

*Załącznik Nr 2
do uchwały Nr 43/2093/18
Zarządu Województwa
Kujawsko-Pomorskiego
z dnia 7 listopada 2018 r.*

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
dla których podmiotem tworzącym jest
Samorząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego**

I. Wprowadzenie

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 poz. 160 z późn. zm.) w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny służące do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej zostały określone w drodze rozporządzenia 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).

II. Zestawienie zbiorcze wyników punktowej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

1. Zestawienie tabelaryczne

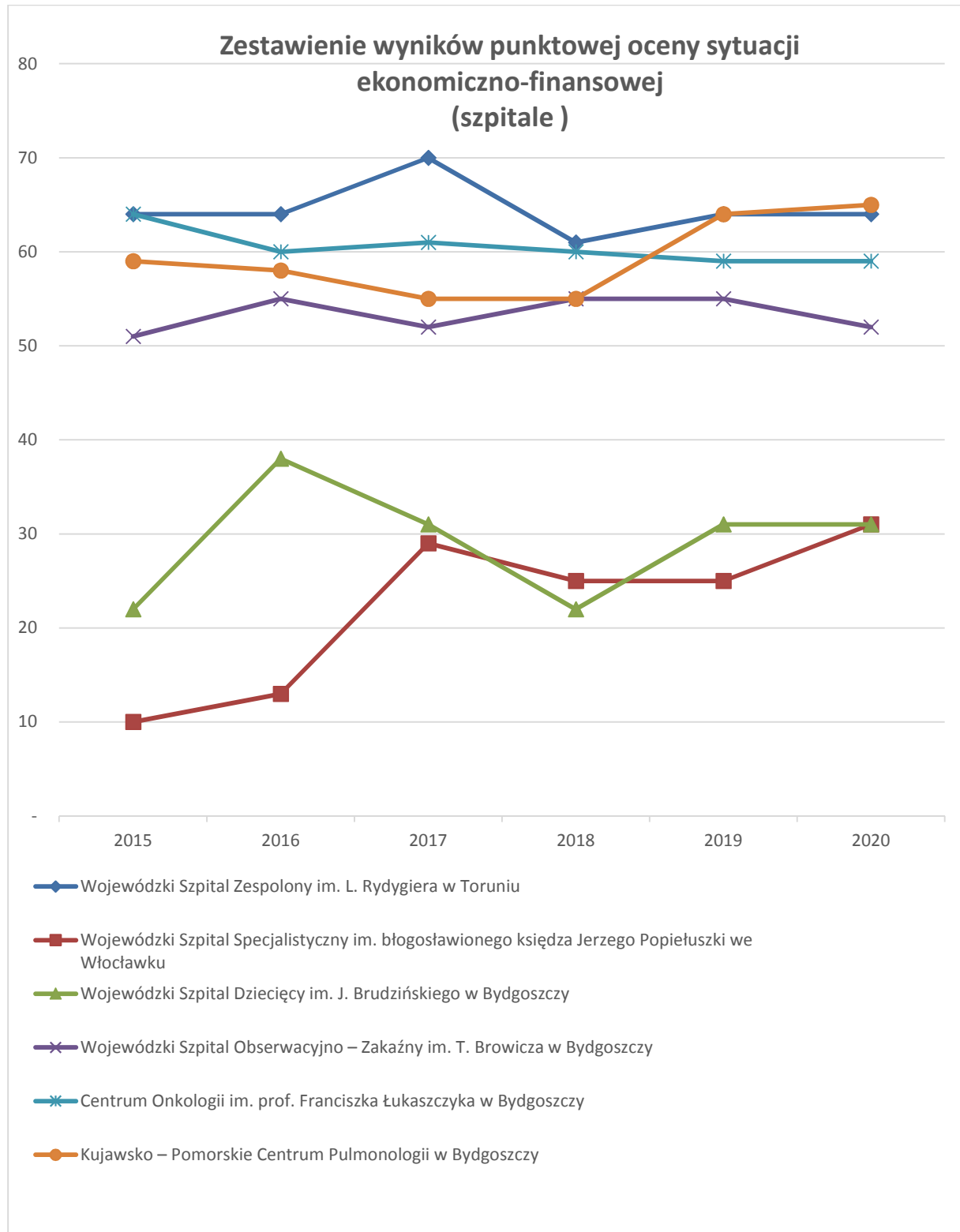
Zestawienie zbiorcze wyników punktowej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których organem tworzącym jest samorząd województwa kujawsko-pomorskiego

Nazwa jednostki	WYKONANIE wyniki oceny punktowej			PROGNOZA wyniki oceny punktowej		
	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020
Wojewódzki Szpital Zespolony im. L. Rydygiera w Toruniu	64	64	70	61	64	64
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku	10	13	29	25	25	31
Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy	22	38	31	22	31	31
Wojewódzki Szpital Obserwacyjno – Zakaźny im. T. Browicza w Bydgoszczy	51	55	52	55	55	52
Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy	64	60	61	60	59	59
Kujawsko – Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy	59	58	55	55	64	65
Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Toruniu	59	59	60	59	59	59
Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych im. dr. J. Bednarza w Świeciu	60	58	49	45	43	54
Wojewódzka Przychodnia Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy	64	61	63	59	56	56
Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy	43	43	25	26	39	39
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy	62	56	50	56	56	56
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu	61	61	59	59	59	61
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku	38	38	32	41	41	45
Sanatorium Uzdrawiskowe „Przy Tężni” im. dr. J. Krzymińskiego w Inowrocławiu	62	55	55	61	67	63

