

*Załącznik Nr 2
do uchwały Nr 48/1993/21
Zarządu Województwa
Kujawsko-Pomorskiego
z dnia 8 grudnia 2021 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

Zestawienie zbiorcze wyników oceny punktowej sytuacji ekonomiczno-finansowej sp zoz-ów						
Nazwa jednostki	WYKONANIE wyniki oceny punktowej			PROGNOZA wyniki oceny punktowej		
	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
Wojewódzki Szpital Zespolony im. L. Rydygiera w Toruniu	57	49	49	49	49	49
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. błog. Ks. J. Popiełuszki we Włocławku	22	19	40	15	15	20
Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy	10	30	22	31	31	31
Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny im. T. Browicza w Bydgoszczy	33	19	63	45	34	34
Centrum Onkologii im. prof. F. Łukaszczyka w Bydgoszczy	66	63	65	59	54	59
Kujawsko - Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy	54	62	55	62	62	58
Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia w Toruniu	59	59	55	51	51	42
Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu	54	63	43	40	36	36
Wojewódzka Przychodnia Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy	65	65	65	56	59	59
Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy	34	26	34	43	43	43
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy	50	31	36	42	51	53
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu	49	36	38	40	38	38
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku	20	20	20	26	26	26
Sanatorium Uzdrowskie "Przy Tężni" im. J. Krzywińskiego w Inowrocławiu	54	42	48	38	35	35

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 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	-3,82	0	-3,11	0	-3,1	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	-1	0	-4,09	0	-3,15	0	-3,13	0	0	3	0,03	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	0,05	3	-4,16	0	-3,64	0	-3,15	0	0,02	3	0,02	3
RAZEM			6		0		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	1,49	8	1,12	8	1,13	8	1,18	8	0,92	4	0,79	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	1,4	13	1,04	13	1,04	13	1,07	13	0,83	8	0,7	8
RAZEM			21		21		21		21		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	32,96	3	28,88	3	28,86	3	38,29	3	30,32	3	26,55	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	41,74	7	43,66	7	36,66	7	38,83	7	38,98	7	41,48	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	18,58	10	18,01	10	17,61	10	15,68	10	16,79	10	18,34	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	0,45	10	0,54	8	0,64	8	0,74	8	0,86	8	0,95	8
RAZEM			20		18		18		18		18		18
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			57		49		49		49		49		49

Łączna ocena w wysokości 49 punktów na 70 możliwych (tj. 70,0%) w roku 2020 wskazuje na brak poprawy 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 26 a 38 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 36 a 43 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 0,45 a 0,95 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 2021-2023 zakłada uzyskanie 49 punktów przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności. Poprawy wymagają wskaźniki zyskowności, przy planowanym przez szpital osiągnięciu straty netto na zakończenie roku 2021 i zysku netto planowanym na lata 2022-2023. Wpływ na sytuację finansową w dalszym ciągu ma prowadzona budowa szpitala, która ma się zakończyć w 2021 r. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2020 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) będzie musiał sporządzić program naprawczy, podobnie jak za 2019 rok.

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	-3,07	0	-3,67	0	4,18	5	-2,84	0	-2,37	0	-2,01	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	-1,92	0	-2,65	0	5,07	5	-1,85	0	-1,36	0	-0,99	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	-6,84	0	-7,97	0	9,24	5	-3,7	0	-2,83	0	-1,5	0
RAZEM			0		0		15		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	0,8	4	0,64	4	0,76	4	0,55	0	0,52	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	0,69	8	0,57	8	0,6	8	0,48	0	0,47	0	0,47	0
RAZEM			12		12		12		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	39,14	3	37,44	3	28,21	3	31,87	3	29,38	3	28,45	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	45,53	7	66,58	4	47,71	7	62,95	4	61,56	4	56,24	7
RAZEM			10		7		10		7		7		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	83,23	0	86,78	0	68,4	3	46,82	8	40,24	8	23,24	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	-3,45	0	-3,04	0	-4,29	0	-1,9	0	-1,59	0	-1,32	0
RAZEM			0		0		3		8		8		10
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			22		19		40		15		15		20

Łączna ocena w wysokości 40 punktów na 70 możliwych (tj. 57,1%) w roku 2020 wskazuje na poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego we Włocławku.

