

**UCHWAŁA NR VI/17/149/20
RADY POWIATU W BIELSKU-BIAŁEJ**

z dnia 18 czerwca 2020 r.

**w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów
opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Powiat Bielski**

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

**Rada Powiatu w Bielsku-Białej
uchwala, co następuje:**

§ 1. Na podstawie raportów przedłożonych przez kierowników samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Powiat Bielski **dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej:**

- 1) Szpitala Pediatrycznego w Bielsku-Białej, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały,
- 2) Bielskiego Centrum Psychiatrii – Olszówka w Bielsku-Białej, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały,
- 3) Bielskiego Pogotowia Ratunkowego w Bielsku-Białej, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Jan Borowski

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Pediatrycznego w Bielsku-Białej, dla którego podmiotem tworzącym jest Powiat Bielski

I. Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej **Szpitala Pediatrycznego w Bielsku-Białej** jest Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej z dnia 8 maja 2020 r., przedłożony przez Dyrektora w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019 i zawiera w szczególności:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2020-2022 wraz z opisem przyjętych założeń,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej została dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych, o których mowa w rozporządzeniu wykonawczym Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, **wskaźniki płynności** mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, **wskaźniki efektywności** informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności, **wskaźniki zadłużenia (aktywów)** informują o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, **(wyplacalności)** określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

Na podstawie analizy wskaźnikowej została dokonana ocena punktowa. Wartości maksymalne punktowych ocen dla poszczególnych grup wskaźników określa Rozporządzenie wykonawcze Ministra Zdrowia cytowane powyżej, a ich suma wynosi **70 punktów**.

Podział punktowych ocen pomiędzy poszczególne grupy wskaźników odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej. Największy wpływ na tę ocenę według przyjętych norm w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia, uwzględniających w określeniu przedziałów wartości tych wskaźników i przypisanych im punktowych ocen, specyfikę funkcjonowania ochrony zdrowia mają wskaźniki :

- **płynności finansowej (około 36%),**
- w następnej kolejności **zadłużenia (około 29%),**
- oraz **zyskowności (około 21%) i efektywności (około 14%).**

Najwyższą wagę mają wskaźniki płynności i zadłużenia, które zostały potraktowane w przedmiotowym rozporządzeniu priorytetowo.

II. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez Dyrektora **Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej z dnia 8 maja 2020 r.**, teorię i zasady analizy wskaźnikowej.

Przeanalizowano następujące wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia. Wytyczne do oceny, tzn. przedziały wartości oraz przypisane im oceny punktowe określa rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. W określeniu przedziałów wartości wskaźników została uwzględniona specyfika funkcjonowania ochrony zdrowia.

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności.

Wskaźniki za poprzedni rok obrotowy tj. rok 2019 zostały wyliczone na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019, które było zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. **Sprawozdanie za rok 2019 przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu** i zostało zbadane przez biegłego rewidenta oraz zaopiniowane pozytywnie przez Radę Społeczną.

Syntetyczny obraz kondycji finansowej za rok 2019 Szpitala Pediatrycznego w Bielsku-Białej przedstawia **tabela nr 1 – analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019.**

Tabela Nr 1 - Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-3,67%	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-2,84%	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-6,44%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,39	0
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,36	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	32	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	40	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	67%	3
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-3,10	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	3
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					13

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **13 punktów**, co stanowi około **19,0%** maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. **Świadczy to o niskiej stabilności ekonomiczno-finansowej** placówki. Jest to taki sam wynik jak uzyskany w roku 2018.

W porównaniu do prognozy na rok 2019, ujętej w Raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2018, **wynik jest gorszy o 5 punktów**, w związku z osiągnięciem za rok 2019 gorszych wskaźników zadłużenia niż planowano.

Jeżeli chodzi o uzyskane punkty w poszczególnych grupach wskaźników to przedstawia się to następująco :

- 1) wskaźniki zyskowności – **0 punktów na 15 punktów**, co stanowi **0,0%** maksymalnej liczby punktów w tej grupie wskaźników.

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Należy jednak zauważyć, że w przypadku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, **istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności**.

W przypadku Szpitala Pediatrycznego osiągnięto **stratę** na działalności ogółem w kwocie **1.391.560,-zł**. Należy jeszcze zwrócić uwagę na poziom straty ze sprzedaży w wysokości **2.811.515,-zł**. Na poprawę wyniku ze sprzedaży wpłynął dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej, związany głównie z odpisami od otrzymanych dotacji i darowiznami. **Wpłynęło to na osiągnięcie z całej działalności w roku 2019 niższej straty o kwotę 1.419.955,-zł**. W związku ze stratą uzyskaną za rok 2019 osiągnięte za ten okres **wskaźniki zyskowności osiągnęły tak niekorzystne wartości**.

- 2) wskaźniki płynności – **0 punktów na 25 punktów**, co stanowi **0,0%** maksymalnej liczby punktów w tej grupie wskaźników.

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej (bieżącej i szybkiej). Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność

finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik płynności bieżącej w przypadku Szpitala Pediatrycznego w Bielsku- Białej wynosił za 2019 r. **0,39**, a szybkiej płynności **0,36**.

Poziomy tych wskaźników są bardzo niekorzystne i świadczą o braku zdolności placówki do bieżącego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Poziomy tych wskaźników należy **ocenić negatywnie**.

- 3) wskaźniki efektywności – **10 punktów na 10 punktów**, co stanowi **100,0%** maksymalnej liczby punktów w tej grupie wskaźników.

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi. **W tej grupie wskaźników Szpital osiągnął maksymalne wartości, co świadczy o sprawności działalności placówki.**

- 4) wskaźniki zadłużenia – **3 punkty na 20 punktów**, co stanowi **15,0%** maksymalnej liczby punktów w tej grupie wskaźników.

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu. W przypadku Szpitala Pediatrycznego osiągnął on wartość ujemną, co wynika z ujemnej wartości funduszu własnego. **Jest to sytuacja bardzo niekorzystna. Poziomy tych wskaźników należy ocenić negatywnie.**

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej placówki, a mianowicie:

· **wskaźniki płynności** otrzymały **0 punktów na 25 możliwych** w tej grupie wskaźników, które stanowią około **36,0%** ogółu wszystkich punktów możliwych do osiągnięcia w całości oceny punktowej,

· **wskaźniki zadłużenia** otrzymały **3 punkty na 20 możliwych** w tej grupie wskaźników, które stanowią około **29,0%** ogółu wszystkich punktów możliwych do osiągnięcia w całości oceny punktowej.

Wskaźniki płynności i zadłużenia stanowiące największą wagę w ogólnej liczbie punktów tj. **45 na 70 punktów**, w tej grupie wskaźników **Szpital Pediatryczny w Bielsku-Białej** uzyskał **3 punkty**, co wpłynęło przede wszystkim na osiągnięcie w takiej wysokości ogólnej liczby punktów w wyniku oceny roku 2019, tj. **13 punktów**.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2020-2022 na podstawie głównych założeń przyjętych w przedłożonym przez Dyrektora placówki Raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej

1. Opis przyjętych założeń

Szpital Pediatryczny w Bielsku-Białej, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej.

Prognoza na okres 2020-2022 nie uwzględnia zasady zawartej w **art. 52 ustawy o działalności leczniczej** – **zakład „pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania”**.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2020-2022 **założono w dalszym ciągu niestabilną sytuację ekonomiczno-finansową**. Przyjęto dążenie do poprawy wyników finansowych, tj. zmniejszenia wielkości planowanej straty w roku 2021 w stosunku do roku 2020 i osiągnięcia zysku w roku 2022, co przedstawia **tabela nr 2**, ale w przypadku wskaźników płynności finansowej i wskaźników zadłużenia nie założono jakiegokolwiek znaczącej poprawy, co przedstawia **tabela nr 3**.

2. Wskaźniki makroekonomiczne

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Parlament RP zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2021 (w związku z sytuacją pandemiczną

związaną z zagrożeniem CIVIT-19 takich założeń nie określono w roku 2020) oraz założeniami Ustawy Budżetowej na rok 2020.

Stąd w opracowaniu niniejszego Raportu posłużono się założeniami Planu Wieloletniego z roku 2019, w którym założono, iż tempo wzrostu nominalnego PKB ma wynosić 3,7% r/r w 2020 r., 3,4% r/r w 2021 r. oraz 3,3% r/r w roku 2022.

Z kolei z tempem wzrostu PKB skorelowane są planowane nakłady na ochronę zdrowia, co zostało ujęte w ustawie o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, gdzie zakłada się wzrost na ochronę zdrowia, sukcesywnie do 6% wartości PKB w 2025 r. w sposób: 5,03% w 2020 r., 5,22% w 2021 r., 5,41% w 2022 r.

W całym horyzoncie prognozy przyjęto ponadto założenie, że tempo wzrostu zużycia pośredniego, czyli koszty zakupów towarów i usług związane z wykonywaniem świadczeń zdrowotnych będą rosły o wielkość inflacji, która będzie wynosiła średniorocznie 2,5% w latach 2020-2022.

