

*Załącznik nr 2  
do uchwały Nr 44/1754/22  
Zarządu Województwa  
Kujawsko-Pomorskiego  
z dnia 9 listopada 2022 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**

<b>Zestawienie zbiorcze wyników oceny punktowej sytuacji ekonomiczno-finansowej sp zoz-ów</b>						
<b>Nazwa jednostki</b>	<b>WYKONANIE wyniki oceny punktowej</b>			<b>PROGNOZA wyniki oceny punktowej</b>		
	<b>Rok 2019</b>	<b>Rok 2020</b>	<b>Rok 2021</b>	<b>Rok 2022</b>	<b>Rok 2023</b>	<b>Rok 2024</b>
Wojewódzki Szpital Zespolony im. L. Rydygiera w Toruniu	49	49	49	44	42	47
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. błog. Ks. J. Popiełuszki we Włocławku	19	40	47	20	20	20
Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy	30	22	33	41	41	51
Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny im. T. Browicza w Bydgoszczy	19	63	68	62	58	53
Centrum Onkologii im. prof. F. Łukaszczyka w Bydgoszczy	63	65	69	63	59	59
Kujawsko - Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy	62	55	59	62	48	57
Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia w Toruniu	59	55	42	64	64	64
Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu	63	43	30	30	43	39
Wojewódzka Przychodnia Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy	65	65	65	59	59	59
Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy	26	34	43	31	31	31
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy	31	36	36	42	42	44
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu	36	38	64	60	60	60
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku	20	20	20	29	29	29
Sanatorium Uzdrowskie "Przy Tężni" im. J. Krzymińskiego w Inowrocławiu	42	48	68	58	49	50

**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 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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	-3,82	0	-3,11	0	-5,68	0	-2,55	0	-1,53	0	-1,53	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	-4,09	0	-3,15	0	-5,91	0	-2,53	0	-1,57	0	-1,57	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-4,16	0	-3,64	0	-6,26	0	-2,92	0	-1,84	0	-1,88	0
<b>RAZEM</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
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	1,12	8	1,13	8	1,31	8	1,04	8	1,01	8	1,13	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	1,04	13	1,04	13	1,21	13	0,95	8	0,92	8	1,03	13
<b>RAZEM</b>			<b>21</b>		<b>21</b>		<b>21</b>		<b>16</b>		<b>16</b>		<b>21</b>
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	28,88	3	28,86	3	28,79	3	25,15	3	26,73	3	26,31	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	43,66	7	36,66	7	33,6	7	37,73	7	39,3	7	37,59	7
<b>RAZEM</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	18,01	10	17,61	10	15,14	10	15,58	10	15,1	10	14,88	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	0,54	8	0,64	8	0,77	8	0,98	8	1,1	6	1,29	6
<b>RAZEM</b>			<b>18</b>		<b>18</b>		<b>18</b>		<b>18</b>		<b>16</b>		<b>16</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>49</b>		<b>49</b>		<b>49</b>		<b>44</b>		<b>42</b>		<b>47</b>

Łączna ocena w wysokości 49 punktów na 70 możliwych (tj. 70,0%) w roku 2021 wskazuje na brak poprawy i dalsze 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 ujemne 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 wynosił 28 dni i oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosi 33 dni i 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 wynosi 0,77 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 2022-2024 zakłada uzyskanie 44,42 i 47 punktów przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności. Poprawy wymagają wskaźniki zyskowności, przy planowanym przez szpital osiągnięciu straty netto na zakończenie roku 2022, 2023 i 2024. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2021 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy, podobnie jak za 2019 i 2020 rok.