W 2020 r. dodatnie wskaźniki zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu pokryły poniesione koszty. Wskaźnik zyskowności aktywów pokazuje, że podmiot ma zdolności aktywów do generowania zysku. Wskaźniki płynności nadal pozostają poniżej jedności (1) i wskazują, że Szpital nie ma zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 28 a 39 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań w roku 2020 wyniósł 47 dni, w latach następnych planuje się ok. 60 dni, informuje, że szpital ma problem z terminowym regulowaniem zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów w latach 2018-2019 był za wysoki i wynosił pomiędzy 83 a 86%, podważa to wiarygodność finansową podmiotu. Jednak w 2020 r. uległ obniżeniu do 68,4%. 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 2021-2023 szpital planuje zmniejszać straty na działalności. Planowane wskaźniki płynności nie osiągają zadawalających poziomów ze względu na posiadany kredyt długoterminowy. Wskaźnik zadłużenia Szpitala jest niezadowolający 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. Na poprawę sytuacji finansowo-ekonomicznej Szpitala w 2020 r. wpłynęła epidemia koronawirusa i zwiększenie przychodów z tytułu otrzymanych darowizn na środki ochrony osobistej.

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	-3,47	0	-1,88	0	2,98	4	0,14	3	0,36	3	0,24	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	-3,09	0	-0,96	0	2,91	3	0,44	3	0,77	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	-5,07	0	-2,61	0	6,26	5	0,45	3	0,99	3	0,67	3
RAZEM			0		0		12		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	0,86	4	0,56	0	1,80	12	0,71	4	0,61	4	0,60	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	0,55	8	0,41	0	1,24	13	0,53	8	0,45	0	0,45	0
RAZEM			12		0		25		12		4		4
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	44,46	3	29,00	3	41,78	3	26,53	3	31,29	3	30,85	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	94,86	0	101,03	0	36,14	7	40,25	7	67,79	4	67,86	4
RAZEM			3		3		10		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	34,83	10	41,88	8	28,17	10	50,88	8	54,07	8	54,06	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	0,55	8	0,76	8	1,19	6	1,76	6	1,84	6	1,83	6
RAZEM			18		16		16		14		14		14
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			33		19		63		45		34		34

Łączna ocena w wysokości 63 punktów na 70 możliwych (tj. 90,0%) w roku 2020 wskazuje na znaczną poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego w Bydgoszczy w stosunku do 2019 roku. Poprawa sytuacji finansowej szpitala spowodowane była zmianą finansowania i rolą jaką szpital pełnił w pandemii koronawirusa. Ryczałt na świadczenia, który w latach minionych był zbyt niski zastąpiony został świadczeniami covidowymi, które w pełni pokryły koszty działalności. NFZ nie finansował od kwietnia 2020 r. nowoutwartego Oddziału Regionalnego Centrum Pozaustrojowych Techniki Wspomagania Czynności Wątroby z Oddziałem Intensywnej Terapii. Umowę na świadczenia w tym zakresie NFZ zawarł dopiero ze szpitalem od 01.11.2020 r.

Odzwierciedleniem tej sytuacji widać w dodatknych wskaźnikach zyskowności, które informują o racjonalnym gospodarowaniu, przy którym przychody podmiotu w pełni pokrywają poniesione koszty. W latach następnych 2021-2023 szpital planuje zysk na poziomie przychodów ogółem i dodatni wynik finansowy.

Wskaźniki płynności w 2020 rok były wyższe i wskazywały na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Rok 2020 od wielu lat szpital zakończył bez zobowiązań wymagalnych. W latach następnych szpital planuje wskaźnik płynności na bieżącej na poziomie około 0,60 pkt.