Poza tym w działalności państwa ujętej w obszarze funkcji 20. „Zdrowie” został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa, co może sprzyjać placówce w realizacji założenia o planowanym zwiększaniu w latach 2020-2022 przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych.

3. Główne założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów ogółem na rok 2020 jest w szczególności:

- plan finansowy na 2020 r. ustalony przez Dyrektora i zaopiniowany pozytywnie przez Radę Społeczną placówki,
 - realizacja przychodów i kosztów na dzień 30 kwietnia 2020 r.
 - korekta przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia na podstawie aktualnych umów i aneksów do nich,
 - uwzględnienie w prognozowaniu przychodów na lata 2021-2022 zakładanego przyrostu i związanego z tym wzrostu nakładów na ochronę zdrowia,
 - prognozy w zakresie kosztów materiałów i energii oraz usług obcych oparto o prognozowany wzrost inflacji na lata następne. Koszty wynagrodzeń na lata 2021-2022 ujęto przy założeniu wzrostu od 2% do 3%, gdyż w roku 2020 znacząco zostały podniesione wynagrodzenia, w szczególności kadry lekarskiej, wymuszone jej brakiem w całym kraju.
- Znacząco wzrosły także od roku 2020 stawki godzinowe dla personelu medycznego na umowach cywilnoprawnych, są one na tyle wysokie, iż nie założono ich wzrostu w prognozach w roku następnym, wręcz niewielkiej korekcie w roku 2022,
- w przygotowanej prognozie przyjęto, że zostaną zrealizowane dalsze inwestycje służące rozwojowi Szpitala, co wpłynie na planowany wzrost kosztów amortyzacji.

Ponadto do prognozy przychodów na lata 2020-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności placówki.

Założone poziomy przychodów ogółem w odniesieniu do planowanego poziomu kosztów ogółem przedstawiają się następująco w latach:

- 2020/2019 - wzrost przychodów ogółem o **8,0%**, przy przyroście kosztów ogółem o **7,7%**,
- 2021/2020 – wzrost przychodów ogółem o **5,8%**, przy przyroście kosztów ogółem o **2,5%**,
- 2022/2021 - wzrost przychodów ogółem o **3,4%**, przy przyroście kosztów ogółem o **2,4%**.

Założony wyższy przyrost przychodów ogółem w poszczególnych latach w stosunku do przyrostu kosztów ogółem ma zmierzać do poprawy wyników finansowych w latach 2021-2022 w stosunku do roku 2019.

Szczegóły obrazują poniższe tabele.

Najważniejsze założenia przyjęte w prognozowaniu przez Szpital Pediatryczny w Bielsku-Białej przychodów i kosztów ogółem, to w szczególności:

· podstawową działalnością placówki jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych,

· z założenia ustawowego samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na zysk, tylko na zrównoważenie kosztów działalności z osiąganymi przychodami,

· realizacja założeń przyjętych zarówno po stronie przychodów jak i kosztów pozwoli na polepszenie wyników finansowych w latach 2021-2022 w stosunku do roku 2019 (obniżenie poziomu straty finansowej w roku 2021 i osiągnięcia niewielkiego zysku w roku 2022).

Tabela Nr 2 - Wybrane pozycje sprawozdania finansowego za rok 2019 oraz lata 2020-2022

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2019	2020	2021	2022
1	Aktywa ogółem	21 608 961,64	21 223 395,20	22 280 773,54	20 047 779,79
2	Aktywa obrotowe	4 393 224,33	3 890 034,10	3 989 659,95	4 099 526,45
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	21 605 284,73	21 416 178,42	21 752 084,37	21 164 276,67
a)	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	21 601 607,82	21 608 961,64	21 223 395,20	22 280 773,54
b)	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	21 608 961,64	21 223 395,20	22 280 773,54	20 047 779,79
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	375 643,02	385 034,10	394 659,95	404 526,45
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	32 733,74	25 000,00	25 000,00	25 000,00
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	3 167 980,89	3 466 071,89	3 250 000,00	3 350 000,00
a)	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	2 603 818,00	3 732 143,78	3 200 000,00	3 300 000,00
b)	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	3 732 143,78	3 200 000,00	3 300 000,00	3 400 000,00
8	Kapitał (fundusz) własny	-4 650 819,19	-6 027 436,19	-6 135 515,19	-5 818 291,19
9	Zobowiązania długoterminowe	195 840,00	3 359 120,00	2 522 400,00	1 685 680,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	9 866 926,90	7 318 935,00	8 218 009,00	8 963 056,00
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	4 345 466,54	4 336 229,54	4 326 932,54	4 317 635,54
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 219 881,58	1 219 881,58	1 219 881,58	1 219 881,58
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	3 924 412,13	2 994 674,81	2 316 127,00	3 074 012,50
a)	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	3 750 439,65	4 098 384,61	1 890 965,00	2 741 289,00
b)	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	4 098 384,61	1 890 965,00	2 741 289,00	3 406 736,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	36 200 858,11	38 375 000,00	40 202 553,00	41 592 519,59
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	1 753 206,55	2 000 000,00	2 500 000,00	2 550 000,00
18	Przychody finansowe	5 848,12	5 000,00	10 000,00	10 000,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	-1 077 663,94	-1 281 617,00	-18 079,42	407 223,86
20	Wynik netto	-1 391 559,85	-1 376 617,00	-108 079,42	317 223,86

L.p.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021	2022
1	Przychody ogółem	37 386 087	40 380 000	42 712 553	44 152 520
2	Koszty ogółem	38 777 647	41 756 617	42 820 632	43 835 296
3	Wynik finansowy (netto)	-1 391 560	-1 376 617	-108 079	317 224

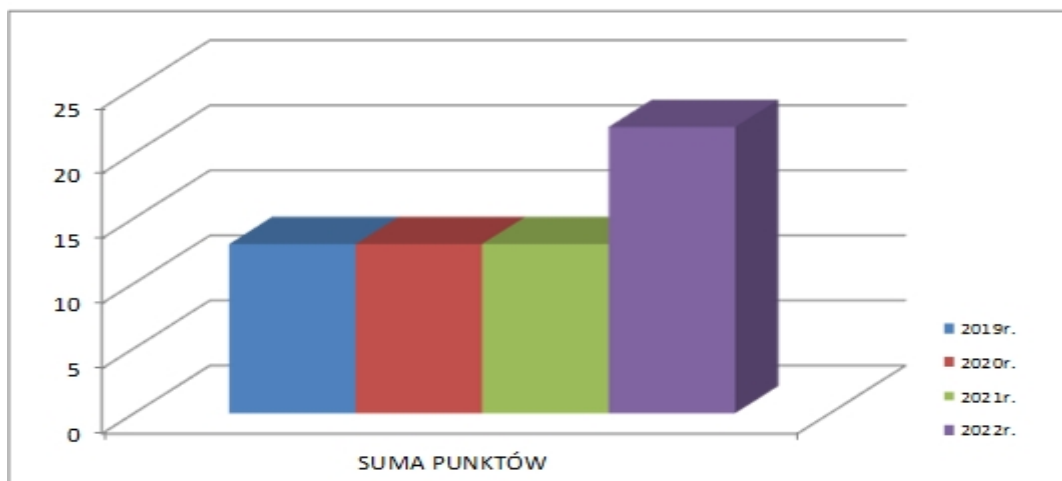
Tabela Nr 3 - Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej, wyjściowej za rok 2019 oraz przyjętej prognozy na lata 2020-2022

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,67%	0	-3,41%	0	-0,25%	0	0,72%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,84%	0	-3,17%	0	-0,04%	0	0,92%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-6,44%	0	-6,43%	0	-0,50%	0	1,50%	3
	Razem		0		0		0		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0	0,45	0	0,42	0	0,40	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0	0,41	0	0,38	0	0,36	0
	Razem		0		0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	33	3	30	3	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	40	7	28	7	21	7	27	7
	Razem		10		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	67%	3	71%	3	68%	3	75%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-3,10	0	-2,49	0	-2,46	0	-2,57	0
	Razem		3		3		3		3
Łączna wartość punktów			13		13		13		22