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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	-3,67	0	4,18	5	2,89	4	-1,79	0	-1,62	0	-1,81	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	-2,65	0	5,07	5	3,43	4	-0,93	0	-0,77	0	-0,71	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	-7,97	0	9,24	5	7,39	5	-2,82	0	-2,39	0	-1,94	0
<b>RAZEM</b>			<b>0</b>		<b>15</b>		<b>13</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
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	0,64	4	0,76	4	1,01	8	0,54	0	0,52	0	0,54	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	0,57	8	0,6	8	0,82	8	0,47	0	0,45	0	0,47	0
<b>RAZEM</b>			<b>12</b>		<b>12</b>		<b>16</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
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	37,44	3	28,21	3	35,17	3	21,99	3	20,61	3	21,87	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	66,58	4	47,71	7	31,25	7	36,78	7	38,44	7	41,48	7
<b>RAZEM</b>			<b>7</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	86,78	0	68,4	3	57,24	8	39,14	10	33,95	10	24,11	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	-3,04	0	-4,29	0	-9,23	0	-5,74	0	-4,01	0	-3,08	0
<b>RAZEM</b>			<b>0</b>		<b>3</b>		<b>8</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>19</b>		<b>40</b>		<b>47</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>

Łączna ocena w wysokości 47 punktów na 70 możliwych (tj. 67,1%) w roku 2021 wskazuje na podobną jak w 2020 r. kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego we Włocławku.

W 2021 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 uległy poprawie ale Szpital nadal w 2021 r. nie miał zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 28 dni i oznacza, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań w roku 2021 wynosił 47 dni, w latach następnych planuje na ok.31 dni i informuje, że szpital może mieć problem z terminowym regulowaniem zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów w latach 2019-2020 był za wysoki i wynosił pomiędzy 83 a 68%, podważa to wiarygodność finansową podmiotu. W 2021 r. uległ obniżeniu do 57%. 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 realizuje 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 2022-2024 szpital ulegną one pogorszeniu. 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.

Na poprawę sytuacji finansowo-ekonomicznej Szpitala w 2021 r. wpłynęła epidemia koronawirusa i zwiększenie przychodów operacyjnych z tytułu otrzymanych darowizn na środki ochrony osobistej.

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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	2,47	4	-0,69	0	0,91	3	2,09	4	2,36	4	3,24	4
	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	2,5	3	-0,6	0	1,03	3	2,26	3	2,5	3	3,34	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	9,66	5	-2,63	0	4,03	5	9,04	5	9,2	5	11,72	5
<b>RAZEM</b>			<b>12</b>		<b>0</b>		<b>11</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>13</b>
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	0,56	0	0,7	4	0,87	4	1,06	8	1,06	8	1,2	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,5	8	0,52	8	0,69	8	0,84	8	0,82	8	0,91	8
<b>RAZEM</b>			<b>8</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>16</b>		<b>16</b>		<b>16</b>
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	30,11	3	33,4	3	35,37	3	36,2	3	35,64	3	36,5	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	29,74	7	36,58	7	25,23	7	43,48	7	42,77	7	40,56	7
<b>RAZEM</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	96,9	0	94,02	0	90,08	0	76,36	3	68,45	3	59,9	8
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	-8,68	0	-7,69	0	-11,36	0	43,06	0	6,39	0	2,84	4
<b>RAZEM</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>3</b>		<b>3</b>		<b>12</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>30</b>		<b>22</b>		<b>33</b>		<b>41</b>		<b>41</b>		<b>51</b>

Łączna ocena w wysokości 33 punktów na 70 możliwych (tj. 47,1%) wskazuje na poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego w Bydgoszczy w 2021 r. W porównaniu do 2020 r. nastąpiła poprawa wskaźników zyskowności, które informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu pokryły poniesione koszty. Prognoza na lata 2022-2024 jest korzystna, Szpital planuje uzyskać wyższe wskaźniki zyskowności. Wskaźniki płynności nadal pozostają za niskie i wynoszą 0,87 i 0,69, co wskazuje na brak zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Szpital w latach następnych, tj. 2022-2024 planuje poprawę wskaźników płynności. Wskaźnik efektywności, tj. rotacji należności wynosił 35 dni, więc podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności, tj. rotacji zobowiązań wynosi 25 dni, więc podmiot miał zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił 90%, tj. podmiot w większości finansuje aktywa funduszami obcymi. Na lata następne szpital planuje wskaźnik na poziomie ok.70%. 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 poprawa sytuacji finansowo-ekonomicznej nastąpiła w skutek zmiany zasad finansowania opieki pediatrycznej dla dzieci do lat 18 na formę nielimitowaną świadczeń finansowanych z NFZ.



