena punktowa za 2019 r. uzyskana przez ZZOZ w Dobrym Mieście wynosi 51 pkt, co stanowi 73% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Analiza wskaźników ekonomiczno – finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Zespołu jest trudna, ale stabilna. Poza wskaźnikami zyskowności ukształtowały się one na wysokim, prawidłowym poziomie i na podstawie tego można wnioskować, że nie występują symptomy zagrożenia kontynuacji dalszej działalności.

Istotny jest fakt, że główną pozycję przychodów stanowią przychody z NFZ (86,7% przychodów ogółem) a Zespół praktycznie nie ma wpływu na ich wysokość (ze względu na odgórny podział środków). Inne przychody stanowią niewielki udział – w tym przychody z odpłatności pacjentów – które nie w pełni pokrywają koszty wyżywienia i zakwaterowania, co przekłada się na negatywny wpływ na wynik finansowy. Placówka zwraca też uwagę na niską wycenę procedur medycznych w stosunku do rzeczywistego kosztu ich wytworzenia a także na brak możliwości pełnego odzyskania środków z tytułu nadwykonań. Do tego należy uwzględnić rosnący udział kosztów osobowych (wynagrodzenia i świadczenia pochodne), który stanowi już 74% kosztów ogółem. Wzrost tych kosztów wynika z unormowań zewnętrznych – głównie ustawowych – jak również z niedoboru personelu medycznego na lokalnym rynku.

Na przyszłą sytuację finansową duży wpływ będzie też miało panujące zagrożenie koronawirusem, które spowodowało mniejszą realizację planowanych porad w leczeniu ambulatoryjnym i specjalistycznym a także wzrost kosztów materiałowych związanych z zapobieganiem zagrożeniu.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.

Zespół przyjął do prognozy na kolejne trzy lata założenie, że profil działalności nie ulegnie zmianie w najbliższych latach i będzie nadal funkcjonował w ramach podstawowego systemu zabezpieczenia szpitalnego (tzw. sieć szpitali) a finansowanie świadczeń z NFZ będzie na zbliżonym poziomie. W zakresie analizy wskaźnikowej Zespół przewiduje, że sytuacja finansowa w najbliższych trzech latach może ulec pogorszeniu. Wskaźniki zyskowności będą się utrzymywać na ujemnym poziomie, co przełoży się na obniżenie wskaźników płynności i wzrost wskaźników zadłużenia. Przy tym Zespół wskazuje, że placówka nie korzysta z kredytów ani pożyczek, a sytuacja majątkowa i finansowa pozwoli nadal kontynuować działalność w niezmiennym zakresie.

Warto zaznaczyć, że pomimo ujemnego wyniku finansowego za 2019 r. w wysokości 381 169,35 zł, nie występuje obowiązek pokrycia straty przez podmiot tworzący (strata nie przekracza poziomu kosztów amortyzacji, które kształtują się na poziomie 415 543,67 zł). W związku z wcześniej występującą stratą, Zespół ma opracowany program naprawczy, który jest corocznie aktualizowany i skupia się na działaniach mających na celu optymalizację wyniku i utrzymanie stabilności jednostki.

Załącznik Nr 2
do uchwały Nr XVI/185/2020
Rady Powiatu w Olsztynie
z dnia 26 sierpnia 2020 r.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
za 2019 rok

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej

Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście

za rok 2019

Niniejszy raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście opracowano na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020.295) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. (Dz. U. z 2017r. poz. 832), w oparciu o sprawozdanie finansowe Zespołu za rok 2019.

