

**Załącznik nr 2
do uchwały Nr 47/1944/20
Zarządu Województwa
Kujawsko-Pomorskiego
z dnia 25 listopada 2020 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 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

Nazwa jednostki	WYKONANIE wyniki oceny punktowej			PROGNOZA wyniki oceny punktowej		
	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022
Wojewódzki Szpital Zespolony w Toruniu	70	57	49	40	49	49
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny we Włocławku	29	22	19	26	15	15
Wojewódzki Szpital Dziecięcy w Bydgoszczy	31	10	30	20	32	33
Wojewódzki Szpital Obserwacyjno- Zakaźny w Bydgoszczy	52	33	19	34	30	26
Centrum Onkologii w Bydgoszczy	60	67	63	63	59	63
Kujawsko-Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy	54	54	62	64	64	64
Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Toruniu	60	59	59	55	55	55
Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu	49	54	63	56	51	51
Wojewódzka Przychodnia Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy	63	65	65	56	56	56
Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy	25	34	26	34	38	38
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy	50	50	31	56	56	56
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu	59	49	36	24	40	40
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku	32	20	20	26	26	26
Sanatorium Uzdrawiskowe „Przy Tężni” w Inowrocławiu	55	54	42	43	39	31

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

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego im. L. Rydygiera w Toruniu

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
		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	5,68	5	0,05	3	-3,82	0	-3,19	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	5,39	5	-1	0	-4,09	0	-3,21	0	0	3	0	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	6,88	5	0,05	3	-4,16	0	-2,91	0	0,02	3	0,02	3
RAZEM			15		6		0		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	2,14	12	1,49	8	1,12	8	0,83	4	0,81	4	0,97	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	2,02	13	1,4	13	1,04	13	0,77	8	0,73	8	0,89	8
RAZEM			25		21		21		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	34,03	3	32,96	3	28,88	3	28,34	3	33,69	3	31,29	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	29,83	7	41,74	7	43,66	7	49,6	7	42,12	7	34,76	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	19,44	10	18,58	10	18,01	10	18,84	10	18,14	10	16,33	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	0,4	10	0,45	10	0,54	8	0,78	8	0,81	8	0,74	8
RAZEM			20		20		18		18		18		18
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			70		57		49		40		49		49

Łączna ocena w wysokości 49 punktów na 70 możliwych (tj. 70,0%) w roku 2019 wskazuje na pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego im. L. Rydygiera w Toruniu.

Ujemne wartości wskaźników zyskowności informują, że przychody podmiotu nie pokrywają w pełni poniesionych kosztów. Występuje strata na sprzedaży i na działalności operacyjnej. W latach następnych szpital planuje również niskie wskaźniki zyskowności.

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 a 34 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 34 a 49 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 0,40 a 0,81 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 2020-2022 zakłada uzyskanie odpowiednio 40 i 49 punktów przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności. Poprawy wymagają wskaźniki zyskowności, przy planowanym przez szpital osiągnięciu straty netto na zakończenie roku 2020. Wpływ na sytuację finansową w dalszym ciągu ma prowadzona budowa szpitala, która ma się zakończyć w IV kwartale 2020 r. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2019 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku**

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
		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	-1,01	0	-3,07	0	-3,67	0	-3,5	0	-2,84	0	-2,37	0
	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	0,96	3	-1,92	0	-2,65	0	-2,56	0	-1,85	0	-1,36	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	-2,29	0	-6,84	0	-7,97	0	-5	0	-3,7	0	-2,83	0
RAZEM			3		0		0		0		0		0
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	1,05	8	0,8	4	0,64	4	0,57	0	0,55	0	0,52	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	0,87	8	0,69	8	0,57	8	0,51	8	0,48	0	0,47	0
RAZEM			16		12		12		8		0		0
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	34,4	3	39,14	3	37,44	3	34,56	3	31,87	3	29,38	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	35,82	7	45,53	7	66,58	4	59,06	7	62,95	4	61,56	4
RAZEM			10		10		7		10		7		7
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	84,16	0	83,23	0	86,78	0	53,89	8	46,82	8	40,24	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	-4,36	0	-3,45	0	-3,04	0	-2,31	0	-1,9	0	-1,59	0
RAZEM			0		0		0		8		8		8
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			29		22		19		26		15		15

Łączna ocena w wysokości 19 punktów na 70 możliwych (tj. 27,1%) w roku 2019 wskazuje na pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego we Włocławku.