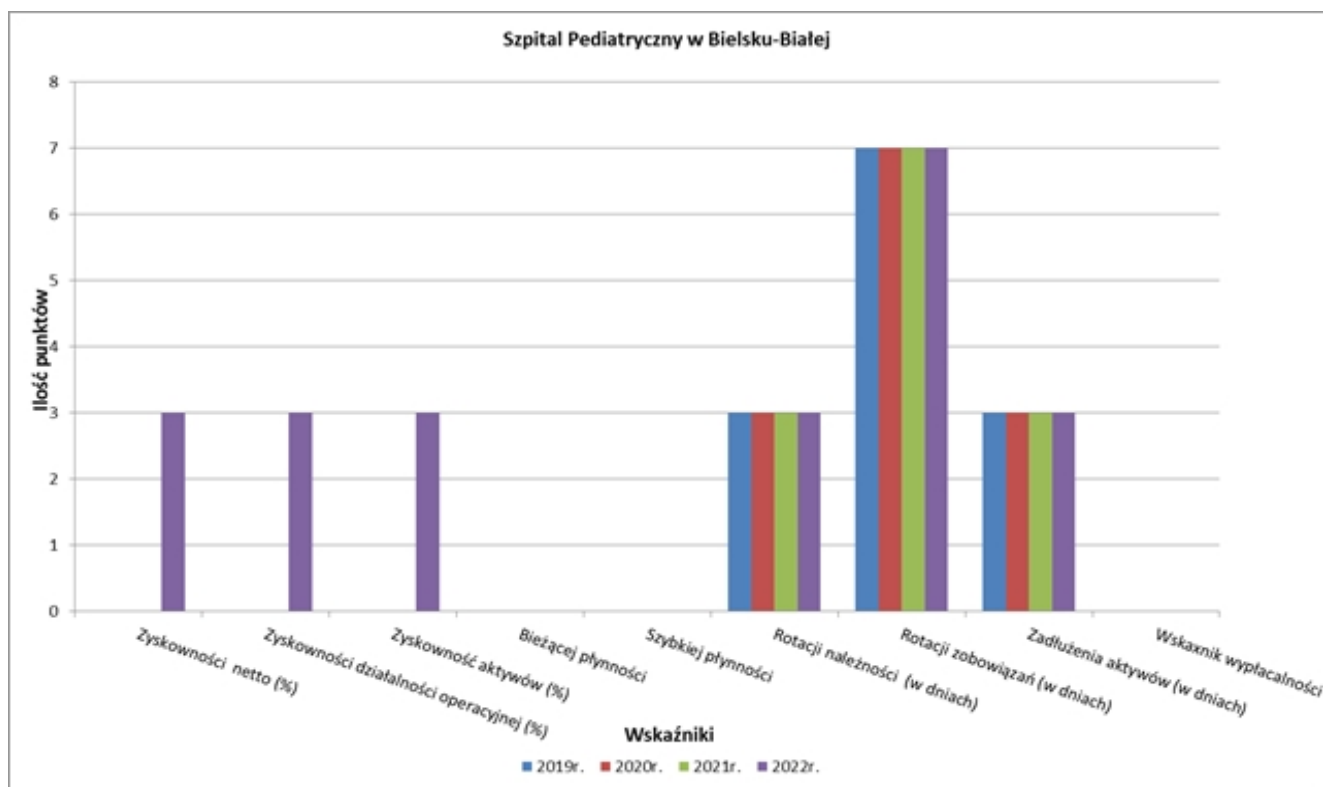
Tabela Nr 4 - Podsumowanie wartości punktów osiągniętych przy poszczególnych wskaźnikach

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Zyskowności netto (%)	0	0	0	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	3
Zyskowność aktywów (%)	0	0	0	3
Bieżącej płynności	0	0	0	0
Szybkiej płynności	0	0	0	0
Rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	13	13	13	22

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
SUMA PUNKTÓW	13	13	13	22



Sytuację, jak prezentują się poszczególne wskaźniki i ich ocena punktowa w kolejnych latach prezentuje poniższy wykres



IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Istotnymi zdarzeniami wskazanymi w przedłożonym **Raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala** mającymi wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową założoną na lata 2020-2022 są następujące fakty:

- Szpital Pediatryczny w Bielsku-Białej jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych stacjonarnych i w trybie ambulatoryjnym. Od października 2017 r. Szpital działa w ramach tzw. sieci szpitali, a jego podstawowa działalność finansowana jest na zasadach ryczału. System ten ma swoje dobre i złe strony. Dobrą stroną jest pewna, stała wysokość przychodów miesięcznych. Jednak ewentualne „nadwykonania” świadczeń ponad wielkość ryczału nie są wypłacane, a jedynie skutkują zwiększoną wysokością ryczału w roku następnym. Z kolei jego niewykonanie w danym roku może doprowadzić do jego zmniejszenia, co ma wpływ na poziom przychodów z tego tytułu w roku następnym. Analiza realizowanych świadczeń wykazała, że ok. 85% pacjentów leczonych w Szpitalu, to pacjenci przyjmowani w trybach nagłego pogorszenia zdrowia lub wprost przywożeni przez zespoły ratownictwa medycznego. Wynika z tego dość ograniczona możliwość „zarządzania pacjentem”. Specyfika Szpitala wykazuje dużą sezonowość w zakresie świadczonych usług,

- w kwietniu br. wyłączono z systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń zdrowotnych 3 poradnie nadając im rangę priorytetowych. Są to poradnie: kardiologiczna, endokrynologiczna i neurologiczna. Takie rozwiązanie wydawałoby się korzystne, gdyż panuje duże zapotrzebowanie na te świadczenia zdrowotne dla dzieci, a ich Nielimitowanie mogłoby przysporzyć dla Szpitala wyższe przychody, niż planowane. Będzie to jednak bardzo trudne do zrealizowania ze względu na wybuch epidemii COVID-19, a w ślad za tym idące nakazy i zakazy, które całkowicie zaciemniają obraz oceny sytuacji w tym zakresie,

- konieczność zwiększenia wynagrodzeń wynikająca z obowiązujących przepisów prawa (wzrost najniższego wynagrodzenia, wysokość minimalnego wynagrodzenia w ochronie zdrowia, objęcie od roku 2021 pracowników samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pracowniczymi planami kapitałowymi),

- wyzwaniem jest obowiązek realizacji założeń rozporządzeń Ministra Zdrowia w zakresie minimalnych

norm zatrudnienia pielęgniarek, czy spełnienia podniesionych wymogów formalnych przez NFZ. Problemem jest także coraz większy niedobór lekarzy specjalistów w kraju, w szczególności w specjalnościach dziecięcych i starzenie się kadry medycznej lekarskiej Szpitala, w tej sytuacji realizacja świadczeń zdrowotnych w placówce może być coraz bardziej utrudniona,

· sytuacja epidemiczna wywołana zakażeniem COVIT-19 może mieć wpływ na realizację założeń po stronie przychodów, jak również doprowadzić do braku środków w budżecie państwa na świadczenia zdrowotne gwarantowane w kolejnych latach.

V. Podsumowanie

Szpital Pediatryczny w Bielsku-Białej jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, którego podstawową działalnością jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, a przychody osiągnięte z NFZ w przychodach ze sprzedaży stanowią około **93,0%**.

Jego nadrzędnym celem nie jest osiągnięcie zysku tylko zrównoważenie kosztów z osiąganymi przychodami. W przypadku Szpitala dążenie do zbilansowania się w aktualnej sytuacji jest trudne do zrealizowania.

Zasadniczym celem działania Szpitala i najważniejszym jest realizacja usług w całości finansowanych lub dofinansowanych ze środków NFZ i zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb małych pacjentów z terenu subregionu południowego województwa śląskiego, w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych oraz udzielanie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

Wybrane wskaźniki, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Zdrowia wykorzystane do oceny **w przejrzysty i pełny sposób obrazują i oceniają kondycję finansową Szpitala Pediatrycznego w Bielsku-Białej**.

Suma ogólna punktów w ocenie wskaźnikowej na **70 maksymalnych** do osiągnięcia w roku 2019 wyniosła **13** i Szpital **zakłada jej przyrost do 22 punktów dopiero w prognozach na rok 2022**.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, iż **sytuacja finansowa za rok 2019 Szpitala jest trudna i świadczy o braku stabilności ekonomiczno-finansowej**, w szczególności w zakresie poziomu płynności finansowej, zadłużenia i zyskowności. **Prognoza na kolejne lata w tym zakresie jest również nie do końca korzystna i nie przewiduje znaczącej poprawy tych wskaźników**.

Tak ukształtowane wskaźniki, obrazujące niekorzystne wartości w zakresie zyskowności, płynności finansowej i zadłużenia jednostki, **pozwalają na dokonanie ogólnej negatywnej oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala Pediatrycznego w Bielsku-Białej**.

Wskazano w przedstawionym Raporcie propozycje działań, które powinny w dłuższej perspektywie doprowadzić do poprawy sytuacji finansowej placówki i wyników analizy wskaźnikowej. Ale jest to w dużej mierze uzależnione od stabilnego otoczenia mikro- i makroekonomicznego i uspokojenia sytuacji związanej z COVIT-19.

Podmiot, który posiada ograniczoną płynność finansową traci elastyczność w podejmowaniu decyzji finansowych, a równocześnie zdolność do sterowania wynikiem finansowym. Mając to na względzie sytuacja ekonomiczno-finansowa Szpitala wymaga wdrożenia działań naprawczych. Zobowiązuje do tego art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2020, poz. 295 z późn.zm.).