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 26 a 44 dni wskazuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań w 2020 r. uległ znacznej poprawie i wynosi 36 dni, podczas gdy w latach minionych wynosił pomiędzy 66 a 101 dni.

Wskaźnik wypłacalności wynosi 1,19 i świadczył o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. W latach następnych szpital planuje pogorszenie wysokości wskaźników. Prognoza na przyszłe lata w dużej mierze zależy od rozwoju pandemii oraz wskaźników makroekonomicznych, kategorii i struktury leczonych pacjentów i kontraktu z NFZ.

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	-3,89	0	2,47	4	-0,69	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	-3,81	0	2,5	3	-0,6	0	0,1	3	0,1	3	0,1	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	-14,35	0	9,66	5	-2,63	0	0,01	3	0,01	3	0,01	3
RAZEM			0		12		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	0,54	0	0,56	0	0,7	4	0,71	4	0,72	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	0,49	0	0,5	8	0,52	8	0,65	8	0,66	8	0,66	8
RAZEM			0		8		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	34,67	3	30,11	3	33,43	3	33,43	3	33,43	3	33,43	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	28,53	7	29,74	7	36,58	7	27,77	7	27,77	7	27,77	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	110,7	0	96,9	0	94,02	0	95,03	0	95,82	0	95,79	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	-4,77	0	-8,68	0	-7,69	0	-7,49	0	-7,43	0	-7,4	0
RAZEM			0		0		0		0		0		0
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			10		30		22		31		31		31

Łączna ocena w wysokości 22 punktów na 70 możliwych (tj. 31,4%) wskazuje na pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego w Bydgoszczy w 2020 r. W porównaniu do 2019 r. nastąpiło pogorszenie wskaźników zyskowności, które informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu nie pokryły poniesionych kosztów. Prognoza na lata 2021-2023 jest korzystniejsza, chociaż Szpital planuje bardzo niskie wskaźniki zyskowności. Wskaźniki płynności nadal pozostają niskie w granicach 0,54-0,70 w latach 2018-2020, co wskazuje na brak zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Szpital w latach następnych, tj. 2021-2023 planuje poprawę wskaźników płynności. Wskaźnik efektywności, tj. rotacji należności wyniósł pomiędzy 30 a 33 dni, więc podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności, tj. rotacji zobowiązań w latach 2018-2020 wynosił pomiędzy 28 a 36 dni, więc podmiot miał zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł w latach 2018-2020 od 94% do 110%, tj. podmiot w większości finansuje aktywa funduszami obcymi. Na lata następne szpital planuje wskaźnik na poziomie ok.95%. 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 uruchomienie nowych działalności szpitala tj. chemioterapię, neonatologię, rehabilitację, gastroenterologię i neurochirurgię. W związku z pandemią w 2020 r. ponownie nastąpiło pogorszenie sytuacji finansowo-ekonomicznej szpitala. Szpital zgodnie z art. 59 ust.4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) będzie musiał sporządzić program naprawczy za 2020 r., 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 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	4,57	5	1,41	3	2,88	4	0,23	3	0,13	3	0,13	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	4,71	4	1,44	3	2,77	3	0,31	3	0,2	3	0,2	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	3,42	4	1,12	3	2,43	4	0,19	3	0,11	3	0,11	3
RAZEM			13		9		11		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	1,55	12	1,63	12	1,7	12	1,41	8	1,12	8	1,28	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	1,37	13	1,46	13	1,49	13	1,19	13	0,89	8	1,02	13
RAZEM			25		25		25		21		16		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	73,35	1	60,97	2	48,33	2	47,5	2	47,5	2	49,1	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	35,24	7	34,38	7	37,22	7	42,28	7	43,14	7	44,88	7
RAZEM			8		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	16,66	10	15,92	10	17,88	10	17,56	10	18,34	10	18,09	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	0,3	10	0,29	10	0,32	10	0,33	10	0,34	10	0,33	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			66		63		65		59		54		59