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 poniżej jedności (1) wskazują, że Szpital nie ma zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 29 a 39 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań w roku 2019 wynosił 66 dni, w latach następnych planuje się ok. 60 dni, informuje, że szpital ma problem z terminowym regulowaniem zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów w latach 2017-2019 jest za wysoki i wynosi pomiędzy 83 a 86%, 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 braku zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Szpital relizuje program naprawczy polegający na ograniczeniu kosztów działalności i zwiększeniu przychodów. Zaciągnął w BGK kredyt w wys. 22 mln zł na spłatę zaległych zobowiązań wymagalnych. Szpital stara się na bieżąco regulować zobowiązania, aby zapobiec sytuacji mogącej negatywnie skutkować na płynność finansową. Analizując planowane wskaźniki ekonomiczne w latach 2020-2022 szpital planuje zmniejszać straty na działalności. Planowane wskaźniki płynności nie osiągają zadawalających poziomów ze względu na posiadany kredyt długoterminowy. Wskaźnik zadłużenia Szpitala jest niezadawalający z uwagi na wysoki poziom zobowiązań długoterminowych. Aktualnie w szpitalu prowadzony jest szereg inwestycji, które mają przyczynić się do poprawy funkcjonowania szpitala i jakości świadczonych usług.

W związku z poniesioną stratą netto za rok 2019 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy, podobnie jak w roku 2016, 2017 i 2018.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
		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	0,14	3	-3,89	0	2,47	4	0	3	0,54	3	1,03	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	0,36	3	-3,81	0	2,5	3	0,08	3	0,63	3	1,1	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	0,54	3	-14,35	0	9,66	5	0	4	2,72	4	5,64	5
RAZEM			9		0		12		10		10		11
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	0,61	4	0,54	0	0,56	0	0,5	0	0,61	4	0,72	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	0,52	8	0,49	0	0,5	8	0,44	0	0,55	8	0,64	8
RAZEM			12		0		8		0		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	24,04	3	34,67	3	30,11	3	27,72	3	27,66	3	27,77	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	23,63	7	28,53	7	29,74	7	27,51	7	25,61	7	20,15	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	105,98	0	110,7	0	96,9	0	101,71	0	100,32	0	97,91	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	-10,79	0	-4,77	0	-8,68	0	-8,49	0	-9,41	0	-17,08	0
RAZEM			0		0		0		0		0		0
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			31		10		30		20		32		33