Jednostka, która uzyskała stratę z działalności jest zobowiązana do sporządzenia programu naprawczego, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa na wstępie Oceny, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia. Celem tego programu powinno być w pierwszej kolejności zahamowanie niekorzystnych trendów zobrazowanych we wskaźnikach ekonomicznych, a następnie przywrócenie takiego ich poziomu, który zapewni przywrócenie stabilności finansowo-ekonomicznej jednostki, zapewni nieprzerwane, prawidłowe jej funkcjonowanie.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Bielskiego Centrum Psychiatrii – Olszówka w Bielsku-Białej, dla którego podmiotem tworzącym jest Powiat Bielski

I. Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej **Bielskiego Centrum Psychiatrii –Olszówka w Bielsku-Białej** jest Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej z dnia 11 maja 2020 r., przedłożony przez Dyrektora w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U. z 2020 r., poz. 295 z późn. zm.).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019 i zawiera w szczególności:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2020-2022 wraz z opisem przyjętych założeń,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej została dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych, o których mowa w rozporządzeniu wykonawczym Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Przyjęto cztery obszary analizy: zysowność, płynność, efektywność i zadłużenie.

Wskaźniki zysowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, **wskaźniki płynności** mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, **wskaźniki efektywności** informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności, **wskaźniki zadłużenia (aktywów)** informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, **(wyplacalności)** określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

Na podstawie analizy wskaźnikowej została dokonana ocena punktowa. Wartości maksymalne punktowych ocen dla poszczególnych grup wskaźników określa Rozporządzenie wykonawcze Ministra Zdrowia cytowane powyżej, a ich suma wynosi **70 punktów**.

Podział punktowych ocen pomiędzy poszczególne grupy wskaźników odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej. Największy wpływ na tę ocenę według przyjętych norm w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia, uwzględniających w określeniu przedziałów wartości tych wskaźników i przypisanych im punktowych ocen, specyfikę funkcjonowania ochrony zdrowia mają wskaźniki:

- **płynności finansowej (około 36%),**
- **w następnej kolejności zadłużenia (około 29%),**
- **oraz zysowności (około 21%) i efektywności (około 14%).**

Najwyższą wagę mają wskaźniki płynności i zadłużenia, które zostały potraktowane w przedmiotowym rozporządzeniu priorytetowo.

II. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez

Dyrektora Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki za rok 2019, teorię i zasady analizy wskaźnikowej.

Przeanalizowano następujące wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia. Wytyczne do oceny, tzn. przedziały wartości oraz przypisane im oceny punktowe określa rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. W określeniu przedziałów wartości wskaźników została uwzględniona specyfika funkcjonowania ochrony zdrowia.

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności.

Wskaźniki za poprzedni rok obrotowy tj. rok 2019 zostały wyliczone na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019, które było zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. **Sprawozdanie za rok 2019 przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej i zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną zakładu.**

Syntetyczny obraz kondycji finansowej za rok 2019 Bielskiego Centrum Psychiatrii-Olszówka w Bielsku-Białej przedstawia tabela nr 1 – analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019.

Tabela Nr 1 – Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowność netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-3,46%	0
Zyskowność działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-3,58%	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-4,52%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynność bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,94	4
Płynność szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,93	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni	3	42	3
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni	7	7	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 %	10	38%	10
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10	3,02	4
		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	0		
		poniżej 0,00			
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	14
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					36

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **36 punktów**, co stanowi **ponad 51,0%** maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

Wynik punktowy osiągnięty za rok 2019 w porównaniu do wyniku roku 2018 jest **gorszy o 29 punktów**, a w stosunku do prognozy na rok 2019, ujętej w Raporcie o sytuacji ekonomiczno- finansowej za rok 2018 jest **gorszy o 13 punktów**. Jest to efektem pogorszenia się przede wszystkim osiągniętych za rok 2019 wskaźników zyskowności (uzyskano za rok 2019 z działalności ogółem - stratę) oraz wskaźników zadłużenia. **Dlatego sytuację ekonomiczno-finansową można uznać nie w pełni za stabilną.**

Jeżeli chodzi o uzyskane punkty w poszczególnych grupach wskaźników to przedstawia się to następująco:

- 1) wskaźniki zyskowności – **0 punktów na 15 punktów**, co stanowi **0,0%** maksymalnej liczby punktów w tej grupie wskaźników.

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, **istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.**

W przypadku Bielskiego Centrum Psychiatrii – Olszówka w Bielsku-Białej **wskaźniki zyskowności osiągają niekorzystne wartości, co jest wynikiem osiągnięcia straty za rok 2019 w kwocie – 635.805,- zł.** Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych najważniejszych funkcji placówki: medycznych i społecznych.

Zasygnalizowania w tej części wymaga także fakt, iż Bielskie Centrum Psychiatrii - Olszówka w Bielsku-

Białej od 1 września 2018 r., jako jeden z dwóch podmiotów w województwie śląskim jest w **Programie pilotażowym w centrach zdrowia psychicznego** i po I kwartale 2020 r. nastąpi pierwsze rozliczenie środków otrzymanych na pilotaż. Zmiana formy i zasad rozliczenia tych środków miała znaczący wpływ na uzyskanie za rok 2019 w takiej wysokości straty, w związku z obowiązkiem utworzenia zgodnie z ustawą o rachunkowości rezerw na te zdarzenia.

- 2) wskaźniki płynności – **12 punktów na 25 punktów**, co stanowi **48,0 %** maksymalnej liczby punktów w tej grupie wskaźników.

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej (bieżącej i szybkiej). Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik bieżącej płynności finansowej w Bielskiego Centrum Psychiatrii-Olszówka w Bielsku-Białej wynosił za 2019 r. **0,94**, a szybkiej płynności **0,93**. Poziomy tych wskaźników są **mniej korzystne niż w roku 2018** i są poniżej wartości uznawanych za bezpieczne, to wynik wskaźnika bieżącej płynności finansowej na poziomie – **0,94** na koniec roku 2019 pozwolił na uregulowanie wszystkich zobowiązań bieżących i jednostka na 31.12.2019r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

- 3) wskaźniki efektywności – **10 punktów na 10 punktów**, co stanowi **100,0%** maksymalnej liczby punktów w tej grupie wskaźników.

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi. **Polityka ta w przypadku Bielskiego Centrum Psychiatrii -Olszówka w Bielsku-Białej jest efektywnie prowadzona.**

- 4) wskaźniki zadłużenia – **14 punktów na 20 punktów**, co stanowi **70,0%** maksymalnej liczby punktów w tej grupie wskaźników.

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu. **Osiągnięty przez Bielskie Centrum Psychiatrii – Olszówka w Bielsku-Białej poziom wskaźników, w szczególności wypłacalności znacząco obniżył swoją wartość w stosunku do roku 2018, tj. o około 50,0%.**

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej placówki, a mianowicie:

·wskaźniki płynności otrzymały **12 punktów na 25 możliwych** w tej grupie wskaźników, które stanowią około **36,0%** ogółu wszystkich punktów możliwych do osiągnięcia w całości oceny punktowej,

·wskaźniki zadłużenia otrzymały **14 punktów na 20 możliwych** w tej grupie wskaźników, które stanowią około **29,0%** ogółu wszystkich punktów możliwych do osiągnięcia w całości oceny punktowej.

Wskaźniki płynności i zadłużenia stanowiące największą wagę w ogólnej liczbie punktów tj. **45 na 70 punktów**, w tej grupie wskaźników **Bielskie Centrum Psychiatrii - Olszówka w Bielsku-Białej** uzyskało **26 punktów**, tj. około **58,0%**, co wpłynęło przede wszystkim na osiągnięcie w takiej wysokości ogólnej liczby punktów w wyniku oceny roku 2019, tj. **36 punktów**.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2020-2022 na podstawie głównych założeń przyjętych w przedłożonym przez Dyrektora placówki Raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej

1. Opis przyjętych głównych założeń

Bielskie Centrum Psychiatrii – Olszówka w Bielsku-Białej, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej.

Prognoza na okres 2020-2022 rok została opracowana w oparciu o zasadę zawartą w **art. 52 ustawy o działalności leczniczej – zakład „pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania”.**

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2020-2022 założono

przywrócenie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie niewielkiego dodatniego wyniku finansowego (zysku) w latach 2021-2022. Jest to możliwe do osiągnięcia, mając na uwadze przyjęte założenia co przedstawia **tabela nr 2**.

2. Wskaźniki makroekonomiczne

Wieloletni Plan Finansowy Państwa to dokument aktualizowany co roku przed końcem kwietnia, w oparciu o który rząd prowadzi prace nad budżetem państwa na kolejny rok. Zawiera on wszystkie kluczowe wskaźniki makroekonomiczne oraz prognozy dotyczące gospodarki, przychodów i wydatków sektora finansów publicznych.

W związku z sytuacją epidemiczną związaną z zagrożeniem COVIT-19 w roku 2020 takiego planu nie przygotowano. Stąd w opracowaniu niniejszego Raportu posłużono się założeniami Planu Wieloletniego z roku 2019, w którym założono, iż tempo wzrostu nominalnego PKB ma wynosić 3,7% r/r w 2020 r., 3,4% r/r w 2021 r. oraz 3,3% r/r w roku 2022.