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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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	-1,88	0	2,98	4	6,23	5	0,40	3	0,29	3	0,16	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	-0,96	0	2,91	3	6,24	5	0,45	3	0,34	3	0,21	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	-2,61	0	6,26	5	15,06	5	1,01	3	0,73	3	0,40	3
<b>RAZEM</b>			<b>0</b>		<b>12</b>		<b>15</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
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	0,56	0	1,80	12	2,08	12	1,56	12	1,48	8	1,36	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,41	0	1,24	13	1,53	13	1,10	13	1,03	13	0,95	8
	<b>RAZEM</b>			<b>0</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>21</b>	
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	29,00	3	41,78	3	29,49	3	25,76	3	25,61	3	27,75	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	101,03	0	36,14	7	23,25	7	34,57	7	36,29	7	38,42	7
	<b>RAZEM</b>			<b>3</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>	
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	41,88	8	28,17	10	27,87	10	30,70	10	31,34	10	33,17	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	0,76	8	1,19	6	0,74	8	0,83	8	0,85	8	0,92	8
	<b>RAZEM</b>			<b>16</b>		<b>16</b>		<b>18</b>		<b>18</b>		<b>18</b>	
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>19</b>		<b>63</b>		<b>68</b>		<b>62</b>		<b>58</b>		<b>53</b>

Łączna ocena w wysokości 68 punktów na 70 możliwych (tj. 97,1%) w roku 2021 wskazuje na poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego w Bydgoszczy w stosunku do 2020 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.

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 2022-2024 szpital planuje zysk na poziomie przychodów ogółem i dodatni wynik finansowy.

Wskaźniki płynności w 2021 rok były wyższe i wskazywały na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Rok 2021 szpital zakończył bez zobowiązań wymagalnych. W latach następnych szpital planuje wskaźnik bieżącej płynności na poziomie powyżej 1 pkt.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 29 dni i wskazuje, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań w 2021 r. uległ znacznej poprawie i wynosił 23 dni, podczas gdy w latach minionych wynosił pomiędzy 66 a 101 dni.

Wskaźnik wypłacalności wynosił 0,74 i świadczył o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. W latach następnych szpital planuje wysokość wskaźnika na poziomie 0,83. Prognoza na przyszłe lata w dużej mierze zależy od rozwoju pandemii, wskaźników makroekonomicznych, kategorii i struktury leczonych pacjentów oraz kontraktu z NFZ.

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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	1,41	3	2,88	4	5,25	5	0,18	3	0,15	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	1,44	3	2,77	3	5,3	5	0,05	3	0,03	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	1,12	3	2,43	4	4,88	5	0,17	3	0,15	3	0,13	3
<b>RAZEM</b>			<b>9</b>		<b>11</b>		<b>15</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
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	1,63	12	1,7	12	1,98	12	1,54	12	1,3	8	1,38	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	1,49	13	1,78	13	1,41	13	1,16	13	1,24	13
<b>RAZEM</b>			<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>21</b>		<b>21</b>
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	53,37	2	48,33	2	50,18	2	59,78	2	58,96	2	59,61	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	35,81	7	37,22	7	35,61	7	37,14	7	38	7	39,64	7
<b>RAZEM</b>			<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	15,92	10	17,88	10	16,68	10	17,19	10	18,22	10	18,58	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	0,29	10	0,32	10	0,29	10	0,31	10	0,32	10	0,32	10
<b>RAZEM</b>			<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>63</b>		<b>65</b>		<b>69</b>		<b>63</b>		<b>59</b>		<b>59</b>

Łączna ocena w wysokości 69 punktów na 70 możliwych (tj. 98,6%) w roku 2021 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Centrum Onkologii im. prof. Fr. Łukaszczyka w Bydgoszczy.

Dodatknie 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 wynosi 50 dni oznacza, że podmiot może mieć trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wg Szpitala występuje tendencja do opóźniania przez NFZ rozliczenia płatności za świadczone usługi w ramach pakietu onkologicznego, kompleksowej opieki nad pacjentami z nowotworem piersi i jelita grubego oraz programów lekowych.

Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 35 dni i 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 wynosił 0,29, 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 2022-2024 zakłada uzyskanie 59-63 punktów przy uzyskaniu dobrych 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 rozliczenia 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 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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	0,64	3	3,13	4	1,61	3	0,37	3	-1,66	0	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	0,77	3	3,22	4	1,7	3	0,45	3	-1,57	0	0,09	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	1,25	3	6,27	5	3,03	4	0,74	3	-3,08	0	0,01	3
<b>RAZEM</b>			<b>9</b>		<b>13</b>		<b>10</b>		<b>9</b>		<b>0</b>		<b>9</b>
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	1,75	12	1,35	8	1,49	8	1,69	12	1,46	8	1,42	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	1,66	13	0,99	8	1,28	13	1,51	13	1,32	13	1,3	13
	<b>RAZEM</b>			<b>25</b>		<b>16</b>		<b>21</b>		<b>25</b>		<b>21</b>	
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	41,84	3	36,18	3	34,82	3	41,49	3	46,82	2	45,71	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	21,67	7	32,95	7	29,02	7	28,4	7	36,35	7	34,24	7
	<b>RAZEM</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>9</b>	
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	30,05	10	40,07	8	37,07	10	33,44	10	35,94	10	38,27	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	0,52	8	0,79	8	0,88	8	0,76	8	0,87	8	0,83	8
	<b>RAZEM</b>			<b>18</b>		<b>16</b>		<b>18</b>		<b>18</b>		<b>18</b>	
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>62</b>		<b>55</b>		<b>59</b>		<b>62</b>		<b>48</b>		<b>57</b>

Łączna ocena w wysokości 59 punktów na 70 możliwych (tj. 84,3%) w roku 2021 wskazuje na dobrą sytuację finansowo-ekonomiczną Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy.

Wskaźniki zyskowności uległy nieznacznie pogorszeniu, na poziomie sprzedaży nadal występuje strata na sprzedaży. Szpital osiągnął zysk netto za rok obrotowy, wpływ na niego miała sytuacja związana z udzielaniem świadczeń dla pacjentów covidowych. Na 2022 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 wynosił 34 dni oznacza, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 29 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 wynosił 0,88 i świadczył 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 Współzależnienia w Toruniu**

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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	1,63	3	-20,28	0	-11,81	0	0,35	3	0,09	3	0,25	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	1,69	3	-20,26	0	-10,42	0	0,45	3	0,17	3	0,33	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	0,92	3	-11,35	0	-8,72	0	0,28	3	0,06	3	0,18	3
<b>RAZEM</b>			<b>9</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
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	3,9	10	1,79	12	0,94	4	2,11	12	1,98	12	2,06	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	3,88	10	1,77	13	0,93	8	2,09	13	1,97	13	2,05	13
<b>RAZEM</b>			<b>20</b>		<b>25</b>		<b>12</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	38,21	3	35,27	3	42,44	3	29,46	3	29,86	3	31,74	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	8,2	7	15,45	7	10,23	7	10,31	7	9,95	7	11,11	7
<b>RAZEM</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	3,19	10	4,44	10	9,57	10	6,79	10	5,54	10	5,66	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	0,06	10	0,1	10	0,26	10	0,19	10	0,2	10	0,2	10
<b>RAZEM</b>			<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>59</b>		<b>55</b>		<b>42</b>		<b>64</b>		<b>64</b>		<b>64</b>

Łączna ocena w wysokości 42 punktów na 70 możliwych (tj. 60,0%) w roku 2020 wskazuje na dalsze pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Toruniu. Szpital poniósł startę netto na koniec 2021 r. Wskaźniki zyskowności mają wartość ujemną i informują o nieracjonalnym gospodarowaniu. Przychody podmiotu w pełni niepokryły poniesionych kosztów. Poniesiona strata wynika z tytułu spisania w koszty zaliczek (884.142,76 zł) wykonawcy budowy oddziału młodzieżowego, który nie wykonał prac a otrzymał wynagrodzenie. Na lata następne Ośrodek planuje poprawę i dodatnie 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 ale uległa obniżeniu w 2021 r.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 42 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 wynosił 10 dni i 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 wynosił 0,26 i 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 2022-2024 zakłada nieznaczną poprawę wskaźników oraz dodatnie 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 zobowiązany jest do zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 462.749,00 zł plus odsetki. W związku ze stratą netto za 2021 r. Ośrodek zgodnie z art. 59 ust.4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy za 2021 r., podobnie jak za 2020 rok.