Łączna ocena w wysokości 30 punktów na 70 możliwych (tj. 42,9%) wskazuje na poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego w Bydgoszczy w 2019 r. w porównaniu do 2018 r. nastąpiła poprawa wskaźników zyskowności, które informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu pokryły poniesione koszty. Prognoza na lata 2020-2022 jest korzystna chociaż Szpital planuje niskie wskaźniki zyskowności. Wskaźniki płynności nadal pozostają niskie w granicach 0,50-0,72 wskazują na brak zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Szpital w latach następnych, tj. 2020-2022 planuje wskaźniki płynności na zbliżonym poziomie. Wskaźnik efektywności, tj. rotacji należności wynosił pomiędzy 24 a 34 dni, więc podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. W latach następnych wskaźnik rotacji należności szpital planuje na zbliżonym poziomie około 27 dni. Wskaźnik efektywności, tj. rotacji zobowiązań w latach 2017-2019 wynosił pomiędzy 24 a 34 dni, więc podmiot miał zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Na lata następne planuje poprawę wskaźnika na 20-27 dni. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił w latach 2017 -2019 od 96% do 110%, tj. podmiot w większości finansuje aktywa funduszami obcymi. Na lata następne szpital planuje wskaźnik na poziomie ok. 100%. 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 nastąpiło w 2018 r. W 2019 r. sytuacja finansowa szpitala uległa poprawie w skutek uzyskania kontaktu z NFZ na uruchomione nowe działalności szpitala tj. chemioterapię, neonatologię, rehabilitację, gastroenterologię i neurochirurgię.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego im. Tadeusza Browicza w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
		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	0,02	3	-3,47	0	-1,88	0	0,14	3	0,05	3	0,04	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	0,11	3	-3,09	0	-0,96	0	0,70	3	0,99	3	0,56	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	0,03	3	-5,07	0	-2,61	0	0,23	3	0,07	3	0,07	3
RAZEM		9		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	1,06	8	0,86	4	0,56	0	0,55	0	0,53	0	0,53	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	0,64	8	0,55	8	0,41	0	0,38	0	0,35	0	0,36	0
RAZEM		16		12		0		0		0		0	
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	35,99	3	44,46	3	29,00	3	26,65	3	28,08	3	28,08	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	66,61	4	94,86	0	101,03	0	88,84	4	91,25	0	91,25	0
RAZEM		7		3		3		7		3		3	
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	26,35	10	34,83	10	41,88	8	39,21	10	39,19	10	39,15	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	0,55	8	0,76	8	0,72	8	0,72	8	0,72	4
RAZEM		20		18		16		18		18		14	
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			52		33		19		34		30		26

Łączna ocena w wysokości 19 punktów na 70 możliwych (tj. 27,1%) w roku 2019 wskazuje na pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego w Bydgoszczy w stosunku do 2018 roku. Pogorszenie sytuacji finansowej szpitala spowodowane jest niedoszacowaniem kosztów, zbyt niskie przychody nie pokrywają w całości poniesionych kosztów działalności. Również ustawowy wzrost wynagrodzeń personelu pielęgniarskiego nie jest refundowane w 100% przez płatnika.

Odzwierciedleniem tej sytuacji widać w ujemnych wskaźnikach zyskowności, które informują o nieracjonalnym gospodarowaniu, przy którym przychody podmiotu w pełni nie pokrywają poniesionych kosztów. W latach następnych 2020-2022 szpital planuje zysk na poziomie przychodów ogółem i ze sprzedaży.

Wskaźniki płynności w latach 2017-2019 są z roku na rok coraz niższe i nie wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. W latach następnych szpital planuje wskaźnik płynności na bieżącej na poziomie 0,53 pkt.

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 26 a 44 dni wskazuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Zaplanowany wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 66 a 101 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 w granicach 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności pomiędzy 0,38 a 0,72 świadczył o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. W latach następnych szpital planuje poprawę wysokości wskaźników zadłużenia. Prognoza na przyszłe lata została sporządzona na podstawie wskaźników makroekonomicznych, kategorii i struktury leczonych pacjentów, inwestycji prowadzony w Szpitalu oraz negocjacji kontraktu z NFZ. Ponadto w szpitalu leczeni są pacjenci z epidemią, której przebieg trudno przewidzieć. W związku z poniesioną stratą netto za 2019 r. szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawy, podobnie jak za 2018 r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
		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	2,52	4	4,57	5	1,41	3	0,03	3	0,08	3	0,09	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	2,72	3	4,71	4	1,44	3	0,03	3	0,07	3	0,07	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	1,79	3	3,48	4	1,12	3	0,02	3	0,07	3	0,08	3
RAZEM			10		13		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	1,45	8	1,55	12	1,63	12	1,52	12	1,5	8	1,51	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	1,25	13	1,37	13	1,46	13	1,33	13	1,31	13	1,32	13
RAZEM			21		25		25		25		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	45,22	2	57,53	2	60,97	2	54,03	2	55,53	2	57,41	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	35,53	7	34	7	34,38	7	37,39	7	38,56	7	38,94	7
RAZEM			9		9		9		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	17,14	10	16,66	10	15,92	10	15,1	10	14,98	10	14,68	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	0,3	10	0,29	10	0,28	10	0,27	10	0,27	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			60		67		63		63		59		63