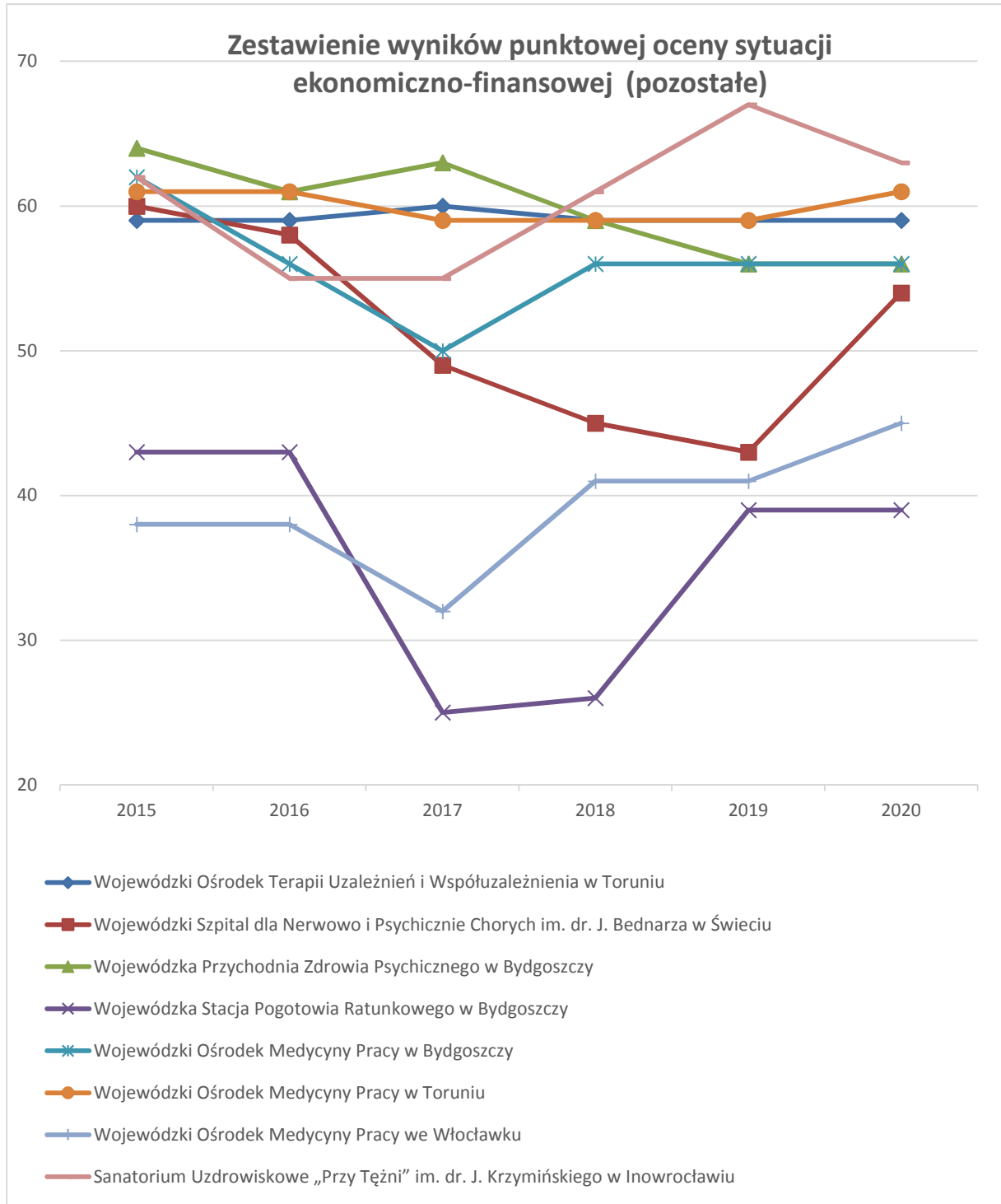
2. Zestawienie graficzne

Zestawienie wyników punktowej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Wykres nr 1 - Szpitale



Wykres nr 2 -Pozostałe jednostki



III. Jednostkowe tabele podsumowujące wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

1. Wojewódzki Szpital Zespolony im. L. Rydygiera w Toruniu

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2015		Rok 2016		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	1,36	3	0,71	3	5,68	5	0,04	3	0,32	3	0,19	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	0,98	3	0,22	3	5,39	5	-0,08	0	0,21	3	0,18	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	1,68	3	0,93	3	7,56	5	0,03	3	0,23	3	0,14	3
RAZEM			9		9		15		6		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,99	12	1,81	12	2,14	12	1,8	12	1,84	12	1,89	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,87	13	1,68	13	2,02	13	1,66	13	1,7	13	1,75	13
RAZEM			25		25		25		25		25		25
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	40,82	3	39,77	3	36,46	3	36,5	3	38,53	3	37,52	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	22,77	7	25,02	7	28,45	7	29,02	7	27,66	7	26,41	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	19,15	10	22,08	10	19,44	10	10,33	10	10,78	10	11,31	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,38	10	0,43	10	0,4	10	0,36	10	0,37	10	0,37	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			64		64		70		61		64		64

Łączna ocena w wysokości 70 punktów na 70 możliwych (tj. 100,0%) w roku 2017 wskazuje na bardzo dobrą i stabilną kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego im. L. Rydygiera w Toruniu.

Dodatnie wartości wskaźników zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty. Wpływ na to miały środki finansowe, które w 2017 r. Szpital otrzymał z NFZ za świadczenia ponad limitowe za lata ubiegłe.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 36 a 40 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 22 a 29 dni informuje, że zobowiązania regulowane są do 60 dni i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności pomiędzy 0,36 a 0,43 świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Prognoza na lata 2018-2020 zakłada uzyskanie odpowiednio 61, 64 i 64 punkty przy maksymalnej punktacji wskaźników zadłużenia, efektywności i wysokiej ocenie wskaźników płynności co może świadczyć o stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala.

2. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2015		Rok 2016		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-2,32	0	-1,74	0	-1,01	0	-0,41	0	-0,41	0	0,03	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-1	0	0,18	3	0,96	3	0,55	3	0,55	3	0,65	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-4,74	0	-3,69	0	-2,28	0	-1,02	0	-1,12	0	0,08	3
RAZEM			0		3		3		3		3		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,44	0	0,53	0	1,04	8	0,88	4	0,81	4	0,81	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,38	0	0,45	0	0,86	8	0,8	8	0,73	8	0,74	8
RAZEM			0		0		16		12		12		12
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	43,63	3	40,21	3	34,73	3	31,87	3	31,51	3	17,53	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	74,11	4	79,02	4	57,79	7	36,97	7	35,98	7	31,85	7
RAZEM			7		7		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	80	3	78,48	3	84,16	0	87,23	0	94,07	0	92,42	0
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	-6,47	0	-4,64	0	-4,36	0	-3,89	0	-3,66	0	-3,39	0
RAZEM			3		3		0		0		0		0
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			10		13		29		25		25		31

Łączna ocena w wysokości 29 punktów na 70 możliwych (tj. 41,4%) w roku 2017 wskazuje na niezbyt dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego we Włocławku, jednakże analizując lata poprzednie uległa ona poprawie. Wpływ na to miał udzielony przez BGK w roku 2017 kredyt w wysokości 22 mln. zł.

Ujemne wskaźniki zyskowności informują o nieracjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu nie pokrywają poniesionych kosztów. Wskaźnik zyskowności aktywów pokazuje, że podmiot nie ma zdolności aktywów do generowania zysku. Wskaźniki płynności powyżej jedności (1) w 2017 r. wskazują na poprawę, lecz w dalszym ciągu Szpital nie ma zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 17 a 43 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań w roku 2015 wynosiła 74,11 dni a w roku 2020 planowane jest 31,85 dni (w roku 2017 - 57,79 dni), informuje, że następuje poprawa w terminowym regulowaniu zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów jest za wysoki i wynosi pomiędzy 78 a 94%, podważa to wiarygodność finansową podmiotu. Wskaźnik wypłacalności jest ujemny i świadczy o zbyt wysokiej wielkości funduszy obcych na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia świadczy o ponownej możliwości utraty zdolności terminowego regulowania zobowiązań, jednakże realna poprawa sytuacji zgodnie z programem restrukturyzacji finansowej nastąpi dopiero w 2020 r. Wg Szpitala zysk netto planowany jest dopiero w roku 2019/2020. Na podstawie opracowanego w 2016 r. programu naprawczego po zaciągnięciu kredytu spłacono większość zobowiązań wymagalnych. Szpital stara się na bieżąco regulować zobowiązania, aby zapobiec sytuacji mającej negatywne skutki na płynność finansową. Analizując wskaźniki ekonomiczne w latach 2018-2020 następuje ich poprawa. Wg założenia w roku 2020 wskaźnik zyskowności netto i zyskowności aktywów ma być dodatni. Wskaźniki płynności nie osiągają zadawalających poziomów ze względu na posiadany kredyt długoterminowy. Można zaobserwować poprawę w rotacji zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia Szpitala jest niezadowolający z uwagi na wysoki poziom zobowiązań długoterminowych. Pomimo nie do końca zadawalających wskaźników widać symptomy poprawy. Aktualnie w szpitalu prowadzony jest szereg inwestycji, które mają przyczynić się do poprawy funkcjonowania szpitala i jakości świadczonych usług.

Prognoza finansowa Szpitala na lata 2018-2020 została sporządzona na podstawie planu finansowego na 2018 r. i programu restrukturyzacji przedstawionego do BGK.

W związku z poniesioną stratą netto za rok 2017 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy. Jednostka sporządziła również program naprawczy w ubiegłym roku z uwagi na stratę netto za rok 2016.

3. Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2015		Rok 2016		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-7,17	0	0,01	3	0,14	3	-2,43	0	0,02	3	0,02	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-6,74	0	0,51	3	0,36	3	-2,2	0	0,24	3	0,24	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-25,71	0	0,02	3	0,59	3	-8,69	0	0,06	3	0,06	3
RAZEM			0		9		9		0		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,67	4	0,75	4	0,61	4	0,7	4	0,69	4	0,69	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,64	8	0,72	8	0,52	8	0,66	8	0,66	8	0,66	8
RAZEM			12		12		12		12		12		12
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	36,43	3	33,23	3	27,74	3	27,84	3	32	3	32	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	51,1	7	40,46	7	28,37	7	27,78	7	32,25	7	32,25	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	89,97	0	71,95	3	105,98	0	82,75	0	83,13	0	83,13	0
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	19,08	0	3,16	4	-10,79	0	-5,17	0	-5,19	0	-5,21	0
RAZEM			0		7		0		0		0		0
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			22		38		31		22		31		31

Łączna ocena w wysokości 31 punktów na 70 możliwych (tj. 44,29%) wskazuje na niezbyt dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego w Bydgoszczy w 2017 r. Niskie wskaźniki zyskowności w latach 2015-2017 informują o nieracjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu nie pokryły poniesionych kosztów. Prognoza na rok 2018 jest niekorzystna. Szpital planuje ujemne wskaźniki zyskowności. W następnych latach, tj. 2019-2020 szpital zakłada nieznaczny wzrost wskaźników zyskowności. Wskaźniki płynności w latach 2015-2017 w granicach 0,52-0,75 wskazują na niecałkowitą zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Szpital w latach następnych, tj. 2018-2020 planuje wskaźniki płynności na zbliżonym poziomie. Wskaźnik efektywności, tj. rotacji należności wynosił pomiędzy 27 a 36 dni w latach 2015-2017, więc podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. W latach następnych wskaźnik rotacji należności szpital planuje na podobnym poziomie. Wskaźnik efektywności, tj. rotacji zobowiązań wynosi pomiędzy 28 a 51 dni, więc podmiot miał zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Na lata następne planuje poprawę wskaźnika na 27 do 32 dni. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił w latach 2015-2017 od 71% do 105%, tj. podmiot w większości finansuje aktywa fundusami obcymi. Na lata następne szpital planuje wskaźnik na poziomie 83%. Ujemny wskaźnik wypłacalności świadczy o wysokiej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia świadczy o możliwości utraty zdolności terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot. Wg przedstawionego raportu i oceny punktowej znaczne pogorszenie sytuacji finansowo-ekonomicznej ma nastąpić w 2018 r. gdzie podmiot ma osiągnąć tylko 22 pkt. na 70 możliwych. W latach następnych, tj. 2019-2020 szpital planuje poprawę sytuacji i osiągnięcie 31 pkt. w ocenie punktowej. Trudności w sytuacji finansowej szpitala wynikają z uruchomienia nowej działalności szpitala lub rozszerzenia zakresu już istniejącej i napotkanych trudności w zwiększeniu przychodów z NFZ. Ponadto trudno jest oszacować przychody z NFZ dotyczące ryczałtu podstawowego oraz wielkości dodatkowych przychodów uzyskanych w danym roku. Ponadto w 2018 r. szpital planuje zakupić nowy sprzęt i aparaturę medyczną, który będzie finansowany ze środków RPO i wkładu własnego.