**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 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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	4,78	5	-4,13	0	-3,93	0	-10,91	0	3,28	4	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	4,74	4	-4,16	0	-3,93	0	-10,91	0	3,28	4	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	6,53	5	-4,63	0	-4,46	0	-12,87	0	4,7	5	0	3
<b>RAZEM</b>			<b>14</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>13</b>		<b>9</b>
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	1,7	12	1,28	8	0,84	4	0,6	4	0,74	4	0,75	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	1,63	13	1,18	13	0,78	8	0,55	8	0,69	8	0,71	8
<b>RAZEM</b>			<b>25</b>		<b>21</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>12</b>
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	33,95	3	44,93	3	36,97	3	36,58	3	26,96	3	23,91	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	11,07	7	24,09	7	29,44	7	34,95	7	27,02	7	27,87	7
<b>RAZEM</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	43,57	8	41,5	8	47,48	8	53,16	8	49,99	8	50,32	8
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	1,58	6	2,35	4	4,07	0	-28,25	0	17,41	0	17,46	0
<b>RAZEM</b>			<b>14</b>		<b>12</b>		<b>8</b>		<b>8</b>		<b>8</b>		<b>8</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>63</b>		<b>43</b>		<b>30</b>		<b>30</b>		<b>43</b>		<b>39</b>

Łączna ocena w wysokości 30 punktów na 70 możliwych (tj. 42,9%) w roku 2021 wskazuje na dalsze pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu w porównaniu do roku ubiegłego.

W roku 2021 Szpital uzyskał ujemne wartości wskaźników zyskowności. Przychody podmiotu w pełni niepokryły poniesionych kosztów. Szpital wykazywał stratę na sprzedaży. Kontrakt zawarty z NFZ na 2021 r. ze względu na zbyt niską wycenę świadczeń, nie pokrywa kosztów działalności szpitala. Na rok 2022 szpital planuje dalsze pogorszenie wskaźników zyskowności i pogłębienie straty, w związku ze zbyt niskimi przychodami z NFZ. Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Jednak w 2021 r. uległy obniżeniu. Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 36 dni informuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 29 dni i stanowił, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił 36%, szpital planuje obniżenie go w latach następnych do poziomu ok. 30%. Wskaźnik wypłacalności wynosił 4,07 i wzrośnie w latach następnych do poziomu 17,41 w roku 2024 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. W następnych Szpital będzie realizował 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. W związku ze stratą netto za 2021 r. Szpital zgodnie z art. 59 ust.4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy za 2021 r., podobnie jak za 2020 r.

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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	6,55	5	5,53	5	6,52	5	0,07	3	0,15	3	0,29	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	5,64	5	5,06	5	6,51	5	0,04	3	0,15	3	0,29	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	6,28	5	5,28	5	6,22	5	0,06	3	0,15	3	0,29	3
<b>RAZEM</b>			<b>15</b>		<b>15</b>		<b>15</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
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	10,44	10	9,71	10	11,41	10	16,3	10	15,75	10	15,27	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	10,44	10	9,71	10	11,41	10	16,3	10	15,75	10	15,27	10
<b>RAZEM</b>			<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
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	34,86	3	37,05	3	33,95	3	30,99	3	30,99	3	30,99	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	13,55	7	16,26	7	14,53	7	20,25	7	20,25	7	20,25	7
<b>RAZEM</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	7,62	10	8,19	10	7,24	10	5,05	10	5,28	10	5,5	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,08	10	0,09	10	0,08	10	0,05	10	0,06	10	0,06	10
<b>RAZEM</b>			<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>65</b>		<b>65</b>		<b>65</b>		<b>59</b>		<b>59</b>		<b>59</b>

Łączna ocena w wysokości 65 punktów na 70 możliwych (tj. 92,9%) w roku 2021 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiej Przychodni Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy.