Z kolei z tempem wzrostu PKB skorelowane są planowane nakłady na ochronę zdrowia, co zostało ujęte w ustawie o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, gdzie zakłada się wzrost na ochronę zdrowia, sukcesywnie do 6% wartości PKB w 2025 r. w sposób: 5,03% w 2020 r., 5,22% w 2021 r., 5,41% w 2022 r.

3. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów ogółem na rok 2020 jest **Plan finansowy na 2020 r. ustalony przez Dyrektora i zaopiniowany pozytywnie przez Radę Społeczną zakładu**.

Do prognozy przychodów na lata 2021-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności placówki.

Prognoza przychodów w zakresie opieki psychiatrycznej na lata 2021-2022 opiera się na nowych warunkach finansowania tych świadczeń przez głównego płatnika Narodowy Fundusz Zdrowia w części na zasadach programu pilotażowego w psychiatrii, o którym mowa w rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie programu pilotażowego w centrach zdrowia psychicznego, w części na zasadach konkursowych. Ponadto w prognozach przychodów i kosztów na rok 2020 założono środki finansowe na realizację projektu finansowanego z funduszy unijnych pn. „Pacjent Gospodarzem”.

Prognozę kosztów na lata 2021-2022 opracowano na podstawie poniesionych w 2019 r. kosztów rzeczywistych i ich dostosowaniem (zwiększeniem) do potrzeb wynikających z realizacji programu pilotażowego.

Założono wzrost kosztów amortyzacji w związku z zaplanowanymi inwestycjami w latach 2020-2022 r. i zakupem wyposażenia do wyremontowanych pomieszczeń struktur Centrum Zdrowia Psychicznego. W prognozach ujęto także zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne.

Założone poziomy przychodów ogółem w odniesieniu do planowanego poziomu kosztów ogółem przedstawiają się następująco w latach:

- 2020/2019 spadek przychodów ogółem o **5,6%**, przy spadku kosztów ogółem o **6,3%**,
- 2021/2020 – wzrost przychodów ogółem o **2,7%**, przy spadku kosztów ogółem o **0,2%**,
- 2022/2021 – spadek przychodów ogółem o **2,2%**, przy spadku kosztów ogółem o **2,4%**.

Najważniejsze założenia przyjęte w prognozowaniu przez Bielskie Centrum Psychiatrii - Olszówka w Bielsku-Białej przychodów i kosztów ogółem to w szczególności:

·realizacja powyższych założeń powinna pozwolić na osiągnięcie niewielkich dodatnich wyników finansowych w latach 2021-2022. Przy czym należy podkreślić, że podstawową działalnością placówki jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych oraz o fakcie, iż z założenia ustawowego samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na zysk tylko zrównoważenie kosztów działalności z osiąganymi przychodami.

Szczegóły obrazują poniżej wymienione tabele.

Tabela Nr 2 - Wybrane pozycje sprawozdania finansowego za rok 2019 oraz lata 2020-2022

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2019	2020	2021	2022
1	Aktywa ogółem	15 603 695,02	15 438 909,00	16 200 701,00	15 594 069,00
2	Aktywa obrotowe	4 314 397,87	3 134 766,00	2 878 781,00	2 843 231,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	14 073 774,98	15 521 302,01	15 819 805,00	15 897 385,00
a)	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	12 543 854,93	15 603 695,02	15 438 909,00	16 200 701,00
b)	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	15 603 695,02	15 438 909,00	16 200 701,00	15 594 069,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	57 335,86	44 782,00	58 200,00	60 350,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	28 145,96	22 343,00	25 400,00	27 600,00
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	2 022 361,15	2 022 361,00	1 966 573,00	1 810 450,00
a)	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	2 072 746,00	1 971 976,00	2 072 746,00	1 860 400,00
b)	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	1 971 976,30	2 072 746,00	1 860 400,00	1 760 500,00
8	Kapitał (fundusz) własny	1 983 561,97	1 515 218,00	2 361 462,00	2 420 062,00
9	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	2 320 964,40	2 305 457,00	2 332 939,00	2 295 085,00
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	3 662 506,87	1 980 840,00	1 920 600,00	1 825 792,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 245 119,00	400 500,00	300 400,00	265 392,00
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	338 129,84	362 376,68	380 276,00	405 063,00
a)	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	313 026,32	363 233,36	361 520,00	399 032,00
b)	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	363 233,36	361 520,00	399 032,00	411 094,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	17 599 595,31	16 115 911,00	16 600 864,00	16 325 921,00
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	732 583,21	892 840,00	859 600,00	860 523,00
18	Przychody finansowe	20 151,02	0,00	0,00	0,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	-655 761,86	-466 344,00	26 500,00	59 830,00
20	Wynik netto	-635 804,89	-468 344,00	24 500,00	58 600,00

L.p.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021	2022
1	Przychody ogółem	18 015 209	17 008 751	17 460 464	17 077 184
2	Koszty ogółem	18 651 014	17 477 095	17 435 964	17 018 584
3	Wynik finansowy (netto)	-635 805	-468 344	24 500	58 600

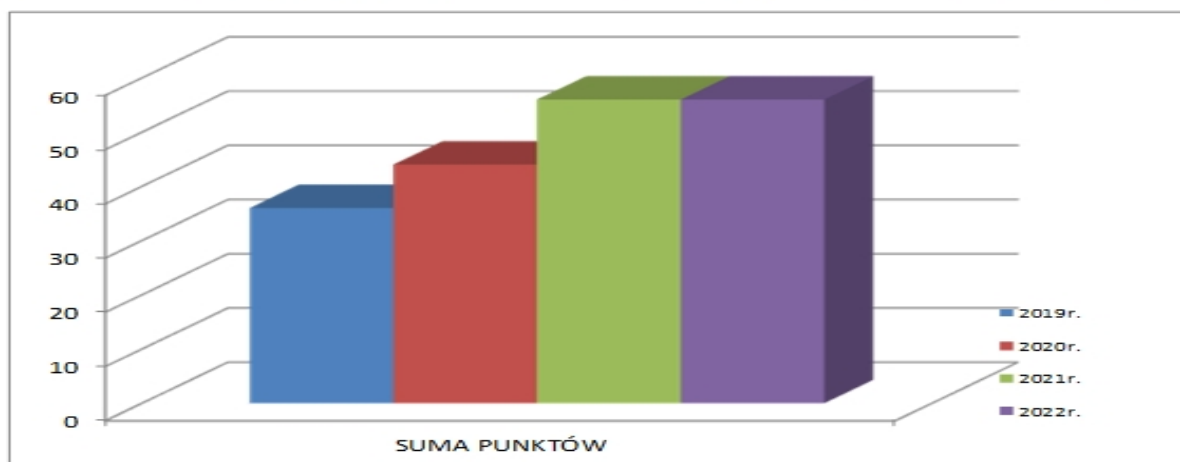
Tabela Nr 3 - Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej wyjściowej za rok 2019 oraz przyjętej prognozy na lata 2020-2022

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,46%	0	-2,75%	0	0,14%	3,000	0,34%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,58%	0	-2,74%	0	0,15%	3	0,35%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,52%	0	-3,02%	0	0,15%	3	0,37%	3
	Razem		0		0		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,94	4	1,15	8	1,08	8	1,1	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,93	8	1,13	13	1,06	13	1,08	13
	Razem		12		21		21		21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42	3	46	2	43	3	40	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	8	7	8	7	9	7
	Razem		10		9		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38%	10	28%	10	26%	10	26%	10
	Wskaźnik wypłacalności	3,02	4	2,83	4	1,80	6	1,7	6
	Razem		14		14		16		16
Łączna wartość punktów			36		44		56		56