Łączna ocena w wysokości 63 punktów na 70 możliwych (tj. 90,0%) w roku 2019 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Centrum Onkologii im. prof. Fr. Łukaszczyka w Bydgoszczy.

Dodatnie wartości wskaźników zyskowości 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 45 a 60 dni oznacza, że podmiot może mieć 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 34 a 38 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 0,27 a 0,32 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 2020-2022 zakłada uzyskanie 63 i 59 punktów przy uzyskaniu wysokich wskaźników zadłużenia i płynności. Świadczy to o racjonalnym gospodarowaniu środkami bez ryzyka utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Niemniej jednak utrzymująca się tendencja opóźniania przez NFZ rozliczania i płatności za wykonane świadczenia może zagrozić utrzymaniu bieżącej płynności Centrum.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy**

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
		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	-2,97	0	-3,21	0	0,64	3	0,13	3	0,34	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	-2,93	0	-3,09	0	0,77	3	0,23	3	0,44	3	0,63	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	-4,54	0	-5,32	0	1,25	3	0,26	3	0,68	3	1,11	3
RAZEM			0		0		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	2,23	12	1,59	12	1,75	12	1,78	12	1,67	12	1,67	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	2,15	13	1,46	13	1,66	13	1,32	13	1,34	13	1,53	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	48,38	2	49,42	2	41,84	3	30,24	3	25,4	3	25,11	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	19,09	7	24,26	7	21,67	7	26,38	7	23,92	7	22,76	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	24,44	10	27,96	10	30,05	10	24,73	10	23,3	10	23,54	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	0,47	10	0,52	8	0,5	10	0,44	10	0,43	10
RAZEM			20		20		18		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			54		54		62		64		64		64

Łączna ocena w wysokości 62 punktów na 70 możliwych (tj. 88,6%) w roku 2019 wskazuje na poprawę sytuacji finansowo-ekonomicznej Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy.

Wskaźniki zyskowności uległy poprawie, jednak na poziomie sprzedaży nadal występuje strata. Szpital osiągnął zysk netto za rok obrotowy, w latach następnych dopracowania wymaga zrównoważenie przychodów i kosztów. Szpital zakończył proces modernizacji i konsolidacji usług w jednej lokalizacji. Szpital prognozuje wzrost przychodów z NFZ wskutek uzyskania wzrostu ryczałtu w ramach umowy PSZ.

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 25 - 49 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 19 - 26 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 0,37 a 0,52 świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia wynoszą poniżej 40% i nie świadczą 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. Największą niewiadomą dot. działalności szpitala i udzielania usług w ramach NFZ jest sytuacja związana z epidemią koronawirusa i jej wpływem na działalność szpitala.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Toruniu

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
		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	2,85	4	0,98	3	1,63	3	-3,35	0	-3,53	0	-1,03	0
	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	2,9	3	0,94	3	1,69	3	-3,36	0	-3,53	0	-1,05	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	1,93	3	0,6	3	0,92	3	-1,81	0	-2,03	0	-0,63	0
RAZEM			10		9		9		0		0		0
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	4,66	10	3,96	10	3,9	10	2,22	12	2,16	12	2,39	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	4,63	10	3,94	10	3,88	10	2,2	13	2,14	13	2,37	13
RAZEM			20		20		20		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	31,2	3	34,92	3	38,21	3	36,24	3	32,76	3	35,61	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	9,39	7	10,75	7	8,2	7	10,63	7	11,7	7	13,35	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	4,46	10	3,92	10	3,19	10	3,67	10	3,86	10	4,27	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	0,07	10	0,07	10	0,06	10	0,08	10	0,08	10	0,09	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			60		59		59		55		55		55

Łączna ocena w wysokości 59 punktów na 70 możliwych (tj. 84,3%) w roku 2019 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Toruniu.