Łączna ocena w wysokości 65 punktów na 70 możliwych (tj. 92,9%) w roku 2020 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 47 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 44 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 0,34 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 2021-2023 zakłada uzyskanie 54 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 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	-3,21	0	0,64	3	3,13	4	0,23	3	0,45	3	0,66	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	-3,09	0	0,77	3	3,22	4	0,31	3	0,54	3	0,76	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	-5,32	0	1,25	3	6,27	5	0,53	3	0,96	3	1,49	3
RAZEM			0		9		13		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	1,59	12	1,75	12	1,35	8	1,59	12	1,52	12	1,33	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	1,46	13	1,66	13	0,99	8	1,38	13	1,42	13	1,23	13
RAZEM			25		25		16		25		25		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	49,42	2	41,84	3	36,18	3	24,14	3	22,92	3	22,87	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	24,26	7	21,67	7	32,95	7	20,84	7	18,99	7	18,94	7
RAZEM			9		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	27,96	10	30,05	10	40,07	8	32,36	10	27,74	10	29,02	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	0,47	10	0,52	8	0,79	8	0,69	8	0,51	8	0,51	8
RAZEM			20		18		16		18		18		18
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			54		62		55		62		62		58

Łączna ocena w wysokości 55 punktów na 70 możliwych (tj. 78,6%) w roku 2020 wskazuje na dobrą sytuację finansowo-ekonomiczną Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy.

Wskaźniki zyskowności uległy znacznej poprawie, jednak na poziomie sprzedaży nadal występuje strata. Szpital osiągnął zysk netto za rok obrotowy, wpływ na niego miała sytuacja związana z udzieleniem świadczeń dla pacjentów covidowych. W 2021 r. Szpital prognozuje wzrost przychodów z NFZ wskutek uzyskania wzrostu ryczałtu w ramach umowy PSZ oraz konsolidację usług pulmonologicznych w jednej lokalizacji. Ponadto Szpital planuje powrót do planowanych zabiegów i hospitalizacji oraz rehabilitacji.

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 22 - 49 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 18 - 32 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 0,51 a 0,79 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 zakończenie modernizacji Szpitala spowoduje konsolidację usług i 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 Współuzależnienia w Toruniu**

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	0,98	3	1,63	3	-20,28	0	-8,37	0	-4,89	0	-2,64	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	0,94	3	1,69	3	-20,26	0	-8,27	0	-4,62	0	-2,38	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	0,6	3	0,92	3	-11,35	0	-5,35	0	-3,34	0	-1,89	0
RAZEM		9		9		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	3,96	10	3,9	10	1,79	12	1,23	8	1,05	8	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	3,94	10	3,88	10	1,77	13	1,21	13	1,03	13	0,96	8
RAZEM		20		20		25		21		21		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	34,92	3	38,21	3	35,27	3	32,88	3	32,26	3	31,99	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	10,75	7	8,2	7	15,45	7	13,62	7	13,83	7	14,42	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	3,92	10	3,19	10	4,44	10	7,5	10	8,22	10	8,52	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	0,06	10	0,1	10	0,19	10	0,22	10	0,23	10
RAZEM		20		20		20		20		20		20	
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW		59		59		55		51		51		42	

Łączna ocena w wysokości 55 punktów na 70 możliwych (tj. 78,6%) w roku 2020 wskazuje na pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Toruniu. Szpital poniósł startę netto na koniec 2020 r. Wskaźniki zyskowności mają wartość ujemną i informują o nieracjonalnym gospodarowaniu. Przychody podmiotu w pełni niepokryły poniesionych kosztów. Z powodu epidemii Ośrodek nie zrealizowała zawartego kontraktu z NFZ. Na lata następne Ośrodek planuje ujemne wskaźniki zyskowności.

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 prawidłowa i uległa obniżeniu w 2020 r.