I. Informacje ogólne

1. Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście /Zespół/ jest podmiotem leczniczym nie będącym przedsiębiorcą prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, utworzonym przez Powiat Olsztyński. Zespół działa na podstawie wpisu do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem 000000015447 (ostatnia zmiana z dnia 21.12.2018 r.) w oparciu o uregulowania ustawy o działalności leczniczej oraz statutu Zespołu. Siedzibą Zespołu jest Dobry Miasto, ul. Grunwaldzka 10B. Ponadto Zespół posiada następujące dokumenty legalizujące działalność:
 - a) aktualny wpis do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000001115 z dnia 20.09.2019 r.,
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 739-29-66-303 nadano w dniu 25.01.1999 r. przez Urząd Skarbowy w Olsztynie,
 - c) numer identyfikacyjny REGON: 510993868 nadano dnia 04.03.2009 r. przez Urząd Statystyczny w Olsztynie.
2. Przedmiotem działalności Zespołu, wynikającym z wpisu do księgi rejestrowej i Statutu Zespołu jest prowadzenie działalności leczniczej w rodzaju:
 - a) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:
 - szpitalne,
 - stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne,
 - b) ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.
3. Dla realizacji przedmiotu działalności wymienionego w pkt 2 Zespół zatrudniał na umowę o pracę średnio w 2019 roku w przeliczeniu na pełne etaty 82 osoby (w roku poprzednim 83 osoby) oraz w ramach umów cywilno – prawnych wg stanu na 31 grudnia 2019 r. zawarto 102 umowy (rok poprzedni 107 umów).
4. Organami Zespołu są:
 - a) Dyrektor Zespołu Mariusz Szubert powołany na stanowisko przez Powiat Olsztyński, od dnia 17.11.2015r.,
 - b) Działająca przy Zespole Rada Społeczna - powołana Uchwałą Rady Powiatu w Olsztynie, z dnia 29 marca 2019 r.

II. Dane sprawozdania finansowego do analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2019

1. Majątek i źródła jego finansowania (pozycje występujące) obrazują poniższe tabele:

Lp	Wyszczególnienie	2019		2018		2017		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
			udziału		udziału		udziału				
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	4 786,7	61,4	2 360,1	37,9	2 667,5	40,7	2 426,6	202,8	2 119,2	179,4
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 179,7	15,1			0,3	0	1 179,7		1 179,4	393233,3
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 607	46,3	2 360,1	37,9	2 667,2	40,7	1 246,9	152,8	939,8	135,2
B.	Aktywa obrotowe	3 011,8	38,6	3 867,7	62,1	3 890,7	59,3	(855,9)	77,9	(878,9)	77,4
I.	Zapasy	262,6	3,4	239,4	3,8	211,2	3,2	23,2	109,7	51,4	124,3
II.	Należności krótkoterminowe	1 134,6	14,5	915,5	14,7	1 003,5	15,3	219,1	123,9	131,1	113,1
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 550,5	19,9	2 697,0	43,3	2 656,3	40,5	(1 146,5)	57,5	(1 105,8)	58,4
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	64,1	0,8	15,8	0,3	19,7	0,3	48,3	405,7	44,4	325,4
	Aktywa razem	7 798,5	100	6 227,8	100	6 558,3	100	1 570,7	125,2	1 240,2	118,9
Lp	Wyszczególnienie	2019		2018		2017		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
			udziału		udziału		udziału				
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 570,5	20,1	1 951,7	31,3	2 175,60	33,2	(381,2)	80,5	(605,1)	72,2
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 173,3	27,9	2 173,3	34,9	2 173,3	33,1		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2,30		2,30		329,20	5,00		100,0	(326,9)	0,7
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(223,9)	(2,9)					(223,9)		(223,9)	
VI.	Zysk (strata) netto	(381,2)	(4,9)	(223,9)	(3,60)	(326,9)	(5,00)	(157,3)	170,3	(54,3)	116,6
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 228,0	79,9	4 276,1	68,7	4 382,6	66,8	1 951,9	145,6	1 845,4	142,1
I.	Rezerwy na zobowiązania	735,8	9,4	646,3	10,4	594,1	9,1	89,5	113,8	141,7	123,9
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 452,2	18,6	1 345,5	21,6	1 253,9	19,1	106,7	107,9	198,3	115,8
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 040,0	51,8	2 284,4	36,7	2 534,6	38,6	1.755,6	176,9	1.505,4	159,4
	Pasywa razem	7 798,5	100,0	6 227,8	100,0	6 558,3	100,0	1 570,7	125,2	1.240,2	118,9