4. Wojewódzki Szpital Obserwacyjno – Zakaźny im. T. Browicza w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2015		Rok 2016		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	0,00	3	0,01	3	0,02	3	0,02	3	0,09	3	0,09	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	0,09	3	0,03	3	0,11	3	0,09	3	0,19	3	0,19	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	0,00	3	0,02	3	0,03	3	0,03	3	0,12	3	0,12	3
RAZEM			9		9		9		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,32	8	1,27	8	1,06	8	1,26	8	1,19	8	1,21	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,91	8	0,81	8	0,64	8	0,87	8	0,82	8	0,81	8
RAZEM			16		16		16		16		16		16
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	49,66	2	43,01	3	38,98	3	37,10	3	37,32	3	38,88	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	63,05	4	60,36	7	65,87	4	59,46	7	59,26	7	67,13	4
RAZEM			6		10		7		10		10		7
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	22,88	10	24,68	10	26,35	10	21,00	10	19,87	10	20,00	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,32	10	0,35	10	0,38	10	0,27	10	0,25	10	0,25	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			51		55		52		55		55		52

Łączna ocena w wysokości 52 punktów na 70 możliwych (tj. 74,3%) w roku 2017 wskazuje na nieznaczne pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego w Bydgoszczy w stosunku do 2016 roku.

Zaplanowane na lata 2018-2020 dodatnie wartości wskaźników zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu w pełni pokrywają poniesione koszty. W latach 2015-2018 zysk pojawiał się dopiero na poziomie przychodów ogółem, podmiot ponosił stratę na sprzedaży.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 37,1 a 49,66 dni wskazuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Zaplanowany wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 59,46 a 67,13 dni informuje, że zobowiązania regulowane będą powyżej 60 dni i mogą wystąpić trudności w ich spłacie. Wg Szpitala wysoki poziom i wzrost zobowiązań wynika ze stosowania w Szpitalu procedur wysokospecjalistycznych co wiąże się z zakupem dużej ilości drogich leków i odczynników.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności pomiędzy 0,25 a 0,38 świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot. Prognoza na przyszłe lata została sporządzona na podstawie wskaźników makroekonomicznych, kategorii i struktury leczonych pacjentów, inwestycji prowadzonej w Szpitalu oraz negocjacji kontraktu z NFZ.

5. Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2015		Rok 2016		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	7,26	5	2,61	4	2,52	4	2,31	4	1,76	3	0,54	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	4,44	4	2,86	3	2,72	3	2,56	3	2,01	3	0,8	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	5,55	5	1,8	3	1,83	3	1,63	3	1,23	3	0,37	3
RAZEM			14		10		10		10		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,32	8	1,4	8	1,45	8	1,4	8	1,48	8	1,49	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,13	13	1,18	13	1,25	13	1,22	13	1,31	13	1,32	13
RAZEM			21		21		21		21		21		21
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	49,27	2	47,33	2	43,51	3	46,6	2	50,3	2	54,36	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	41,02	7	35,98	7	32,1	7	44,97	7	55,27	7	57,19	7
RAZEM			9		9		10		9		9		9
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	19,83	10	17,31	10	17,14	10	16,41	10	15,83	10	15,84	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,37	10	0,32	10	0,32	10	0,31	10	0,29	10	0,29	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			64		60		61		60		59		59

Łączna ocena w wysokości 61 punktów na 70 możliwych (tj. 87,1%) w roku 2017 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Centrum Onkologii im. prof. Fr. Łukaszczyka w Bydgoszczy.

Dodatnie wartości wskaźników zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 43 a 54 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wg Szpitala występuje tendencja do opóźniania przez NFZ rozliczania płatności za świadczone usługi w ramach pakietu onkologicznego i programów lekowych.

Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 32 a 57 dni informuje, że zobowiązania regulowane są do 60 dni i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności pomiędzy 0,29 a 0,37 świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Prognoza na lata 2018-2020 zakłada uzyskanie odpowiednio 60, 59 i 59 punktów przy uzyskaniu wysokich wskaźników efektywności, zadłużenia i płynności. Świadczy to o racjonalnym gospodarowaniu środkami bez ryzyka utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

6. Kujawsko – Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2015		Rok 2016		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	0,3	3	0,23	3	-2,97	0	-1,57	0	0,18	3	1,45	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	0,23	3	-0,5	0	-2,93	0	-1,51	0	0,24	3	1,51	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	0,41	3	0,33	3	-4,56	0	-2,62	0	0,31	3	2,67	4
RAZEM			9		6		0		0		9		10
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	3,53	10	2,97	12	2,23	12	2,03	12	1,89	12	1,64	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	3,44	10	2,89	10	2,15	13	1,97	13	1,84	13	1,59	13
RAZEM			20		22		25		25		25		25
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	43,44	3	42,44	3	44,17	3	41,85	3	35,88	3	32,64	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	14,96	7	18,52	7	19,97	7	17,33	7	18,04	7	19,7	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	22,57	10	24,95	10	24,44	10	24,7	10	26,48	10	27,43	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,31	10	0,36	10	0,37	10	0,39	10	0,41	10	0,42	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			59		58		55		55		64		65

Łączna ocena w wysokości 55 punktów na 70 możliwych (tj. 78,6%) w roku 2017 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy.