Wskaźniki zyskowności w latach następnych mają ulec obniżeniu, a wskaźnik zdolności aktywów do generowania zysku ma ulec również znacznemu obniżeniu. 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 wyniósł 33 dni i oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 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 wyniósł 0,08 i 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 2022-2024 przewiduje uzyskanie 59 punktów przy maksymalnej punktacji wskaźników płynności, efektywności i zadłużenia. Przychodnia planuje dalej generować zyski, lecz poprawy wymagają wskaźniki zyskowności. Przychodnia planuje utrzymanie wskaźników płynności na wysokim poziomie poprzez gromadzenie środków finansowych na lokatach bankowych na budowę nowego Centrum Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy.

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	0,3	3	0,43	3	0,04	3	0,07	3	0,05	3	0,06	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	1,34	3	0,73	3	0,18	3	0,17	3	0,14	3	0,14	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	1,01	3	1,72	3	0,32	3	0,66	3	0,48	3	0,61	3
<b>RAZEM</b>			<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
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	0,51	0	0,75	4	0,81	4	0,53	0	0,49	0	0,47	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	0,48	0	0,73	8	0,67	8	0,42	0	0,41	0	0,4	0
<b>RAZEM</b>			<b>0</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
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	0,1	3	18,42	3	2,06	3	0,1	3	0,1	3	0,1	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	15,54	7	22,96	7	5,99	7	4,83	7	6,08	7	6,49	7
<b>RAZEM</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	60,74	3	67,95	3	48,34	8	50,47	8	51,68	8	53,28	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	3,95	4	4,77	0	3,17	4	2,95	4	2,87	4	2,85	4
<b>RAZEM</b>			<b>7</b>		<b>3</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>12</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>26</b>		<b>34</b>		<b>43</b>		<b>31</b>		<b>31</b>		<b>31</b>

Łączna ocena w wysokości 43 punktów na 70 możliwych (tj. 61,4%) w roku 2021 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy.

W 2021 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 2021 r. znacznie wzrosły przychody ze sprzedaży w związku z kolejnym rokiem epidemii koronawirusa oraz dołączeniem do Konsorcjum ze Stacją kolejnych podmiotów. Jednakże podobnie jak za 2020 r. wystąpiła strata na sprzedaży.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W latach następnych Pogotowie planuje wskaźniki płynności na niższym poziomie.

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

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł ok. 50 %, natomiast wskaźnik wypłacalności 3,17. Wskaźniki zadłużenia są nieznacznie podwyższone, majątek w ok. 50% 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, a w 2021 r. dołączyło kolejnych 11 jednostek. W prognozie na lata 2022-2024 Pogotowie prognozuje utrzymanie stabilności ekonomicznej, pokrycie wszystkich kosztów osiąganymi przychodami i zachowanie płynności finansowej. Problemem może być niepewność związana z pandemią koronawirusa.

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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	-13,2	0	-32,38	0	-21,83	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	-13,34	0	-32,38	0	-21,84	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	-14,03	0	-24,5	0	-21,33	0	0,01	3	0,01	3	0,01	3
<b>RAZEM</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>6</b>		<b>6</b>		<b>6</b>
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	0,85	4	0,79	4	0,92	4	0,87	4	0,85	4	0,8	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	0,83	8	0,76	8	0,89	8	0,83	8	0,8	8	0,74	8
<b>RAZEM</b>			<b>12</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>12</b>
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	28,07	3	27,03	3	18,45	3	24,57	3	19,27	3	19,07	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	90,12	0	7,58	7	6,29	7	5,42	7	4,96	7	5,45	7
<b>RAZEM</b>			<b>3</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	37,47	10	25,03	10	28,27	10	23,78	10	21,46	10	20,57	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	1,25	6	2,86	4	3,13	4	2,42	4	2,07	4	1,91	6
<b>RAZEM</b>			<b>16</b>		<b>14</b>		<b>14</b>		<b>14</b>		<b>14</b>		<b>16</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>31</b>		<b>36</b>		<b>36</b>		<b>42</b>		<b>42</b>		<b>44</b>

Łączna ocena w wysokości 36 punktów na 70 możliwych (tj. 51,4 %) w roku 2021 wskazuje na trudną kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy, podobnie jak w 2020 r.