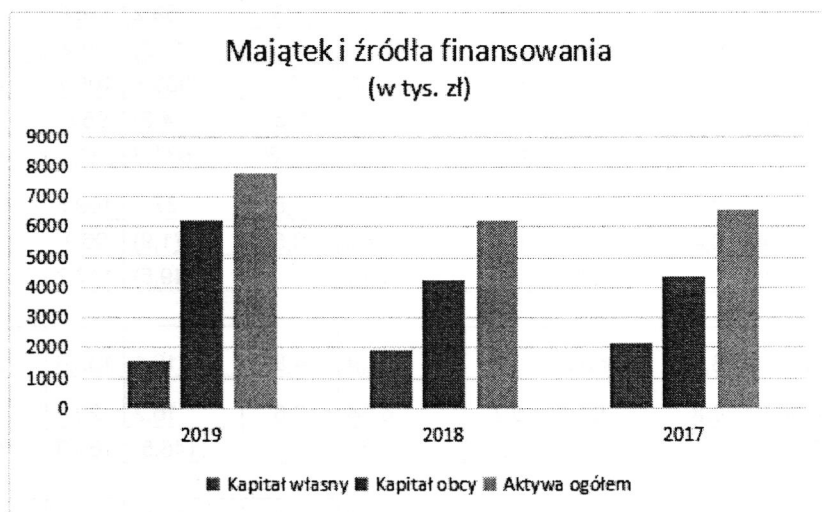
Majątek trwały na koniec 2019 r. stanowił kwotę 4 786,7 tys. zł i w porównaniu z rokiem poprzednim uległ zwiększeniu o 102,8 % (2 426,6 tys. zł). Zwiększenie to jest związane z oddaniem do użytkowania inwestycji dotyczącej informatyzacji szpitala na łączną kwotę 2 595,7 tys. zł.

Aktywa obrotowe uległy zmniejszeniu o kwotę 855,9 tys. zł. dotyczącą głównie przejściowemu zmniejszeniu środków pieniężnych – związane jest to ze sfinansowaniem ostatniej transzy w/w projektu ze środków własnych w kwocie 670,2 tys. zł, których zwrot Zespół otrzyma w 2020 r.

Należności krótkoterminowe wzrosły o 219,1 tys. zł, związane jest to z podpisaniem ugód na pokrycie nadwykonań z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku stanowi 20,1%. Wskazać przy tym należy, że wraz z rozliczeniami międzyokresowymi długoterminowymi stanowiącymi kwotę 3 304,2 tys. zł tworzą kapitał stały stanowiący 62,5%, co w pełni finansuje aktywa trwałe (61,4%). W kapitałach obcych (zobowiązania i rezerwy na zobowiązania), zobowiązania krótkoterminowe stanowią 18,6% majątku i mają pełne pokrycie w majątku obrotowym, co świadczy o dobrej kondycji finansowej Zespołu.

Majątek i źródła finansowania w ujęciu graficznym przedstawiają się następująco:



2. Nakłady inwestycyjne w okresie ostatnich 5 lat (w tys. zł):

Zestawienie wydatków inwestycyjno-remontowych w latach 2015 – 2019 wg źródeł finansowania

ROK	Koszty rzeczywiste realizacji zadań	Źródła finansowania zadań				
		Własne	Powiatu	Urząd Wojewódzki	Urząd Miejski/Inne	Urząd Marszałkowski
2015	159,6	40,6	74,0		45,0	
2016	248,2	74,8	125,0	48,4		
2017	270,8	59,8	130,0	81,0		
2018	46,2	43,4	0,0	0,0	2,8	
2019	2909,9	842,1*	580,0	0,0	0,0	1 487,8
Razem	3 634,7	1 060,7	909,0	129,4	47,8	1 487,8
r-m (własne, obce)		1 060,7		2574,0		
%	100	29,2		70,8		