Wskaźniki zyskowności wymagają poprawy z uwagi na planowaną przez Szpital stratę na poziomie działalności operacyjnej, natomiast wskaźnik zdolności aktywów do generowania zysku pozostaje na niskim poziomie. Zysk z działalności Szpitala pojawia się dopiero na poziomie przychodów ogółem, dopracowania wymaga zrównoważenie przychodów i kosztów na poziomie działalności operacyjnej. Pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala w 2017 r. spowodowane było prowadzonymi inwestycjami. Ponadto Szpital zapłacił pierwszą ratę w wysokości 863,6 tys. zł za użytkowanie gruntu, który został odkupiony przez Województwo Kujawsko-Pomorskie od UTP w Bydgoszczy (II rata płatna w 2018 r. w wysokości 935,7 tys. zł). Szpital z własnych środków zakupił sprzęt do nowo oddanego budynku D, który generuje koszty związane z jego utrzymaniem a wykorzystywany jest w 60% swojej powierzchni. Nie funkcjonują komórki organizacyjne: Blok Operacyjny, Zakład Radiologii oraz Centralna Sterylizatornia. Opuszczone pomieszczenia po oddziałach przeniesionych do nowego budynku wymagają kapitalnego remontu, natomiast wydatki związane z realizacją tych zadań zostały ujęte w planach modernizacyjnych. Szpital prognozuje wzrost przychodów z NFZ wskutek uzyskania wzrostu ryczałtu w ramach umowy PSZ związanej z uzyskaniem Certyfikatu Akredytacyjnego. W II pół. 2018 r. planowane jest utworzenie ośrodka leczenia mukowicydozy dla osób powyżej 18 roku życia a szacowany przychód wyniesie ok. 800 tys. zł.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 32 - 44 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 14 - 19 dni, informuje, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności pomiędzy 0,31 a 0,42 świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Wskaźniki płynności, zadłużenia i efektywności zachowują dobry poziom co gwarantuje bezpieczeństwo regulowania zobowiązań. Planowane inwestycje zakładają dalszy rozwój Szpitala oraz zwiększenie przychodów z tytułu udzielanych świadczeń zdrowotnych.

W związku z poniesioną stratą netto za rok 2017 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy.

7. Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Toruniu

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2015		Rok 2016		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	0,58	3	0,57	3	2,85	4	1,11	3	0,87	3	0,59	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	0,26	3	0,45	3	2,9	3	1,15	3	0,94	3	0,66	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	0,37	3	0,37	3	1,93	3	0,72	3	0,5	3	0,33	3
RAZEM			9		9		10		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	4,62	10	3,9	10	4,66	10	4,17	10	3,57	10	4,25	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	4,59	10	3,88	10	4,63	10	4,16	10	3,56	10	4,24	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	35,19	3	33,48	3	30,96	3	30,24	3	30,05	3	29,39	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	13,62	7	14,21	7	11,83	7	12,63	7	12,88	7	9,48	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	4,98	10	5,45	10	4,46	10	4,11	10	3,59	10	3,49	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,08	10	0,09	10	0,07	10	0,07	10	0,07	10	0,07	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			59		59		60		59		59		59

Łączna ocena w wysokości 60 punktów na 70 możliwych (tj. 85,7%) w roku 2017 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Toruniu.

Dodatnie wartości wskaźników zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty. Jednakże podmiot na przestrzeni lat 2015-2020 ponosi stratę na sprzedaży.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wartość wskaźników płynności jest za wysoka i świadczy o nadpłynności.

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 29,39 - 35,19 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, więc nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 9,48 - 14,21 dni informuje, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, oznacza, że podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności pomiędzy 0,07 a 0,09 świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Prognoza na lata 2018-2020 zakłada uzyskanie 59 punktów przy uzyskaniu maksymalnej punktacji wskaźników efektywności, zadłużenia i płynności.

8. Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. dr. J. Bednarza w Świeciu

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2015		Rok 2016		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowości	1) wskaźnik zyskowości netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	0,13	3	1	3	-0,6	0	-2,37	0	-0,32	0	1,22	3
	2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	0,03	3	0,88	3	-0,69	0	-2,4	0	-0,34	0	1,21	3
	3) wskaźnik zyskowości aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	0,16	3	1,37	3	-0,88	0	-3,48	0	-0,47	0	1,83	3
RAZEM			9		9		0		0		0		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,65	12	1,64	12	1,58	12	1,29	8	1,4	8	1,34	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,58	13	1,57	13	1,52	13	1,22	13	1,33	13	1,27	13
RAZEM			25		25		25		21		21		21
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	38,69	3	35,14	3	32,57	3	32,03	3	30,65	3	29,55	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	8,84	7	8,11	7	9,02	7	10,33	7	10,18	7	10,04	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	39,54	10	42,09	8	45,55	8	43,1	8	43,31	8	43,9	8
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	1,34	6	1,48	6	1,68	6	1,98	6	2,07	4	1,95	6
RAZEM			16		14		14		14		12		14
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			60		58		49		45		43		54

Łączna ocena w wysokości 49 punktów na 70 możliwych (tj. 70,0%) w roku 2017 wskazuje na pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu w porównaniu do lat ubiegłych.