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 15 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 0,10 a 0,23 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 2021-2023 zakłada pogorszenie wskaźników oraz ujemne wyniki finansowe na koniec roku. Ponadto rozpoczęta budowa w 2017 roku Całodobowego Młodzieżowego Oddziału Uzależnień przy ul. Włocławskiej 233 została wstrzymana ze względu na konieczność rozwiązania umowy z nierzetelnym wykonawcą. Ośrodek posiada orzeczenie sądu z klauzulą wykonalności wobec Wykonawcy budowy i nakaz zwrotu należności plus odsetki na kwotę 1.095.941,83 zł. Zostało ono przekazane do komornika ale nie można określić prawdopodobieństwa odzyskania środków finansowych. W związku ze stratą netto za 2020 r. Ośrodek zgodnie z art. 59 ust.4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) będzie musiał sporządzić program naprawczy za 2020 r.

**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 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	0,18	3	4,78	5	-4,13	0	-1,47	0	-1,35	0	-1,44	0
	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	0,15	3	4,74	4	-4,16	0	-1,39	0	-1,29	0	-1,38	0
	3) wskaźnik zyskowości aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	0,27	3	6,53	5	-4,63	0	-1,93	0	-1,4	0	-1,6	0
RAZEM			9		14		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	1,38	8	1,7	12	1,28	8	1,1	8	0,89	4	0,83	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	1,32	13	1,63	13	1,18	13	0,99	8	0,81	8	0,75	8
RAZEM			21		25		21		16		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	34,98	3	33,95	3	44,93	3	30,01	3	36,24	3	34,9	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	8,57	7	11,07	7	24,09	7	6,75	7	6,67	7	6,52	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	43,5	8	43,57	8	41,5	8	39,43	10	33,01	10	35,58	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	1,72	6	1,58	6	2,35	4	2,32	4	2,94	4	3,61	4
RAZEM			14		14		12		14		14		14
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			54		63		43		40		36		36

Łączna ocena w wysokości 43 punktów na 70 możliwych (tj. 61,4%) w roku 2020 wskazuje na pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu w porównaniu do roku ubiegłego.

W roku 2020 Szpital uzyskał ujemne wartości wskaźników zyskowości. Przyczyny podmiotu w pełni nieopartyt poniesionych kosztów. Szpital wykazywał stratę na sprzedaży. Kontrakt zawarty z NFZ na 2020 r. ze względu na ograniczenia sanitarne nie został wykonany w całości. Ze względu na stan epidemii szpital planuje w latach następnych ujemne wskaźniki zyskowości. 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 - 44 dni informuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 6 a 24 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. 35%. Wskaźnik wypłacalności wynosił od 2,35 i wzrosło w latach następnych do poziomu 3,61 w roku 2023 co może świadczyć o zbyt wysokiej wartości obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia może świadczyć o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot. W następnych Szpital będzie realizował usługi pn. "Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień" na podstawie zawartej umowy z NFZ, która niestety w związku z panującą pandemią nie może być w pełni realizowana. Ponadto w latach następnych Szpital będzie dalej realizował rozpoczęty program inwestycyjny współfinansowany ze środków UE, który został rozpoczęty w 2018 r. W związku ze stratą netto za 2020 r. Szpital zgodnie z art. 59 ust.4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) będzie musiał sporządzić program naprawczy za 2020 r.

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	7,45	5	6,55	5	5,53	5	0,03	3	0,52	3	0,69	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	6,52	5	5,64	5	5,06	5	-0,63	0	0,17	3	0,34	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	7,01	5	6,28	5	5,28	5	0,03	3	0,46	3	0,61	3
RAZEM			15		15		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	9,83	10	10,44	10	9,71	10	15,07	10	10,85	10	12,09	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	9,83	10	10,44	10	9,71	10	15,07	10	10,85	10	12,09	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	32,18	3	34,86	3	37,05	3	30,88	3	31,81	3	33,35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	13,29	7	13,55	7	16,26	7	20,42	7	15,21	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	7,86	10	7,62	10	8,19	10	5,31	10	7,56	10	6,84	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	0,09	10	0,08	10	0,09	10	0,06	10	0,08	10	0,07	10
	RAZEM		20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			65		65		65		56		59		59

Łączna ocena w wysokości 65 punktów na 70 możliwych (tj. 92,9%) w roku 2020 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 30-43 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 13 a 20 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 0,06 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 2021-2023 przewiduje uzyskanie 56-59 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 Bydgoszczy.