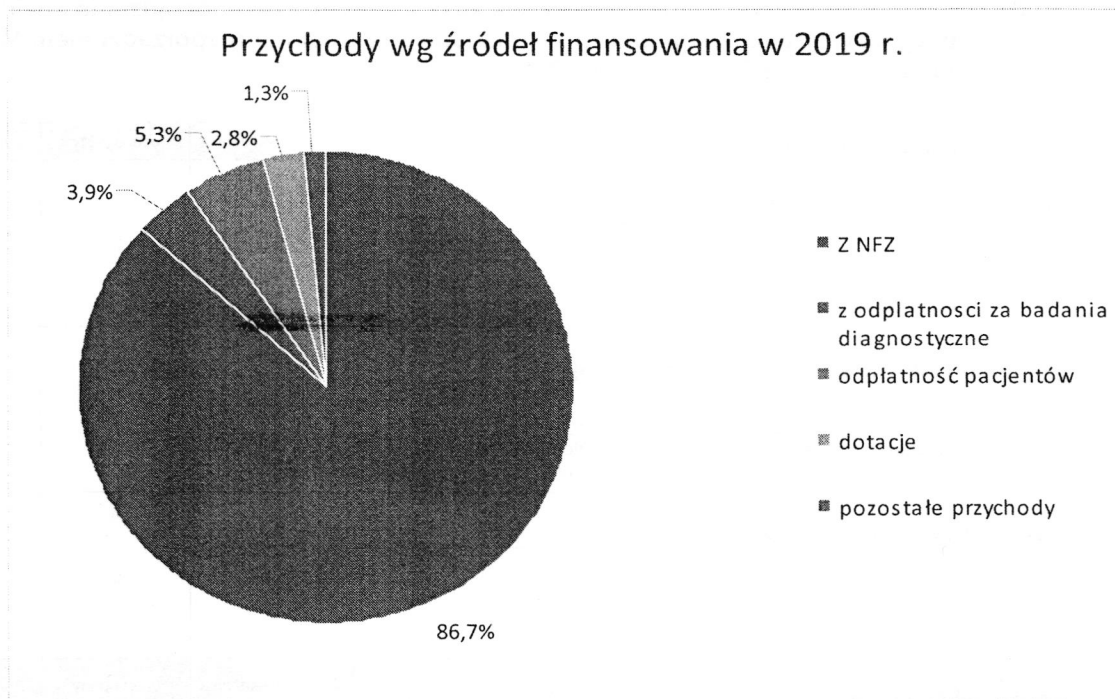
*w powyższej pozycji na kwotę 670,2 złożono w I 2020 wniosek o refundację do Urzędu Marszałkowskiego