Dodatknie wartości wskaźników zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty. Jednakże podmiot na przestrzeni lat 2017-2022 ponosi i planuje stratę na sprzedaży. Ponadto na lata następne planuje ujemne wskaźniki zyskowności związane z kosztami zaplanowanymi na budowę nowego oddziału, kontynuowanej od 2017 r. Przychody na świadczenia na lata następne zaplanowano na tym samym poziomie co dotychczas jedynie powiększone o wzrost ustawowy wynagrodzeń personelu medycznego.

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. W latach następnych mają one ulec obniżeniu po zaangażowaniu środków finansowych w inwestycje.

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 31 a 38 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 8 a 13 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 0,06 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 2020-2022 zakłada uzyskanie pogorszenie wskaźników oraz ujemne wyniki finansowe na koniec roku.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. dr J. Bednarza w Świeciu**

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
		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	-0,6	0	0,18	3	4,78	5	0,15	3	0,7	3	0,7	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	-0,69	0	0,15	3	4,74	4	0,14	3	0,7	3	0,7	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	-0,87	0	0,27	3	6,53	5	0,18	3	0,68	3	0,69	3
RAZEM			0		9		14		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	1,58	12	1,38	8	1,7	12	1,28	8	1,02	8	1,04	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	1,52	13	1,32	13	1,63	13	1,21	13	0,97	8	0,98	8
RAZEM			25		21		25		21		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	34,17	3	34,98	3	33,95	3	31,73	3	31,26	3	31	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	10,81	7	8,57	7	11,07	7	7,49	7	7,43	7	7,38	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	45,55	8	43,5	8	43,57	8	35,32	10	31,86	10	32,31	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	1,68	6	1,72	6	1,58	6	1,49	6	1,67	6	1,64	6
RAZEM			14		14		14		16		16		16
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			49		54		63		56		51		51

Łączna ocena w wysokości 63 punktów na 70 możliwych (tj. 90,0%) w roku 2019 wskazuje na poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu w porównaniu do roku ubiegłego.

W roku 2019 Szpital uzyskał dodatnie wartości wskaźników zyskowności. Przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty. Szpital w latach 2017-2018 wykazywał stratę na sprzedaży natomiast w 2019 r. wystąpił zysk na poziomie sprzedaży. Jednak w latach następnych ze względu na stan epidemii szpital planuje obniżenie wskaźników zyskowności. 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 31 - 34 dni informuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 7 a 11 dni stanowi, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił powyżej 40 %, szpital planuje obniżenie go w latach następnych do poziomu ok. 31%. Wskaźnik wypłacalności wynosił od 1,58 i wzrosło w latach następnych do poziomu 1,67 w roku 2022 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. Ponadto w latach następnych Szpital będzie dalej realizował rozpoczęty program inwestycyjny współfinansowany ze środków UE, który został rozpoczęty w 2018 r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiej Przychodni Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
		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	4,16	5	7,45	5	6,55	5	0,18	3	0,53	3	0,35	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	3,24	4	6,52	5	5,64	5	-0,72	0	-0,36	0	-0,53	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	3,71	4	7,01	5	6,28	5	0,17	3	0,51	3	0,34	3
RAZEM			13		15		15		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	8,39	10	9,83	10	10,44	10	9,33	10	9,41	10	9,52	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	8,39	10	9,83	10	10,44	10	9,33	10	9,41	10	9,52	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	31,54	3	32,18	3	29,24	3	32,72	3	32,59	3	32,43	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	12,82	7	13,29	7	13,55	7	13,94	7	14,01	7	13,95	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	8,76	10	7,86	10	7,62	10	8,41	10	8,48	10	8,51	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	0,1	10	0,09	10	0,08	10	0,09	10	0,09	10	0,09	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			63		65		65		56		56		56

Łączna ocena w wysokości 65 punktów na 70 możliwych (tj. 92,9%) w roku 2019 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiej Przychodni Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy.