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	0,45	3	0,3	3	0,43	3	0,13	3	0,25	3	0,18	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	2,28	3	1,34	3	0,73	3	0,26	3	0,41	3	0,32	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	0,82	3	1,01	3	1,72	3	1,07	3	1,43	3	1,08	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	0,59	0	0,51	0	0,75	4	0,99	4	0,83	4	0,79	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	0,54	8	0,48	0	0,73	8	0,96	8	0,8	8	0,76	8
RAZEM			8		0		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	0,36	3	0,1	3	18,42	3	15,86	3	12,9	3	12,58	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	16,12	7	15,54	7	22,96	7	15,23	7	15,67	7	15,43	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	62,15	3	60,74	3	67,95	3	56,86	8	57,76	8	59,72	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	3,66	4	3,95	4	4,77	0	3,79	4	3,4	4	3,23	4
RAZEM			7		7		3		12		12		12
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			34		26		34		43		43		43

Łączna ocena w wysokości 34 punktów na 70 możliwych (tj. 48,6%) w roku 2020 wskazuje na poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy w porównaniu do roku 2019.

W 2020 r. i w latach następnych Pogotowie prognozuje dodatnie wartości wskaźników zyskowności, które informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu w pełni pokrywają poniesione koszty. W 2020 r. znacznie wzrosły przychody ze sprzedaży w związku z epidemią koronawirusa.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Pogotowie w 2020 r. nie posiadało zobowiązań wymagalnych. W latach następnych Pogotowie planuje wskaźniki płynności na wyższym i bezpiecznym poziomie.

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 0,10 a 18 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 15 a 22 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 3,23 a 4,77. 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.

Od 2019 r. Pogotowie weszło w Konsorcjum z 11 jednostkami sp zoz. W prognozie na lata 2021-2023 Pogotowie prognozuje utrzymanie stabilności ekonomicznej, pokrycie wszystkich kosztów osiąganymi przychodami i zachowanie płynności finansowej. Problemem może być niepewność związana z rozwojem pandemii koronawirusa.

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	-9,67	0	-13,2	0	-32,38	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	-10	0	-13,34	0	-32,38	0	-0,01	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	-16,13	0	-14,03	0	-24,5	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	4,04	10	0,85	4	0,79	4	0,95	4	1,17	8	1,35	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	3,97	10	0,83	8	0,76	8	0,92	8	1,13	13	1,29	13
RAZEM			20		12		12		12		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	26,87	3	28,07	3	27,03	3	21,77	3	24,38	3	22,57	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	11,61	7	90,12	0	7,58	7	5,78	7	5,4	7	4,71	7
RAZEM			10		3		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	31,6	10	37,47	10	25,03	10	24,53	10	23,47	10	20,88	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	0,46	10	1,25	6	2,86	4	2,27	4	2,1	4	1,76	6
RAZEM			20		16		14		14		14		16
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			50		31		36		42		51		53

Łączna ocena w wysokości 36 punktów na 70 możliwych (tj. 51,4 %) w roku 2020 wskazuje na trudną kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy.

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 2020 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 w wyniku panującej pandemii.

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 21 a 28 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 4 a 90 dni informuje, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie. W 2019 r. wskaźnik ten był tak wysoki i wynosił 90 dni, w skutek wysokich zobowiązań z tyt. robót budowlano-montażowych związanych z termomodernizacją budynku. W 2020 r. uległy znaczącej poprawie do 7 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności pomiędzy 0,46 a 2,86 świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. W 2020 r. wskaźnik był tak wysoki i wynosił 2,86 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 2021-2023 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. Sytuacja finansowa Ośrodka w głównej mierze uzależniona jest od rozwoju pandemii. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2020 Ośrodek, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) będzie musiał sporządzić program naprawy, tak jak za 2018 r. i 2019 r.