3. Rachunek zysków i strat

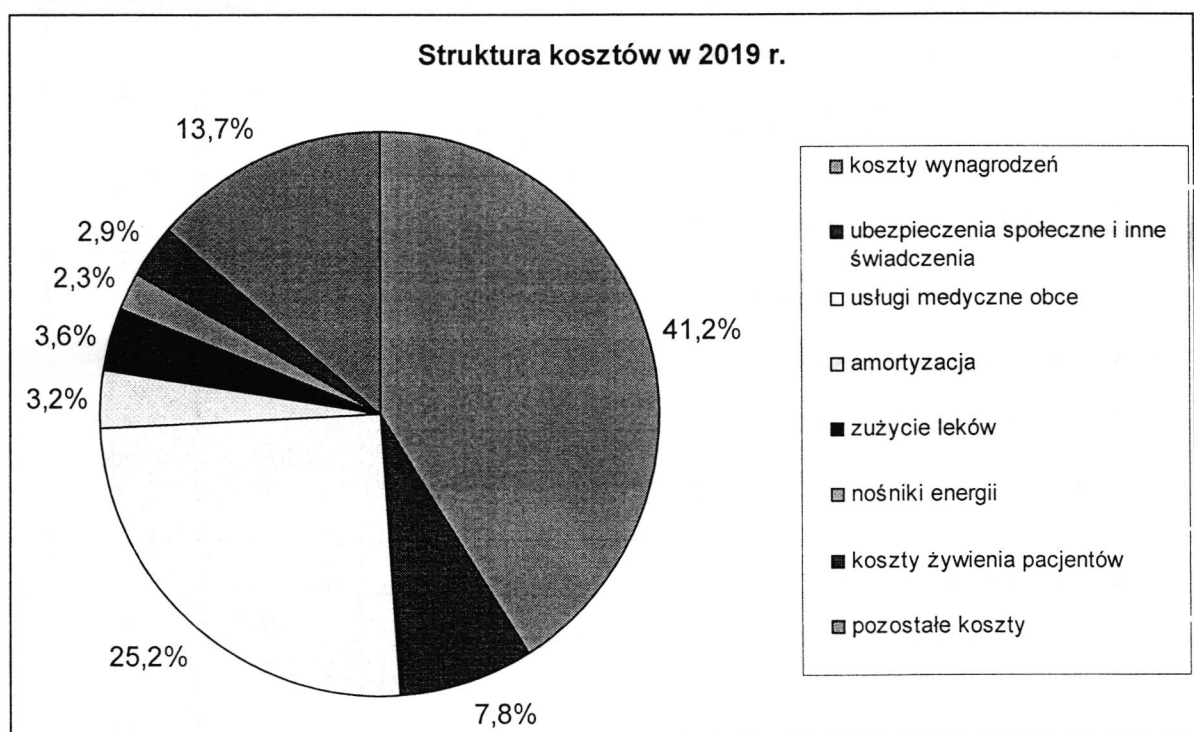
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - dane w tys. zł

1	Wyszczególnienie	2019	rok	2018	rok	2017	rok	Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
			udziału		udziału		udziału	udziału	2019/2018	2019/2017	
2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12	
Działalność podstawowa											
A	Przychody netto ze sprzedaży	11 928,9	95,9	11 139,8	96,5	9 933,3	94,8	789,1	107,1	1 995,6	120,1
B	Koszt własny sprzedaży	12 702,1	99,2	11 663,1	99,3	10 728,3	99,4	1 039,0	108,9	1 973,8	118,4
I	Amortyzacja	415,5	3,2	356,3	3,0	357,9	3,3	59,2	116,6	57,6	116,1
II	Zużycie materiałów i energii	1 536,1	12,0	1 548,3	13,2	1 475,6	13,7	(12,2)	99,2	60,5	104,1
III	Usługi obce	4 319,6	33,7	3 939,0	33,5	3 644,0	33,8	380,6	109,7	675,6	118,5
IV	Podatki i opłaty	111,4	0,9	116,2	1,0	67,2	0,6	(4,8)	95,9	44,2	165,8
V	Wynagrodzenia	5 269,4	41,2	4 737,5	40,3	4 294,2	39,8	531,9	111,2	975,2	122,7
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 003,7	7,8	916,6	7,8	837,3	7,8	87,1	109,5	166,4	119,9
VII	Pozostałe koszty	46,4	0,4	48,3	0,4	52,1	0,5	(1,9)	96,1	(5,7)	89,1
C	Wynik na sprzedaży	(772,8)		(523,3)		(795,0)		(249,5)	147,7	22,2	97,2
Pozostała działalność operacyjna											
D	Pozostałe przychody operacyjne	484,1	3,9	365,0	3,2	501,9	4,8	119,1	132,6	(17,8)	96,5
E	Pozostałe koszty operacyjne	96,9	0,8	80,7	0,7	67,4	0,6	16,2	120,1	29,5	143,8
F	Wynik operacyjny	(385,6)		(239,1)		(360,5)		(146,5)	161,3	(25,1)	107,0
Działalność finansowa											
G	Przychody finansowe	21,5	0,2	35,4	0,3	43,0	0,4	(13,9)	60,7	(21,5)	50,0
H	Koszty finansowe	0,0	0,0	0,6	0,0	0,3	0,0	(0,6)	0,0	(0,3)	0,0
I	Zysk (strata) brutto	(364,1)		(204,2)		(317,7)		(159,9)	178,3	(46,4)	114,6
J	Obowiązkowe obciążenia-razem	17,0		19,7		9,2		(2,7)	86,3	7,8	184,8
H	Zysk (strata) netto	(381,2)		(223,9)		(326,9)		(157,3)	170,3	(54,3)	116,6
Przychody ogółem		12 434,5	100,0	11 540,2	100,0	10 478,3	100,0	894,3	107,7	1 956,2	118,7
Koszty ogółem		12 799,0	100,0	11 744,4	100,0	10 796,0	100,0	1 054,6	109,0	2 003,0	118,6