Wskaźniki zyskowności w latach następnych wymagają poprawy, ponieważ Przychodnia planuje stratę ze sprzedaży i 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, są wysokie i występuje nadpłynność.

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 31-34 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 12 a 14 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 0,08 a 0,10 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 2010-2022 przewiduje uzyskanie 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 poprzez gromadzenie środków finansowych na lokatach bankowych na budowę nowego Centrum Zdrowia Psychicznego.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
		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	-1,39	0	0,45	3	0,3	3	0,39	3	0,23	3	0,2	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	0,33	3	2,28	3	1,34	3	0,77	3	0,7	3	0,68	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	-2,31	0	0,82	3	1,01	3	1,84	3	1,06	3	0,96	3
RAZEM			3		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	0,49	0	0,59	0	0,51	0	0,58	0	0,65	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	0,46	0	0,54	8	0,48	0	0,54	8	0,59	8	0,63	8
	RAZEM		0		8		0		8		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	0,58	3	0,36	3	0,1	3	0,16	3	0,16	3	0,16	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	30,17	7	16,12	7	15,54	7	8,68	7	6,29	7	5,33	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	59,02	8	62,15	3	60,74	3	62,78	3	61,95	3	60,65	3
	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	3,02	4	3,66	4	3,95	4	3,39	4	3,17	4	2,93	4
RAZEM			12		7		7		7		7		7
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			25		34		26		34		38		38

Łączna ocena w wysokości 26 punktów na 70 możliwych (tj. 37,1%) w roku 2019 wskazuje na nieznaczne pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy w porównaniu do roku 2018.

W 2019 r. zawarto Konsorcjum, które wpłynęło na wzrost przychodów ze sprzedaży o 20,9%. Za 2019 r. i na lata następne Pogotowie prognozuje dodatnie wartości wskaźników zyskowności, które informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu w pełni pokryją poniesione koszty.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Pogotowie w 2019 r. nie posiadało zobowiązań wymagalnych. W latach następnych Pogotowie planuje wskaźniki płynności na niskim ale bezpiecznym poziomie.

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 0,16 a 0,58 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 5 a 30 dni informuje, że zobowiązania regulowane są do 60 dni i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi ok. 60 %, natomiast wskaźnik wypłacalności pomiędzy 2,93 a 3,95. Wskaźniki zadłużenia są nieznacznie podwyższone, majątek w ok. 60% finansowany jest funduszami obcymi. Jego poziom jest bezpieczny i nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Pogotowie zakupiło defibrylatory, co wpłynęło na zwiększenie zobowiązań krótkoterminowych. W prognozie na lata 2020-2022 Pogotowie prognozuje utrzymanie stabilności ekonomicznej, pokrycie wszystkich kosztów osiąganymi przychodami i zachowanie płynności finansowej. Problemem może być niepewność związana z rozwojem pandemii koronawirusa. Pracownicy ZRM są bezpośrednio narażeni na zarażenie, co może skutkować brakiem personelu.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
		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	-9,01	0	-9,67	0	-13,2	0	0,01	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	-9,5	0	-10	0	-13,34	0	-0,05	0	-0,01	0	-0,01	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	-14,27	0	-16,13	0	-14,03	0	0,01	3	0,01	3	0,01	3
RAZEM			0		0		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	9,31	10	4,04	10	0,85	4	3,15	10	3,1	10	5,55	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	9,15	10	3,97	10	0,83	8	3,05	10	2,99	10	5,42	10
RAZEM			20		20		12		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	31,02	3	26,87	3	28,07	3	29,22	3	28,27	3	27,85	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	3,23	7	11,61	7	90,12	0	5,07	7	5,75	7	5,12	7
RAZEM			10		10		3		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	21,82	10	31,6	10	37,47	10	10,63	10	11,13	10	10,05	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	0,28	10	0,46	10	1,25	6	0,41	10	0,42	10	0,37	10
RAZEM			20		20		16		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			50		50		31		56		56		56