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 2021 r. Ośrodek poniósł w wyniku zmniejszej 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 wynosił 18 dni i 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 wynosił 6 dni i 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. i w 2021 r. uległy znaczącej poprawie do 6-7 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wzrósł w stosunku do 2020 r. i wynosił 3,13 co oznacza pogorszenie zdolności Ośrodka do regulowania zobowiązań.

W prognozie na lata 2022-2024 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 pandemii koronawirusa oraz zmian przepisów prawa dot. wzrostu wynagrodzeń pracowników. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2021 Ośrodek, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy, tak jak za 2018 r., 2019 r. i 2020 r.

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-12,38	0	-1,5	0	7,26	5	0,54	3	0,35	3	0,55	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	-12,2	0	-1,34	0	7,3	5	0,58	3	0,37	3	0,57	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	-27,43	0	-3,84	0	17,96	5	1,48	3	1,03	3	1,68	3
<b>RAZEM</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>15</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
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	0,77	4	0,71	4	1,32	8	1,47	8	1,41	8	1,49	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,77	8	0,71	8	1,32	13	1,47	13	1,41	13	1,49	13
<b>RAZEM</b>			<b>12</b>		<b>12</b>		<b>21</b>		<b>21</b>		<b>21</b>		<b>21</b>
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	26,67	3	25,33	3	30,38	3	25,1	3	24,48	3	23,52	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	16,48	7	15,92	7	10,93	7	12,37	7	12,02	7	12,17	7
<b>RAZEM</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	46,06	8	40,26	8	31,81	10	30,68	10	31,33	10	31,63	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	1,14	6	0,86	8	0,54	8	0,49	10	0,49	10	0,49	10
<b>RAZEM</b>			<b>14</b>		<b>16</b>		<b>18</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>36</b>		<b>38</b>		<b>64</b>		<b>60</b>		<b>60</b>		<b>60</b>

Łączna ocena w wysokości 64 punktów na 70 możliwych (tj. 91,4%) w roku 2021 wskazuje na poprawę sytuację finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Toruniu. Rok 2021 rok WOMP zakończył dodatnim wynikiem finansowym.

Wskaźniki zyskowności są dodatnie i uległy znacznej poprawie. Ośrodek osiągnął zysk na poziomie sprzedaży oraz wskaźnik zdolności aktywów do generowania zysku jest również dodatni.

Wskaźniki płynności uległy poprawie, obecnie nie wskazują na utratę zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 30 dni informuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, również prognoza na lata 2022-2024 jest korzystna. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 10 dni i stanowił, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosi 0,54 i 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 2022 rok jest korzystna, wskaźniki zyskowności mają ulec obniżeniu, ale nadal będą generować zysk na koniec roku obrotowego. Jeżeli czynniki makroekonomiczne nie wpłyną znacznie na sytuację Ośrodka, to jego kondycja finansowo-ekonomiczna będzie stabilna.

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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	-19,02	0	-6,77	0	-9,85	0	0,02	3	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	-19	0	-6,98	0	-10,09	0	0	3	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	-9,95	0	-4,01	0	-6,79	0	0,02	3	0,02	3	0,02	3
<b>RAZEM</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
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	0,11	0	0,34	0	0,15	0	0,12	0	0,12	0	0,12	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	0,11	0	0,34	0	0,15	0	0,12	0	0,12	0	0,12	0
<b>RAZEM</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
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	12,46	3	15,03	3	15,73	3	12,1	3	11,01	3	11,01	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	18,33	7	9,34	7	9,43	7	35,17	7	27,53	7	24,77	7
<b>RAZEM</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	16,56	10	16,57	10	21,68	10	21,53	10	21,77	10	22,19	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	-1,55	0	-1,89	0	-1,47	0	-1,41	0	-1,38	0	-1,36	0
<b>RAZEM</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>29</b>		<b>29</b>		<b>29</b>

Łączna ocena w wysokości 20 punktów na 70 możliwych (tj. 28,6%) w roku 2021 wskazuje na dalsze pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Wrocławku.