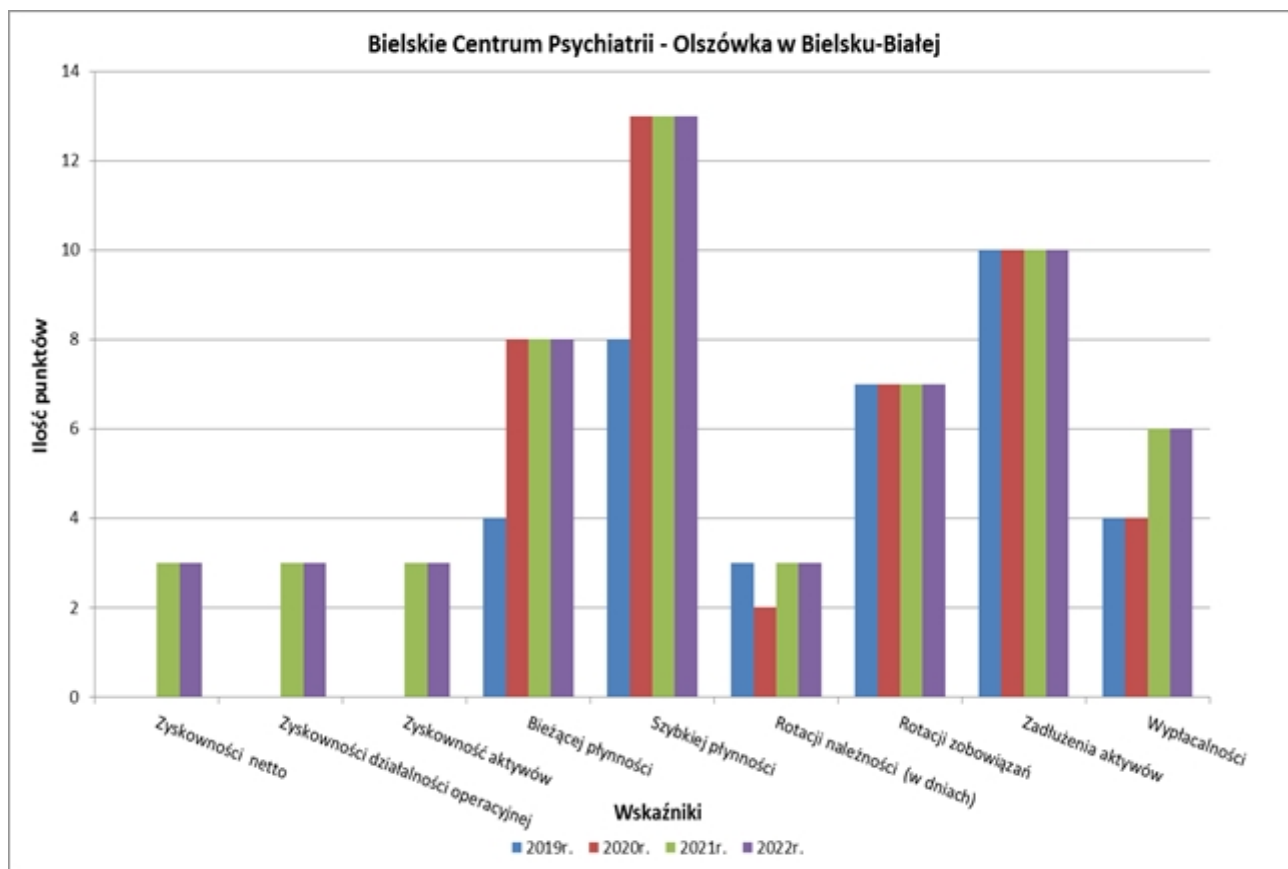
Tabela Nr 4 - Podsumowanie wartości punktów osiągniętych przy poszczególnych wskaźnikach

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Zyskowności netto	0	0	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej	0	0	3	3
Zyskowność aktywów	0	0	3	3
Bieżącej płynności	4	8	8	8
Szybkiej płynności	8	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	3	2	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	10	10	10	10
Wypłacalności	4	4	6	6
RAZEM	36	44	56	56

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
SUMA PUNKTÓW	36	44	56	56



Sytuację, jak prezentują się poszczególne wskaźniki i ich ocena punktowa w kolejnych latach prezentuje poniższy wykres



IV. Informacja o istotnych zdarzeniach i zagrożeniach mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Istotnymi zdarzeniami i głównymi zagrożeniami wskazanymi w przedłożonym Raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej mającymi wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową **Bielskiego Centrum Psychiatrii - Olszówka w Bielsku-Białej** są:

- zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie programu pilotażowego w ramach centrum zdrowia psychicznego przewiduje się po każdym okresie rozliczeniowym dokonywanie pomniejszeń za świadczenia udzielone pacjentom zamieszkującym terytorium Centrum Zdrowia Psychicznego (CZP) poza obszarem CZP. Dane te są bardzo zmienne, a zatem i pomniejszenia mogą kształtować się na różnych poziomach, co będzie wpływać na poziom osiąganych przychodów w latach 2020-2021. Ponadto „Pilotaż” będzie trwał do 30 czerwca 2021 r., rozpoczął się 1 września 2018 r. i w trakcie jego realizacji nastąpiła zmiana zasad rozliczania środków otrzymywanych (pierwsze rozliczenie nastąpi po I kwartale 2020 r., następne po upływie kolejnych okresów półrocznych, a nie jak na wstępie określono po jego zakończeniu). Zrodziło to problem z wykorzystaniem w całości tych środków, a także powoduje obowiązek tworzenia rezerw na te rozliczenia,
- brak informacji o warunkach finansowania świadczeń zdrowotnych w strukturach CZP po zakończeniu programu pilotażowego po 30 czerwca 2021 r.,
- brak stabilizacji w zakresie warunków wynagradzania lekarzy specjalistów i pielęgniarek,
- roszczenia innych grup zawodowych (poza lekarzami i pielęgniarkami) w zakresie podwyżki wynagrodzeń,
- objęcie od roku 2021 pracowników samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pracowniczymi planami kapitałowymi,
- deficyt kadry pielęgniarskiej i lekarskiej. Już w tej chwili, by zatrudnić lekarza specjalistę jest to duży koszt do poniesienia z budżetu jednostki,
- sytuacja epidemiczna wywołana zakażeniem COVID-19, co może mieć bardzo negatywny wpływ na

realizację umów z Narodowym Funduszem Zdrowia w strukturach poza objętymi Programem pilotażowym, a co za tym idzie nie uzyskaniem planowanych przychodów.

V. Podsumowanie

Bielskie Centrum Psychiatrii - Olszówka w Bielsku-Bialej jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, którego podstawową działalnością jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, a przychody osiągnięte z NFZ w przychodach ze sprzedaży stanowią około **95,0%**. Jego nadrzędnym celem nie jest osiągnięcie zysku tylko zrównoważenie kosztów z osiąganymi przychodami. Placówka udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

Wybrane wskaźniki o których mowa w rozporządzeniu Ministra Zdrowia wykorzystane do oceny w przejrzysty i pełny sposób obrazują i oceniają kondycję finansową Bielskiego Centrum Psychiatrii - Olszówka w Bielsku-Bialej.

Celem samodzielných publicznych zakładów opieki zdrowotnej, którym jest Bielskie Centrum Psychiatrii-Olszówka jest **równoważenie kosztów z osiąganymi przychodami** - uzyskanie przez placówkę w roku 2019 - **36 punktów** w wyniku oceny wskaźnikowej, tj. **ponad 51,0%** na **70 maksymalnych** do osiągnięcia (w tym w kategorii wskaźników: **zyskowności 0,00%**, **płynności 48,0%**, **wypłacalności 40,0%** i **efektywności 100,0%**), przy uwzględnieniu czynników niemierzalnych, o których mowa w przedmiotowej Ocenie można uznać sytuację ekonomiczno-finansową **nie w pełni za stabilną**. Założenie w kolejnych latach **2020-2022** osiągnięcia w roku 2020 - **44 punktów**, tj. **około 63,0%** maksymalnych do uzyskania i **56 punktów**, tj. **80,0%** w latach 2021-2022 wskazuje na jej stabilizację w latach następnych.

Mając powyższe na uwadze **ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Bielskiego Centrum Psychiatrii - Olszówka w Bielsku-Bialej z zastrzeżeniami:**

- 1) zwraca się uwagę na osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego (straty) z działalności ogółem za rok 2019, którego wysokość stanowi około **93,0%** kosztów amortyzacji.

Jednostka, która uzyskała stratę z działalności jest zobowiązana do sporządzenia programu naprawczego, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa na wstępie Oceny, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia. Celem tego programu w przypadku tej jednostki powinno być w pierwszej kolejności odwrócenie zaistniałych niekorzystnych trendów zobrazowanych we wskaźnikach ekonomicznych za rok 2019, a następnie przywrócenie takiego ich poziomu, który zapewni uzyskanie pełnej stabilności finansowo-ekonomicznej jednostki.

- 2) należy szczegółowo monitorować:

- wydatkowanie środków finansowych wpływających do jednostki na realizację programu pilotażowego celem ich efektywnego i pełnego wykorzystania,

- strukturę kosztów i podejmować działania zmierzające do jej optymalizacji, szczególnie w komórkach organizacyjnych, w których odnotowuje się straty.

- 3) wskazane w przedstawionym przez Dyrektora placówki **Raporcie o sytuacji finansowo- ekonomicznej z dnia 11 maja 2020 r. Bielskiego Centrum Psychiatrii - Olszówka w Bielsku-Bialej** istotne zdarzenia i zagrożenia mogące mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową placówki w latach 2020-2022 należy na bieżąco analizować i podejmować działania korygujące w celu uzyskania pełnej stabilności ekonomiczno-finansowej w roku 2020 i latach następnych.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Bielskiego Pogotowia Ratunkowego w Bielsku-Białej, dla którego podmiotem tworzącym jest Powiat Bielski

I. Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej **Bielskiego Pogotowia Ratunkowego w Bielsku-Białej** jest Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej z dnia 11 maja 2020 r., przedłożony przez Dyrektora w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019 i zawiera w szczególności:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2020-2022 wraz z opisem przyjętych założeń,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej została dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych, o których mowa w rozporządzeniu wykonawczym Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Przyjęto cztery obszary analizy i oceny: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, **wskaźniki płynności** mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, **wskaźniki efektywności** informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności, **wskaźniki zadłużenia (aktywów)** informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, **(wyplacalności)** określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

Na podstawie analizy wskaźnikowej została dokonana ocena punktowa. Wartości maksymalne punktowych ocen dla poszczególnych grup wskaźników określa Rozporządzenie wykonawcze Ministra Zdrowia cytowane powyżej, a ich suma wynosi **70 punktów**.