Przychody za rok 2019 ogółem stanowią kwotę 12 434,5 tys. zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły o 7,7% (przychody roku ubiegłego stanowią kwotę 11 540,2 tys. zł). Strukturę przychodów w roku 2019 przedstawia poniższy wykres:



Koszty ogółem za 2019 rok stanowią kwotę 12 799,0 tys. zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły o 9,0 % (koszty roku ubiegłego stanowią kwotę 11 744,4 tys. zł) i są większe od przychodów o 1,3 % głównie z tytułu wzrostu kosztów osobowych (usługi medyczne obce, wynagrodzenia oraz inne świadczenia związane z wynagrodzeniami) stanowiących w 2019 roku 74,1% kosztów ogółem. Wzrost kosztów osobowych jest w głównej mierze uwarunkowany zewnętrznymi regulacjami płacowymi. Strukturę kosztów w roku 2019 przedstawia poniższy wykres:



5. Wskaźniki ekonomiczno - finansowe za rok 2019 niezbędne do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej, określone rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017r. (Dz. U. z 2017r. poz. 832)

1. Wskaźniki zyskowności		wartość wskaźnika	ocena p-pty	p-pty max
1)	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,07	0	5
	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przych. netto ze sprzed. towarów i materiałów} + \text{pozost. przych. operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$			
2)	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,11	0	5
	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przych. netto ze sprzed. towarów i materiałów} + \text{pozost. przych. operacyjne}}$			
3)	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,44	0	5
	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{średni stan aktywów}}$			
2. Wskaźniki płynności		wartość wskaźnika	ocena p-pty	p-pty max
1)	Wskaźnik bieżącej płynności	1,89	12	12
	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy} - \text{krótkot. RMK czynne}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwy na zobow. krótkot.}}$			
2)	Wskaźnik szybkiej płynności	1,72	13	13
	$\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należn. z tyt. dost. i usl. pow. 12 m-cy}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwy na zobow. krótkot.}}$			
3. Wskaźniki efektywności		wartość wskaźnika	ocena p-pty	p-pty max
1)	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27,29	3	3
	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$			
2)	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,34	7	7
	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$			
4. Wskaźniki zadłużenia		wartość wskaźnika	ocena p-pty	p-pty max
1)	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28,06	10	10
	$\frac{(\text{zobowiązania długot.} + \text{zobowiąz. krótkot.} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100}{\text{Aktywa razem}}$			
2)	Wskaźnik wypłacalności	1,39	6	10
	$\frac{\text{zobowiązania długot.} + \text{zobowiąz. krótkot.} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$			
Łączna wartość punktów			51	70

III.2. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2019

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	- 3,07	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 3,11	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 5,44	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,89	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,72	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27,29	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,34	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28,06	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,39	6
		4. Razem:	16
Łączna wartość punktów			51

Wskaźniki zyskowności ze względu na ujemny wynik finansowy wykazują ujemne wartości co nie wpływa pozytywnie na działalność Zespołu.