W latach 2015-2016 Szpital uzyskał dodatnie wartości wskaźników zyskowości i wskazuje to na racjonalne gospodarowanie. Przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty. Natomiast w 2017 r. Szpital uzyskał ujemne wskaźniki zyskowości, a przychody podmiotu nie pokryły poniesionych kosztów. Szpital na przestrzeni lat 2015-2020 wykazuje stratę na sprzedaży.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 29,55 - 38,69 dni informuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 8,11 - 10,33 dni stanowi, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów w roku 2015 wynosił poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansował aktywa. Jednakże od roku 2016 wskaźnik zadłużenia aktywów nieznacznie wzrósł powyżej poziomu 40%. Wskaźnik wypłacalności w roku 2015 wynosił 1,34 i wzrastał w latach następnych do poziomu 2,07 w roku 2019 co może świadczyć o zbyt wysokiej wartości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia może świadczyć o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot. Prognoza na kolejne lata powstała przy założeniu stabilnej sytuacji finansowo-ekonomicznej. Szpital realizuje usługi pn. "Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień" na podstawie zawartej umowy z NFZ. Umowa ta obowiązuje do 30.06.2018 r. - Szpital negocjuje stawki i przedłużenie umowy do końca roku oraz złożył ofertę do konkursu ogłoszonego przez NFZ w zakresie usług psychiatrycznych dla dzieci i młodzieży (czeka na rozstrzygnięcie). Ponadto w 2018 r. Szpital rozpoczął realizację zadań inwestycyjnych współfinansowanych przez Szpital (kwota środków własnych 1,8 mln zł).

W związku z poniesioną stratą netto za rok 2017 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy.

9. Wojewódzka Przychodnia Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2015		Rok 2016		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	5,8	5	2,61	4	4,16	5	0,93	3	0,2	3	0,29	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	4,78	4	1,54	3	3,24	4	0,05	3	-0,69	0	-0,59	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	5,25	5	2,26	4	3,74	4	0,88	3	0,18	3	0,27	3
RAZEM			14		11		13		9		6		6
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	6,7	10	6,37	10	8,39	10	8,91	10	9,03	10	9,06	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	6,7	10	6,37	10	8,39	10	8,91	10	9,03	10	9,06	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	30,21	3	32,41	3	32,69	3	30,08	3	31,27	3	32,53	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	16,54	7	17,77	7	15,7	7	12,42	7	13,3	7	13,84	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	10,27	10	11,14	10	8,76	10	8,62	10	8,67	10	8,73	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,11	10	0,13	10	0,1	10	0,09	10	0,09	10	0,1	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			64		61		63		59		56		56

Łączna ocena w wysokości 63 punktów na 70 możliwych (tj. 90,0%) w roku 2017 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiej Przychodni Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy. Wskaźniki zyskowności wymagają poprawy ponieważ Przychodnia planuje stratę na poziomie działalności operacyjnej, a wskaźnik zdolności aktywów do generowania zysku pozostaje na niskim poziomie. Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 30-32 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 12 a 17 dni informuje, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności pomiędzy 0,09 a 0,11 świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot. Prognoza na lata 2018-2020 przewiduje uzyskanie od 59 do 56 punktów przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i zadłużenia. Przychodnia planuje dalej generować zyski, lecz poprawy wymagają wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej. Przychodnia planuje utrzymanie wskaźników płynności na wysokim poziomie.

10. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2015		Rok 2016		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	0,28	3	0,66	3	-1,39	0	0,6	3	0,53	3	0,93	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	2,62	3	2,22	3	0,33	3	2,27	3	1,93	3	2,03	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	0,47	3	1,1	3	-2,38	0	1,07	3	0,98	3	1,78	3
RAZEM			9		9		3		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,82	4	0,7	4	0,49	0	0,52	0	0,56	0	0,57	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,77	8	0,65	8	0,46	0	0,49	0	0,53	8	0,54	8
RAZEM			12		12		0		0		8		8
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	0,2	3	0,33	3	0,5	3	0,48	3	0,43	3	0,43	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	13,19	7	14,04	7	22,06	7	19,89	7	12,38	7	12,84	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	49,89	8	52,87	8	59,02	8	60,54	3	58,63	8	54,52	8
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	2,09	4	2,27	4	3,02	4	3,11	4	2,79	4	2,26	4
RAZEM			12		12		12		7		12		12
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			43		43		25		26		39		39

Łączna ocena w wysokości 25 punktów na 70 możliwych (tj. 34,3%) w roku 2017 wskazuje na pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy w porównaniu do lat ubiegłych.

Ujemne wskaźniki zyskowności w 2017 r. i ujemny wynik finansowy są skutkiem zdarzeń z lat 2005-2011, z których powstało zobowiązanie wobec ZUS w wysokości ok. 860 tys. zł wraz z odsetkami. Od 2014 r. Pogotowie sypła w układzie ratalnym zobowiązanie, w 2017 r. spłaciło kwotę 244,7 tys. zł (ZUS) i 21,0 tys. zł odsetek (podatek CIT). Na lata następne Pogotowie prognozuje dodatnie wartości wskaźników zyskowności, które informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu w pełni pokrywają poniesione koszty.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Pogotowie pomimo trudnej sytuacji w 2017 r. nie posiadało zobowiązań wymagalnych. W latach następnych Pogotowie planuje wskaźniki płynności na niskim poziomie.

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 0,2 a 0,5 dnia oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, więc nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 13 a 22 dni informuje, że zobowiązania regulowane są do 60 dni i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi ok. 50 - 60 %, natomiast wskaźnik wypłacalności pomiędzy 2,09 a 3,11. Wskaźniki zadłużenia są nieznacznie podwyższone, majątek w 50-60% finansowany jest funduszami obcymi. Jego poziom jest bezpieczny i nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

W 2017 r. Pogotowie zakupiło 2 ambulanse medyczne wraz z noszami (wartość zadania 863,2 tys. zł), na które zaciągnęło kredyt w Banku Spółdzielczym. W prognozie na lata 2018-2020 Pogotowie prognozuje utrzymanie stabilności ekonomicznej, pokrycie wszystkich kosztów osiąganymi przychodami i zachowanie płynności finansowej. W 2018 r. planuje zakupić 3 ambulanse, motoambulance i defibrylatory. Na 2019 r. zaplanowano zakup urządzeń do mechanicznego uciskania klatki piersiowej oraz kolejne 2 ambulanse. W 2020 r. Pogotowie ostatecznie spłaci wszystkie zobowiązania wobec ZUS.