Łączna ocena w wysokości 31 punktów na 70 możliwych (tj. 44,3%) w roku 2019 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 lub ujemnym poziomie. Kolejny rok obrotowy Ośrodek zakończył stratą netto. Dopracowania wymaga zrównoważenie przychodów i kosztów na poziomie działalności operacyjnej. Ujemny wynik finansowy za 2019 r. Ośrodek poniósł w wyniku mniejszych przychodów, tj. mniejszego kontraktu z NFZ z AOS, mniejszej liczby badań kierowców i mniejszej liczby badań w działalności służby medycyny pracy.

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 26 a 31 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 pomiędzy 3 a 90 dni informuje, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie. W 2019 r. wskaźnik ten był tak wysoki w skutek wysokich zobowiązań z tyt. robót budowlano-montażowych związanych z termomodernizacją budynku.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności pomiędzy 0,28 a 1,25 świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. W 2019 r. wskaźnik był tak wysoki i zagroził zdolności terminowego regulowania zobowiązań na skutek zwiększenia zobowiązań wynikających z przeprowadzanej termomodernizacji. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

W prognozie na lata 2020-2022 Ośrodek wykazuje dobre wskaźniki efektywności, zadłużenia i płynności. Jednakże poprawy wymaga wskaźnik zyskowności, aby osiągnąć zysk na sprzedaży i działalności operacyjnej a nie stratę jak planuje jednostka. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2019 Ośrodek, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy, tak jak za 2018 r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Toruniu

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
		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	0,03	3	-4,37	0	-12,38	0	-9,6	0	-4,37	0	-2,49	0
	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	0	-4,18	0	-12,2	0	-9,46	0	-4,32	0	-2,52	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	0,06	3	-9,6	0	-27,43	0	-23,81	0	-11,07	0	-6,41	0
RAZEM			6		0		0		0		0		0
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	1,82	12	1,3	8	0,77	4	0,48	0	0,77	4	0,98	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	1,82	13	1,3	13	0,77	8	0,48	0	0,77	8	0,98	8
RAZEM			25		21		12		0		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	28,1	3	28,4	3	26,67	3	23,12	3	25,94	3	27,3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	9,35	7	11,42	7	16,48	7	19,47	7	15,08	7	14,24	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	34,2	10	37,69	10	46,06	8	49,12	8	39,25	10	38,69	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	0,72	8	1,14	6	1,33	6	0,77	8	0,69	8
RAZEM			18		18		14		14		18		18
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			59		49		36		24		40		40

Łączna ocena w wysokości 36 punktów na 70 możliwych (tj. 51,4%) w roku 2019 wskazuje na pogorszenie sytuacji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Toruniu.

Wskaźniki zyskowności są ujemne i wymagają poprawy, ponieważ Ośrodek ponosi i planuje stratę na poziomie sprzedaży, a wskaźnik zdolności aktywów do generowania zysku jest ujemny. Za 2019 r. WOMP poniósł stratę netto z działalności spowodowaną zmianami organizacyjnymi rozpoczętymi w 2018 r., tj. likwidacją Akademickiej Przychodni Lekarskiej przez co zmniejszyła się liczba pacjentów poz. i likwidacją sześciu poradni specjalistycznych (zmniejszenie kontraktuz NFZ). Na własny koszt w wys. 45,7 tys. zł Ośrodek kupił program finansowo-księgowy.