Wysoki poziom wskaźników płynności oraz wskaźnik rotacji zobowiązań w wysokości 15,34 dni wskazują na zachowaną możliwość płynnego i terminowego regulowania zobowiązań, średnio co 16 dni, natomiast wskaźnik rotacji należności w dniach wynoszący 27,29 dnia, osiągnął najwyższą ocenianą wartość 3 punktów, co oznacza, że należności regulowane są terminowo.

Niski poziom wskaźnika zadłużenia aktywów (28,06%) wskazuje na małe uzależnienie finansowe jednostki - aktywa są finansowane w większym stopniu ze źródeł własnych, co świadczy o wiarygodności Zespołu.

Wskaźnik wypłacalności wskazuje na wysoki udział funduszy obcych na jednostkę funduszu własnego co nie jest zjawiskiem pozytywnym, nadmienić przy tym należy, że na wysokość tego

wskaźnika ma wpływ ustawowe przesunięcie części funduszu założycielskiego do biernych rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Podsumowując powyższe wskaźniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu za rok 2019 przy zastosowaniu metody punktowej Zespół uzyskał 51 punktów co stanowi 72,86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej.

4. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe


Ujemny wynik roku 2019 w przeważającej mierze wynika ze wzrastających kosztów osobowych, które nie mają pełnego pokrycia w przychodach. Głównymi powodami tego stanu rzeczy są z jednej strony regulacje płacowe: ustawa o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, realizacja porozumienia ze związkami zawodowymi w zakresie podwyżki płac dla pracowników medycznych i niemedycznych, z drugiej strony wzrost kosztów umów na usługi medyczne związany z nieustającymi brakami personelu medycznego - głównie lekarzy. Kolejnym elementem mającym wpływ na wynik jednostki jest niska wycena procedur medycznych w stosunku do rzeczywistego kosztu ich wytworzenia oraz brak możliwości pełnego odzyskania środków z tytułu nadwykonań, do realizacji których Zespół musiał ponieść koszty.

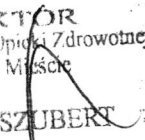
Na przyszłą sytuację ekonomiczno – finansową Szpitala duży wpływ będzie miało obecnie panujące zagrożenie koronawirusem. Zagrożenie to może się negatywnie odbić w ilości leczonych pacjentów w leczeniu stacjonarnym jak również realizacji planowanych porad w leczeniu ambulatoryjnym i specjalistycznym. Może to wpłynąć na zmniejszenie przychodów co nie w pełni odzwierciedli się w zmniejszeniu kosztów. Szczególnie w zakresie kosztów osobowych, które są kosztami stałymi i stanowią 74,1 % kosztów ogółem. Ponadto w związku z zagrożeniem koronawirusem wzrosną koszty materiałowe związane z zapobieganiem zagrożeniu.

Mając na względzie powyższe, przyjmując założenie, że poziom finansowania z Narodowego Funduszu Zdrowia (86,7% przychodów ogółem) będzie na zbliżonym poziomie przewidując, że sytuacja finansowa Szpitala w najbliższych trzech latach może ulec pogorszeniu i wyniki finansowe będą ujemne. Nadmienić przy tym należy że poziom finansowania z Narodowego Funduszu Zdrowia jest wysoce niewystarczający, szczególnie na pokrycie kosztów osobowych, których znaczną część Szpital musi finansować ze środków własnych.

Mimo przewidywanych ujemnych wyników finansowych, wskaźniki ekonomiczno-finansowe za rok 2019 wskazują, że kontynuacja działalności Szpitala w najbliższych trzech latach obrotowych nie jest zagrożona.

Dobre Miasto, 25.05.2020 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Sieklucka

DYREKTOR
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Dobrym Mieście

MARIUSZ SZUBERT