W związku z poniesioną stratą netto za rok 2017 Pogotowie, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) będzie musiało sporządzić program naprawczy.

11. Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2015		Rok 2016		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	3,16	4	0,22	3	-9,01	0	0,02	3	0,01	3	0,01	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	2,71	3	-0,24	0	-9,5	0	-0,26	0	-0,18	0	-0,09	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	4,38	5	0,28	3	-12,99	0	0,03	3	0,02	3	0,02	3
RAZEM			12		6		0		6		6		6
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	8,36	10	7,25	10	9,31	10	6,78	10	7,08	10	7,29	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	8,25	10	7,17	10	9,15	10	6,68	10	6,96	10	7,17	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	27,79	3	29,77	3	30,58	3	29,19	3	29,09	3	28,86	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	3,27	7	3,62	7	3,51	7	3,43	7	3,61	7	3,35	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	26,09	10	22,76	10	21,82	10	22,71	10	21,09	10	19,85	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,35	10	0,29	10	0,28	10	0,29	10	0,27	10	0,25	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			62		56		50		56		56		56

Łączna ocena w wysokości 50 punktów na 70 możliwych (tj. 71,4%) w roku 2017 wskazuje na pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy w porównaniu do lat ubiegłych.

Wskaźniki zyskowności wymagają poprawy, ponieważ Ośrodek generuje stratę na poziomie działalności operacyjnej, a wskaźnik zdolności aktywów do generowania zysku pozostaje na niskim poziomie. Zysk z działalności Ośrodka pojawia się dopiero na poziomie przychodów ogółem. Dopracowania wymaga zrównoważenie przychodów i kosztów na poziomie działalności operacyjnej. Ujemny wynik finansowy za 2017 r. Ośrodek poniósł w wyniku wypłat odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych, przeprowadzonych remontów, niewykonania kontraktu z NFZ, niezaptaconych nadwykoniań oraz mniejszą liczbą badań kierowców.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Jednakże są one na zbyt wysokim poziomie pomiędzy 6 a 8 i wynikają ze zgromadzonych środków finansowych, które Ośrodek planuje przeznaczyć na zakup środków trwałych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 27 a 30 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi i nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań poniżej 4 dni informuje, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności pomiędzy 0,25 a 0,35 świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

W prognozie na lata 2018-2020 Ośrodek wykazuje bardzo dobre wskaźniki efektywności, zadłużenia i płynności. Jednakże poprawy wymaga wskaźnik zyskowności, aby osiągnąć zysk na działalności operacyjnej a nie stratę jak planuje jednostka. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2017 Ośrodek, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy.

12. Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2015		Rok 2016		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	0,05	3	0,02	3	0,03	3	0,04	3	0,05	3	0,03	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	0,03	3	0	3	-0,03	0	-0,02	0	-0,04	0	-0,06	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	0,12	3	0,05	3	0,06	3	0,08	3	0,07	3	0,04	3
RAZEM			9		9		6		6		6		6
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,76	12	1,77	12	1,82	12	1,61	12	1,7	12	1,76	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,75	13	1,77	13	1,82	13	1,61	13	1,7	13	1,76	13
RAZEM			25		25		25		25		25		25
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	46,06	2	45,29	2	34,82	3	28,68	3	30,61	3	28,16	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	7,43	7	8,34	7	9,02	7	9,88	7	10,77	7	9,8	7
RAZEM			9		9		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	34,44	10	35,14	10	34,2	10	31,71	10	31,01	10	30,82	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,53	8	0,54	8	0,53	8	0,55	8	0,51	8	0,49	10
RAZEM			18		18		18		18		18		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			61		61		59		59		59		61

Łączna ocena w wysokości 59 punktów na 70 możliwych (tj. 84,3%) w roku 2017 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Toruniu. Wskaźniki zyskowności wymagają poprawy ponieważ Ośrodek ponosi i planuje stratę na poziomie sprzedaży, a wskaźnik zdolności aktywów do generowania zysku pozostaje na niskim poziomie. Zysk z działalności WOMP pojawia się dopiero na poziomie przychodów ogółem, dopracowania wymaga zrównoważenie przychodów i kosztów na poziomie działalności operacyjnej.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 28 - 46 dni informuje, że podmiot w latach 2015 - 2016 mógł mieć trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi natomiast prognoza na lata 2018-2020 jest korzystniejsza. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań do 10,77 dnia stanowi, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosi pomiędzy 0,49 a 0,54 świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Prognoza na lata 2018-2020 zakłada osiągnięcie ujemnych wskaźników zyskowności z działalności operacyjnej spowodowanych zaplanowanym zmniejszeniem kontraktu z NFZ z uwagi na planowaną likwidację lub przeniesienie ośrodka POZ do innej lokalizacji.

13. Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2015		Rok 2016		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-8,24	0	-1,55	0	-3,74	0	0,05	3	0,05	3	0,05	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-8,24	0	-1,55	0	-4,05	0	0,05	3	0,05	3	0,05	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-3,6	0	-0,69	0	-1,71	0	0,02	3	0,02	3	0,03	3
RAZEM			0		0		0		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,9	4	0,75	4	0,52	0	0,51	0	0,58	0	0,61	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,9	8	0,75	8	0,52	8	0,51	8	0,58	8	0,61	8
	RAZEM		12		12		8		8		8		12
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	13,21	3	11,2	3	9,84	3	9,36	3	9,37	3	9,37	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	17,62	7	13,57	7	8,39	7	8,52	7	10,61	7	10,61	7
	RAZEM		10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	5,76	10	4,77	10	5,61	10	5,38	10	5	10	4,89	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	1,6	6	1,55	6	3,78	4	3,43	4	3,01	4	2,82	4
	RAZEM		16		16		14		14		14		14
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			38		38		32		41		41		45

Łączna ocena w wysokości 32 punktów na 70 możliwych (tj. 45,7%) w roku 2017 wskazuje na pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Włocławku w porównaniu do lat ubiegłych.