Ujemne wskaźniki zyskowności w latach 2019-2021 informują o nieracjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu nie pokryły poniesionych kosztów. Wskaźnik zyskowności aktywów w latach 2019-2021 pokazuje, że podmiot nie miał zdolności aktywów do generowania zysku. Prognoza na lata 2022-2024 zakłada niewielką poprawę wskaźnika zyskowności oraz osiągnięcie minimalnego zysku. WOMP nie planuje dalszego ponoszenia straty netto.

Wskaźniki płynności wynoszą 0,15 i wskazuje na niezdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 120 dni i informuje, że podmiot nie ma zdolności 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 2022-2024 WOMP zakłada zwiększenie przychodów ze sprzedaży oraz kosztów działalności operacyjnej. Ponadto planuje, w celu zachowania stabilności finansowo-ekonomicznej, zachować płynność finansową i osiągnąć dodatni wynik finansowy. Znaczny wpływ pogarszającą sytuację Ośrodka miała pandemia koronawirusa i zmniejszenie przychodów z badań lekarskich. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2021 Ośrodek, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy, podobnie jak za rok 2016, 2017, 2018, 2019 i 2020.

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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	6,21	5	-24,31	0	28,37	5	1	3	1,15	3	1,52	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	7,29	5	-22,13	0	29,75	5	2,6	3	2,91	3	3,26	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	2,75	4	-5,86	0	13,79	5	0,41	3	0,51	3	0,7	3
<b>RAZEM</b>			<b>14</b>		<b>0</b>		<b>15</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>10</b>
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	0,51	0	2,57	12	1,81	12	1,17	8	0,76	4	0,95	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	2,53	10	1,77	13	1,12	13	0,72	8	0,9	8
	<b>RAZEM</b>			<b>0</b>		<b>22</b>		<b>25</b>		<b>21</b>		<b>12</b>	
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	4,21	3	13,14	3	12,29	3	11,94	3	12,6	3	12,86	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	12,84	7	3,58	7	16,6	7	14,1	7	14,25	7	14,39	7
	<b>RAZEM</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>	
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	34,5	10	31,69	10	26,09	10	26,21	10	27,5	10	26,89	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,85	8	1,08	6	0,61	8	0,61	8	0,6	8	0,57	8
	<b>RAZEM</b>			<b>18</b>		<b>16</b>		<b>18</b>		<b>18</b>		<b>18</b>	
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>42</b>		<b>48</b>		<b>68</b>		<b>58</b>		<b>49</b>		<b>50</b>

Łączna ocena w wysokości 68 punktów na 70 możliwych (tj. 97,1%) w roku 2021 oznacza znaczną poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Sanatorium Uzdrawiskowego "Przy Tężni" w Inowrocławiu. Sytuacja finansowa Sanatorium poprawiła się w 2021 r., ponieważ jednostka po zniesieniu obstrzeżeń mogła normalnie przyjmować kuracjuszy.

Dodatknie wartości wskaźników zyskowności informują o tym, iż przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty.

Wskaźniki płynności utrzymywały się na stabilnym poziomie. Zaplanowany niski poziom wskaźników płynności wynika z prowadzonych projektów inwestycyjnych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 12 dni i oznaczał, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, więc nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 16 dni i informuje, że nie ma trudności w spłacie zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosi 0,61 i 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 2022-2024 zakłada dalszy rozwój Sanatorium poprzez wzrost aktywów w skutek zaplanowanych projektów inwestycyjnych. Jeżeli sytuacja epidemiczna nie pogorszy się i nie zostanie wprowadzony kolejny lockdown, Sanatorium będzie miało stabilną sytuację finansowo-ekonomiczną.

#### **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 Wojewódzkich Ośrodków Medycyny Pracy we Włocławku i Bydgoszczy oraz Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu.

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 5 jednostek, tj.:

- 1) Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego im. L. Rydygiera w Toruniu,
- 2) Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Toruniu,
- 3) Wojewódzkiego Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu,
- 4) Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy,
- 5) Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Włocławku,

wystąpiła strata netto za 2021 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.