Wskaźniki płynności uległy obniżeniu i mogą wskazywać na utratę zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 23 a 28 dni informuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, również prognoza na lata 2020-2022 jest korzystna. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosi między 9 a 19 dni i stanowi, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Uległ zwieszeniu w 2019 r. do poziomu 46% a w 2020 r. prognozuje się 49%. Wskaźnik wypłacalności wzrósł w 2019 r. do poziomu 1,14, a w 2020 r. prognozuje się wzrost do 1,33 i może to świadczyć o nieprawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia może świadczyć o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Prognoza na 2020 rok jest mniej korzystna niż wyniki osiągnięte w 2019 r. Zaistniała sytuacja finansowo-ekonomiczna Ośrodka spowodowana jest zmniejszeniem kontraktu z NFZ z uwagi na likwidację APL i poradni specjalistycznych oraz zmniejszeniem liczby pacjentów POZ, wykonywanie mniejszej liczby badań medycyny pracy na skutek epidemii koronawirusa. Ośrodek zgodnie z art. 59 ust.4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawy za 2019 r., podobnie jak za 2018 r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Wrocławku

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
		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	-3,74	0	-4,59	0	-19,02	0	0	3	0	3	0	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	-4,05	0	-4,8	0	-19	0	-0,15	0	-0,15	0	-0,15	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	-1,75	0	-2,27	0	-9,95	0	0	3	0	3	0	3
RAZEM			0		0		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	0,52	0	0,31	0	0,11	0	0,11	0	0,11	0	0,11	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	0,52	8	0,31	0	0,11	0	0,11	0	0,11	0	0,11	0
RAZEM			8		0		0		0		0		0
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	10,29	3	12,87	3	12,46	3	11,47	3	11,47	3	11,47	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	7,08	7	7,29	7	18,33	7	13,38	7	13,38	7	13,38	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	5,61	10	6,99	10	16,56	10	16,82	10	17,09	10	17,38	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	3,78	4	-9,74	0	-1,55	0	-1,53	0	-1,51	0	-1,48	0
RAZEM			14		10		10		10		10		10
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			32		20		20		26		26		26

Łączna ocena w wysokości 20 punktów na 70 możliwych (tj. 28,6%) w roku 2019 wskazuje na złą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Wrocławku.

Ujemne wskaźniki zyskowności w latach 2017-2019 informują o nieracjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu nie pokryły poniesionych kosztów. Wskaźnik zyskowności aktywów w latach 2017-2019 pokazuje, że podmiot nie miał zdolności aktywów do generowania zysku. Prognoza na lata 2019-2021 zakłada osiągnięcie wskaźnika zyskowności do poziomu 0, natomiast nieznaczny 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 0,11 do 0,52 są niskie i wskazują na niezdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Ośrodek w latach 2018-2019 posiadał zobowiązania wymagalne.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosi 10-12 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 7 a 13 dni informuje, że podmiot ma zdolność terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40%, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności pomiędzy od 2018 r. ma wartość ujemną i świadczy o nieprawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia świadczy o ryzyku utraty zdolności terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot w latach kolejnych.

W prognozie na lata 2020-2022 WOMP zakłada zwiększenie przychodów ze sprzedaży oraz zmniejszenie kosztów działalności operacyjnej. 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. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2019 Ośrodek, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy, podobnie jak za rok 2016, 2017 i 2018.

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 we Włocławku, Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego w Bydgoszczy, Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego w Bydgoszczy i Wojewódzkich Ośrodków Medycyny Pracy we Włocławku, Toruniu i Bydgoszczy.

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 być zniekształcony. Jednostki różni profil działalności, skala działania, zróżnicowane problemy w związku z powyższym wymagają podjęcia różnych działań.

W sprawozdaniach finansowych sześciu jednostek, tj.:

- 1) Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku,
- 2) Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego im. L. Rydygiera w Toruniu,
- 3) Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno – Zakaźnego im. T. Browicza w Bydgoszczy,
- 4) Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy,
- 5) Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Toruniu,
- 6) Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Włocławku,

wystąpiła strata netto za 2019 rok.

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy 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, 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.