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	-4,37	0	-12,38	0	-1,5	0	-1,5	0	-1,5	0	-1,18	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	-4,18	0	-12,2	0	-1,34	0	-1,5	0	-1,5	0	-1,18	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	-9,6	0	-27,43	0	-3,84	0	-4,08	0	-4,63	0	-3,92	0
RAZEM			0		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	1,3	8	0,77	4	0,71	4	0,73	4	0,73	4	0,85	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	1,3	13	0,77	8	0,71	8	0,73	8	0,73	8	0,85	8
RAZEM			21		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	28,4	3	26,67	3	25,33	3	24,33	3	24,33	3	25,09	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	11,42	7	16,48	7	15,92	7	15,64	7	15,06	7	14,83	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	37,69	10	46,06	8	40,26	8	39,88	10	42,17	8	42,14	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	0,72	8	1,14	6	0,86	8	0,85	8	0,87	8	0,78	8
RAZEM			18		14		16		18		16		16
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			49		36		38		40		38		38

Łączna ocena w wysokości 38 punktów na 70 możliwych (tj. 54,3%) w roku 2020 wskazuje na trudną sytuację finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Toruniu. 2020 rok to kolejny rok kiedy WOMP kończy rok ujemnym wynikiem finansowym.

Wskaźniki zyskowności są nadal ujemne i wymagają poprawy, ponieważ Ośrodek ponosi i planuje stratę na poziomie sprzedaży, a wskaźnik zdolności aktywów do generowania zysku jest ujemny. Za 2020 r. WOMP poniósł stratę netto z działalności spowodowaną zmniejszeniem kontraktu z NFZ na POZ i AOS oraz zmniejszonej liczbie wykonanych świadczeń w czasie trwającej pandemii.

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

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 24 a 28 dni informuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, również prognoza na lata 2021-2023 jest korzystna. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosi między 11 a 16 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 zwiększeniu w 2019 r. do poziomu 46% a w 2020 r. wyniósł 40%.

Wskaźnik wypłacalności wzrósł w 2019 r. do poziomu 1,14, a w 2020 r. obniżył się do poziomu 0,86, 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 2021 rok jest bardziej korzystna, wskaźniki zyskowności muszą ulec poprawie, ponieważ w prognozach nadal mają wartości ujemne. Zaistniała sytuacja finansowo-ekonomiczna Ośrodka spowodowana była wydarzeniami z 2018 roku, gdzie zmniejszono kontrakt z NFZ z uwagi na likwidację APL i poradni specjalistycznych oraz zmniejszono liczbę pacjentów POZ, wykonywano mniejszą liczbę badań medycyny pracy na skutek epidemii koronawirusa. Ośrodek zgodnie z art. 59 ust.4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) będzie musiał sporządzić program naprawczy za 2020 r., podobnie jak za 2018 r. i 2019 r.

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	-4,59	0	-19,02	0	-6,77	0	0,01	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	-4,8	0	-19	0	-7,48	0	-0,39	0	-0,45	0	-0,36	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	-2,27	0	-9,95	0	-4,01	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	0,31	0	0,11	0	0,34	0	0,13	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	0,31	0	0,11	0	0,34	0	0,13	0	0,11	0	0,11	0
RAZEM			0		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	12,87	3	12,46	3	15,03	3	13,76	3	10,25	3	10,24	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	7,29	7	18,33	7	9,34	7	11,47	7	10,25	7	10,24	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	6,99	10	16,56	10	16,57	10	16,76	10	17,07	10	17,36	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	-9,74	0	-1,55	0	-1,89	0	-1,88	0	-1,85	0	-1,83	0
RAZEM			10		10		10		10		10		10
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			20		20		20		26		26		26

Łączna ocena w wysokości 20 punktów na 70 możliwych (tj. 28,6%) w roku 2020 wskazuje na złą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Włocławku.