Podział punktowych ocen pomiędzy poszczególne grupy wskaźników odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej. Największy wpływ na tę ocenę według przyjętych norm w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia, uwzględniających w określeniu przedziałów wartości tych wskaźników i przypisanych im punktowych ocen, specyfikę funkcjonowania ochrony zdrowia mają wskaźniki:

- **płynności finansowej (około 36%),**
- w następnej kolejności **zadłużenia (około 29%),**
- oraz **zyskowności (około 21%) i efektywności (około 14%).**

Najwyższą wagę mają wskaźniki płynności i zadłużenia, które zostały potraktowane w przedmiotowym rozporządzeniu **priorytetowo**.

II. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez Dyrektora Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki z dnia 11 maja 2020 r., teorię i zasady analizy wskaźnikowej.

Przeanalizowano następujące wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia. Wytyczne do oceny, tzn. przedziały wartości oraz przypisane im oceny punktowe określa rozporządzenie

Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017r., poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. W określeniu przedziałów wartości wskaźników została uwzględniona specyfika funkcjonowania ochrony zdrowia, w szczególności samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności.

Wskaźniki za poprzedni rok obrotowy tj. rok 2019 zostały wyliczone na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019, które było zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. **Sprawozdanie za rok 2019 przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu i zostało zbadane przez biegłego rewidenta oraz zaopiniowane pozytywnie przez Radę Społeczną zakładu.**

Syntetyczny obraz kondycji finansowej za rok 2019 Bielskiego Pogotowia Ratunkowego w Bielsku-Białej przedstawia **tabela nr 1 – analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019.**

Tabela Nr 1 – Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,14%	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,02%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,38%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	2,04	12
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	2,00	13
RAZEM WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	8	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	15	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	40%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,81	8
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	16
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					60

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **60 punktów**, co stanowi **około 86,0%** maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i **świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej placówki**.

W porównaniu do prognozy na rok 2019, ujętej w Raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2018, uzyskano o **2 punkty** mniej niż planowano.

Jeżeli chodzi o uzyskane punkty w poszczególnych grupach wskaźników to przedstawia się to następująco:

- 1) wskaźniki zyskowności – **9 punktów na 15 punktów**, co stanowi **60,0%** maksymalnej liczby punktów w tej grupie wskaźników.

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Należy jednak zauważyć, że w przypadku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, którym jest oceniany zakład, jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, **istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności**.

W przypadku Bielskiego Pogotowia Ratunkowego w Bielsku-Białej **wskaźniki rentowności osiągają korzystne wartości, co jest wynikiem osiągnięcia zysku za rok 2019 w wysokości 59.400,- zł**. Ponadto należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację najważniejszych funkcji jednostki: medycznych i społecznych.

- 2) wskaźniki płynności – **25 punktów na 25 punktów**, co stanowi **100,0%** maksymalnej liczby punktów w tej grupie wskaźników.

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej (bieżącej i szybkiej). Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik bieżącej płynności finansowej w przypadku Bielskiego Pogotowia Ratunkowego w Bielsku-Białej wynosił za 2019 r. **2,04**, a szybkiej płynności **2,0**. **Poziomy tych wskaźników są korzystne i świadczą o zdolności placówki do bieżącego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.**

- 3) wskaźniki efektywności – **10 punktów na 10 punktów**, co stanowi **100,0%** maksymalnej liczby punktów w tej grupie wskaźników.

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi. **Polityka ta w przypadku Bielskiego Pogotowia Ratunkowego jest efektywnie prowadzona.**

- 4) wskaźniki zadłużenia – **16 punktów na 20 punktów**, co stanowi **80,0%** maksymalnej liczby punktów w tej grupie wskaźników.

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

Osiągnięty przez Bielskie Pogotowie Ratunkowe poziom wskaźników w tej grupie sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej przez jednostkę.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej placówki, a mianowicie:

- wskaźniki płynności otrzymały **25 punktów na 25 możliwych** w tej grupie wskaźników, które stanowią około **36,0%** ogółu wszystkich punktów możliwych do osiągnięcia w całości oceny punktowej,
- wskaźniki zadłużenia otrzymały **16 punktów na 20 możliwych** w tej grupie wskaźników, które stanowią około **29,0%** ogółu wszystkich punktów możliwych do osiągnięcia w całości oceny punktowej.

Wskaźniki płynności i zadłużenia stanowiące największą wagę w ogólnej liczbie punktów tj. 45 na 70 punktów, w tej grupie wskaźników Bielskie Pogotowie Ratunkowe uzyskało 41 punktów, co wpłynęło przede wszystkim na osiągnięcie w takiej wysokości ogólnej liczby punktów w wyniku oceny roku 2019, tj. 60 punktów.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2020-2022 na podstawie głównych założeń przyjętych w przedłożonym przez Dyrektora placówki raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej

1. Opis przyjętych założeń

Bielskie Pogotowie Ratunkowe w Bielsku-Białej, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej.

Prognoza na okres 2020-2022 rok została opracowana w oparciu o zasadę zawartą w **art. 52 ustawy o działalności leczniczej – zakład „pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania”.**

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2020-2022 założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie niewielkiego dodatniego wyniku finansowego (zysku), co jest możliwe do uzyskania, mając na uwadze przyjęte założenia, co przedstawia tabela nr 2.

2. Wskaźniki makroekonomiczne

Wieloletni Plan Finansowy Państwa to dokument aktualizowany co roku przed końcem kwietnia, w oparciu o który rząd prowadzi prace nad budżetem państwa na kolejny rok. Zawiera on wszystkie kluczowe wskaźniki makroekonomiczne oraz prognozy dotyczące gospodarki, przychodów i wydatków sektora

finansów publicznych.

W związku z sytuacją epidemiczną związaną z zagrożeniem COVID-19 w roku 2020 takiego planu nie przygotowano. Stąd w opracowaniu niniejszego Raportu posłużono się założeniami Planu Wieloletniego z roku 2019, w którym założono, iż tempo wzrostu nominalnego PKB ma wynosić 3,7% r/r w 2020 r., 3,4% r/r w 2021 r. oraz 3,3% r/r w roku 2022.

Z kolei z tempem wzrostu PKB skorelowane są planowane nakłady na ochronę zdrowia, co zostało ujęte w ustawie o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, gdzie zakłada się wzrost na ochronę zdrowia, sukcesywnie do 6% wartości PKB w 2025 r. w sposób: 5,03% w 2020 r., 5,22% w 2021 r., 5,41% w 2022 r.

3. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów ogółem na rok 2020 jest **Plan finansowy na 2020 r. ustalony przez Dyrektora i zaopiniowany pozytywnie przez Radę Społeczną placówki.**

Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności placówki.

W prognozie ujęto również przychody i koszty z tytułu podwyżek dla pielęgniarek, gwarantowanych na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia oraz przychody i koszty z tytułu podwyżek dla ratowników medycznych łącznie z zatrudnionymi u podwykonawców placówki. Przyjęto do wyliczeń obecny stan przeliczeniowy etatów zarówno pielęgniarek, jak i ratowników.

Założone poziomy przychodów ogółem w odniesieniu do planowanego poziomu kosztów ogółem przedstawiają się następująco w latach:

- 2020/2019 - **założono wzrost przychodów ogółem o 17,7%, przy wzroście kosztów ogółem o 17,7%,**
- 2021/2020 - **założono wzrost przychodów ogółem o 1,4%, przy wzroście kosztów ogółem o 1,4%,**
- 2022/2021 – w roku 2022 **założono poziom przychodów i kosztów ogółem na poziomie roku 2021.**

Najważniejsze założenia przyjęte w prognozowaniu przez Bielskie Pogotowie Ratunkowe przychodów i kosztów ogółem to w szczególności:

·**realizacja powyższych założeń powinna pozwolić na osiągnięcie niewielkich dodatnich wyników finansowych w latach 2020-2022.** Przy czym należy przypomnieć, iż podstawową działalnością placówki jest działalność lecznicza i z założenia nie jest nastawiona na zysk, tylko zrównoważenie kosztów działalności z osiąganymi przychodami.