Ujemne wskaźniki zyskowności w latach 2015-2017 informują o nieracjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu nie pokryły poniesionych kosztów. Wskaźnik zyskowności aktywów w latach 2015-2017 pokazuje, że podmiot nie miał zdolności aktywów do generowania zysku. Prognoza na lata 2018-2020 zakłada nieznaczny wzrost wskaźników zyskowności, natomiast zysk z działalności WOMP pojawia się dopiero na poziomie przychodów ogółem, dopracowania wymaga zrównoważenie przychodów i kosztów na poziomie działalności operacyjnej.

Wskaźniki płynności w granicach od 0,51 do 0,90 wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 9 a 13 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 8 a 17 dni informuje, że podmiot ma zdolność terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40%, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności pomiędzy 1,55 a 3,78 świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia świadczy o niskim ryzyku utraty zdolności terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

W prognozie na lata 2018-2020 WOMP zakłada zwiększenie przychodów ze sprzedaży o 10% i zwiększenie kosztów działalności operacyjnej o 5,76% w stosunku do 2017 r. Ponadto planuje, w celu zachowania stabilności finansowo-ekonomicznej, zachować płynność finansową i osiągnąć dodatni wynik finansowy. Ponadto Ośrodek planuje pozyskiwać nowych kontrahentów, nowych lekarzy o specjalności medycyna pracy, okulistów i laryngologów oraz uzyskać kontrakt z NFZ. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2017 Ośrodek, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy. Jednostka sporządziła również program naprawczy w ubiegłym roku z uwagi na stratę netto za rok 2016.

14. Sanatorium Uzdrawiskowe „Przy Tężni” im. dr. J. Krzymińskiego w Inowrocławiu

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2015		Rok 2016		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	12,95	5	15,54	5	14,85	5	3,77	4	7,95	5	7,98	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	14,45	5	17	5	15,89	5	7,39	5	9,7	5	9,58	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	6,15	5	9,04	5	8,78	5	1,84	3	3,69	4	3,44	4
RAZEM			15		15		15		12		14		14
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,35	8	0,74	4	0,78	4	1,33	8	1,69	12	1,32	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,32	13	0,66	8	0,7	8	1,21	13	1,56	13	1,19	13
	RAZEM			21		12		12		21		25	
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	4,3	3	3,17	3	3,2	3	3,96	3	4,12	3	4,44	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	13	7	11,39	7	24,78	7	26,81	7	13,12	7	13,97	7
	RAZEM			10		10		10		10		10	
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	35,1	10	27,52	10	29,19	10	26,67	10	29,21	10	33,88	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	1,06	6	0,65	8	0,62	8	0,59	8	0,64	8	0,76	8
	RAZEM			16		18		18		18		18	
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			62		55		55		61		67		63

Łączna ocena w wysokości 55 punktów na 70 możliwych (tj. 78,6%) w roku 2017 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Sanatorium Uzdrawiskowego "Przy Tężni" w Inowrocławiu. Wysokie wartości wskaźników zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty. Zaplanowane wskaźniki płynności będą ulegały systematycznej poprawie. Niski poziom wskaźników płynności wynika z prowadzonych projektów inwestycyjnych. Wskaźnik efektywności rotacji należności do 4,44 dnia oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, więc nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 11 a 26 dni informuje, że nie ma trudności w spłacie zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności pomiędzy 0,59 a 1,06 świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot. Prognoza na lata 2018-2020 zakłada dalszy rozwój Sanatorium poprzez wzrost aktywów w skutek zaplanowanych projektów inwestycyjnych, tj. rozbudowy basenu rehabilitacyjnego wraz z pialnią wód leczniczych, zwiększenie powierzchni mieszkalnych dla klientów komercyjnych. Zwiększeniu ulegną zobowiązania długoterminowe, poprzez zaciągnięcie kredytu na realizację inwestycji ze środków EFRR. Prognoza na lata przyszłe zakłada stabilność w obszarze świadczonych usług w zakresie przychodów i kosztów przy zaplanowanych inwestycjach mających wpływ na ich wzrost zarówno z NFZ, jak i pacjentów komercyjnych.

IV. Podsumowanie

Oceniając sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na podstawie raportów można stwierdzić, że większość jednostek ma dobrą sytuację ekonomiczno-finansową, z wyłączeniem Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku, Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy (*wykres nr 1*) oraz Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy, Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Włocławku (*wykres nr 2*).

Ponadto oceniając jednostki, które uzyskały taką samą łączną ocenę punktową należy przeanalizować poszczególne wskaźniki tj. wskaźnik zyskowności, płynności, efektywności oraz zadłużenia. Przy tej samej ilości punktów obraz sytuacji finansowej może zostać zniekształcony. Jednostki różni profil działalności, skala działania, różnicowane problemy w związku z powyższym wymagają podjęcia różnych działań.

W sprawozdaniach finansowych sześciu jednostek tj.:

- Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku,
- Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy,
- Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. dr J. Bednarza w Świeciu,
- Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy,
- Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy,
- Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Włocławku

wystąpiła strata netto, nie zachodzą jednak przesłanki wynikające z art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej tzn. podmiot tworzący nie musi pokrywać straty netto jeżeli strata netto po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość dodatnią.

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1 ustawy, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

W związku z powyższym ww. jednostki zostały zobligowane do sporządzenia programów naprawczych.