Ujemne wskaźniki zyskowności w latach 2018-2020 informują o nieracjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu nie pokryły poniesionych kosztów. Wskaźnik zyskowności aktywów w latach 2018-2020 pokazuje, że podmiot nie miał zdolności aktywów do generowania zysku. Prognoza na lata 2021-2023 zakłada niewielką poprawę wskaźnika zyskowności oraz osiągnięcie minimalnego zysku. WOMP nie planuje dalszego ponoszenia straty netto.

Wskaźniki płynności w granicach od 0,11 do 0,34 są niskie i wskazują na niezdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosi 10-15 dni, oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 7 a 18 dni informuje, że podmiot ma zdolność terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40%, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności 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 2021-2023 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 oraz zawrzeć kontrakt z NFZ. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2020 Ośrodek, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) będzie musiał sporządzić program naprawczy, podobnie jak za rok 2016, 2017, 2018 i 2019.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Sanatorium Uzdrowskiego "Przy Tężni" im. dr. Józefa Krzywińskiego w Inowrocławiu s.p.z.o.o.**

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	4,25	5	6,21	5	-24,31	0	-10,8	0	0,69	3	0,82	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	5,76	5	7,29	5	-22,13	0	-8,9	0	2,56	3	2,55	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	2,2	4	2,75	4	-5,86	0	-4,13	0	0,3	3	0,39	3
RAZEM			14		14		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	0,72	4	0,51	0	2,57	12	0,99	4	0,4	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	0,68	8	0,49	0	2,53	10	0,94	8	0,36	0	0,49	0
RAZEM			12		0		22		12		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	4,09	3	4,21	3	13,14	3	4,72	3	4,85	3	4,64	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	11,39	7	12,84	7	3,58	7	14,15	7	15,95	7	16,33	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	24,78	10	34,5	10	31,69	10	32,13	10	31,19	10	29,94	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	0,54	8	0,85	8	1,08	6	1,2	6	1,17	6	1,08	6
RAZEM			18		18		16		16		16		16
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			54		42		48		38		35		35

Łączna ocena w wysokości 48 punktów na 70 możliwych (tj. 68,6%) w roku 2020 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Sanatorium Uzdrowskiego "Przy Tężni" w Inowrocławiu pomimo poniesionej straty netto za 2020 rok.

Ujemne wartości wskaźników zyskowności informują o tym iż przychody podmiotu w pełni niepokryły poniesionych kosztów. Epidemia koronawirusa spowodowała brak możliwości w pełni realizacji usług sanatoryjnych w 2020 r. i niewykonanie kontraktu z NFZ.

Pomimo pogorszenia sytuacji finansowej Sanatorium wskaźniki płynności utrzymywały się na stabilnym poziomie. Zaplanowane niski poziom wskaźników płynności wynika z prowadzonych projektów inwestycyjnych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności do 13 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 3 a 16 dni informuje, że nie ma trudności w spłacie zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności pomiędzy 0,54 a 1,08 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 2021-2023 zakłada dalszy rozwój Sanatorium poprzez wzrost aktywów w skutek zaplanowanych projektów inwestycyjnych. W skutek sytuacji epidemiologicznej Sanatorium planuje ujemne wskaźniki zyskowności. Ewentualne poniesione straty netto zostaną pokryte zyskami wypracowanymi w latach minionych. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2020 Sanatorium, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) będzie musiało sporządzić program naprawczy.

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 Dziecięcego w Bydgoszczy, Wojewódzkich Ośrodków Medycyny Pracy we Włocławku, Toruniu i Bydgoszczy oraz Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w 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 dot. epidemii koronawirusa i realizowanych świadczeń medycznych, w związku z powyższym wymagają podjęcia różnych działań.

W sprawozdaniach finansowych ośmiu jednostek, tj.:

- 1) Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego w Bydgoszczy,
- 2) Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego im. L. Rydygiera w Toruniu,
- 3) Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Toruniu,
- 4) Wojewódzkiego Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu,
- 5) Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy,
- 6) Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Toruniu,
- 7) Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Włocławku,
- 8) Sanatorium Uzdrowskiego „Przy Tężni” w Inowrocławiu,

wystąpiła strata netto za 2020 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.