Tabela nr 2 Wybrane pozycje sprawozdania finansowego za rok 2019 oraz lata 2020-2022

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2019	2020	2021	2022
1	Aktywa ogółem	15 376 027,62	15 521 692,00	15 364 620,00	15 044 584,00
2	Aktywa obrotowe	9 986 399,62	9 553 445,00	8 950 000,00	8 950 000,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	15 442 408,31	15 448 859,81	15 443 156,00	15 204 602,00
a)	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	15 508 789,00	15 376 027,62	15 521 692,00	15 364 620,00
b)	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	15 376 027,62	15 521 692,00	15 364 620,00	15 044 584,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	177 370,51	200 000,00	200 000,00	200 000,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	92 736,68	80 000,00	80 000,00	80 000,00
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	905 387,97	1 008 144,97	1 100 000,00	1 150 000,00
a)	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	844 486,00	966 289,93	1 050 000,00	1 150 000,00
b)	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	966 289,93	1 050 000,00	1 150 000,00	1 150 000,00
8	Kapitał (fundusz) własny	7 642 633,57	7 672 633,57	7 702 633,57	7 732 633,57
9	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	3 947 587,83	3 980 000,00	4 130 000,00	4 130 000,00
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	2 220 759,49	2 240 849,00	2 240 849,00	2 240 849,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	902 553,49	922 643,00	922 643,00	922 643,00
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	1 759 264,99	1 757 320,49	1 775 000,00	1 840 000,00
a)	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 713 889,00	1 804 640,97	1 710 000,00	1 840 000,00
b)	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	1 804 640,97	1 710 000,00	1 840 000,00	1 840 000,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	42 992 206,38	50 310 000,00	51 503 653,00	51 503 655,00
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	744 068,87	1 180 000,00	700 000,00	700 000,00
18	Przychody finansowe	88 987,62	50 000,00	50 000,00	50 000,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	8 271,05	0,00	0,00	0,00
20	Wynik netto	59 399,30	30 000,00	30 000,00	30 000,00
L.p.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021	2022
1	Przychody ogółem	43 905 248	51 540 000	52 253 653	52 253 655
2	Koszty ogółem	43 745 848	51 510 000	52 223 653	52 223 655
3	Wynik finansowy netto (zysk)	59 400	30 000	30 000	30 000

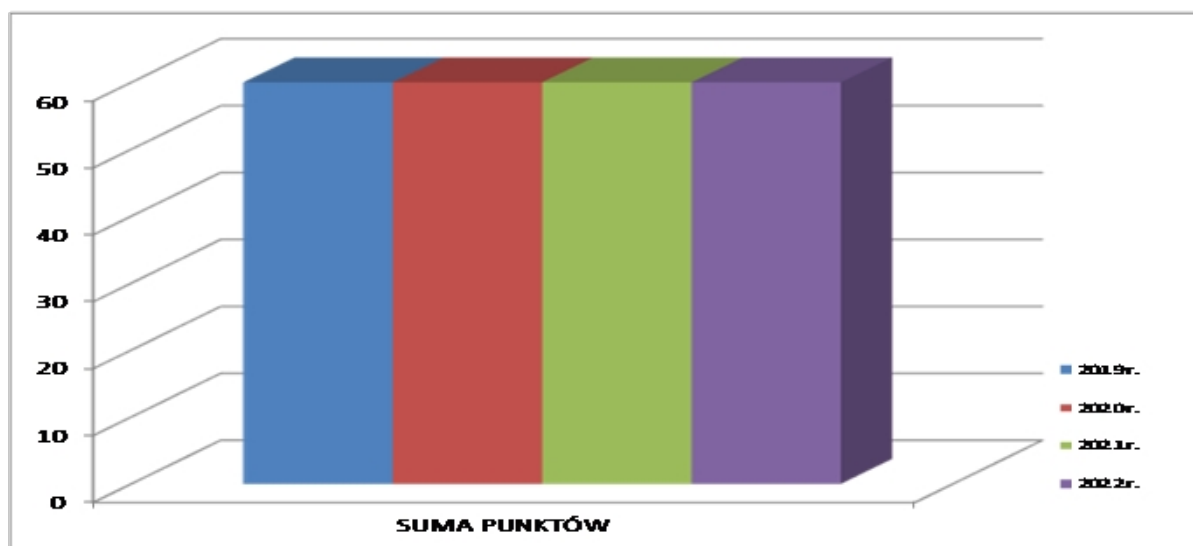
Tabela nr 3 - Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej, wyjściowej za rok 2019 oraz przyjętej prognozy na lata 2020-2022

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,14%	3	0,06%	3	0,06%	3	0,06%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,02%	3	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,38%	3	0,19%	3	0,19%	3	0,20%	3
	Razem		9		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,04	12	1,93	12	1,76	12	1,76	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,00	13	1,89	13	1,72	13	1,72	13
	Razem		25		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	8	3	7	3	8	3	8	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15	7	13	7	13	7	13	7
	Razem		10		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	40%	8	40%	8	41%	8	42%	8
	Wskaźnik wypłacalności	0,81	8	0,81	8	0,83	8	0,82	8
	Razem		16		16		16		16
Łączna wartość punktów			60		60		60		60

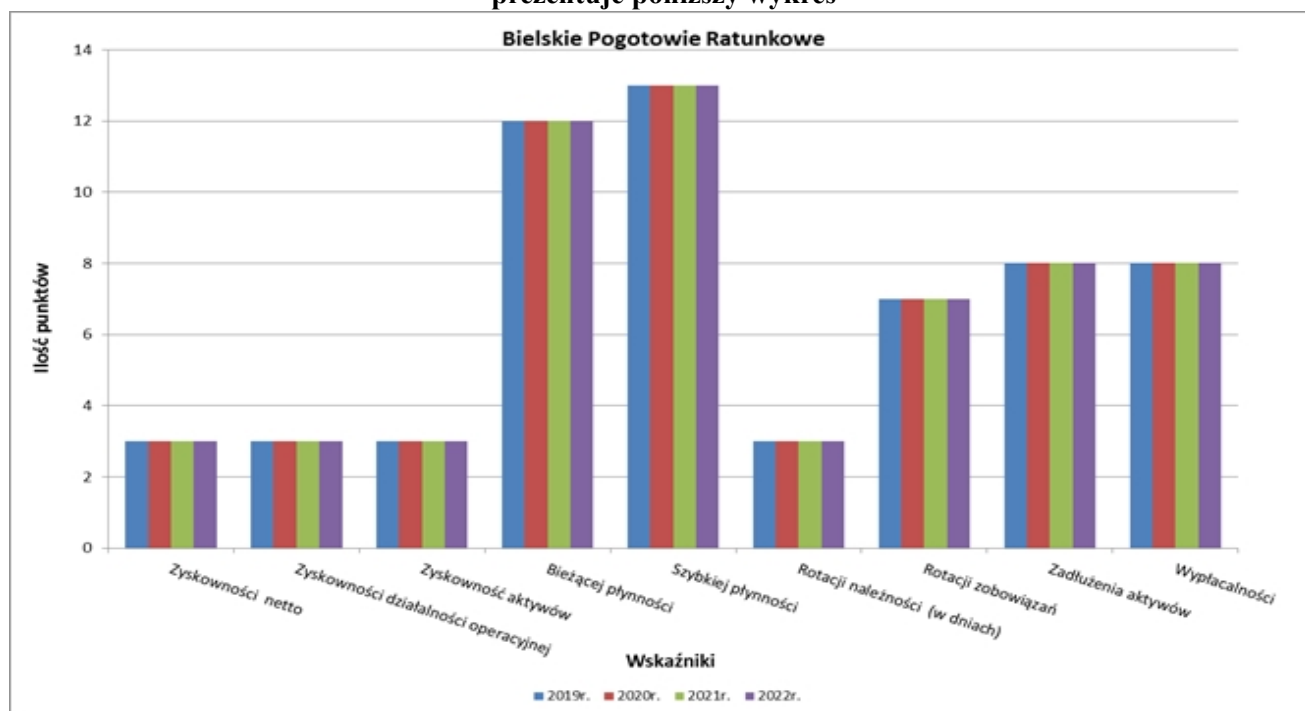
Tabela nr 4 Podsumowanie wartości punktów osiągniętych przy poszczególnych wskaźnikach

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Zyskowności netto	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej	3	3	3	3
Zyskowność aktywów	3	3	3	3
Bieżącej płynności	12	12	12	12
Szybkiej płynności	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	8	8	8	8
Wypłacalności	8	8	8	8
RAZEM	60	60	60	60

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
SUMA PUNKTÓW	60	60	60	60



Sytuację, jak prezentują się poszczególne wskaźniki i ich ocena punktowa w kolejnych latach prezentuje poniższy wykres



IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Istotnymi zdarzeniami wskazanymi w przedłożonym raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej mającymi wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową **Bielskiego Pogotowia Ratunkowego w Bielsku-Białej** jest:

- wejście w życie zmian w ustawie o Państwowym Ratownictwie Medycznym z dnia 1 stycznia 2021 r. dotyczących likwidacji dyspozytorni medycznej w tej placówce,
- objęcie od roku 2021 pracowników samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pracowniczymi planami kapitałowymi,
- sytuacja epidemiczna wywołana zakażeniem COVID-19, co może mieć wpływ na zmniejszenie wartości jednostki rozliczeniowej ze względu na spadek przychodów i braku środków w budżecie państwa na świadczenia gwarantowane.

V. Podsumowanie

Bielskie Pogotowie Ratunkowe w Bielsku-Białej jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, którego podstawową działalnością jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych w zakresie ratownictwa medycznego. Przychody osiągane z NFZ w przychodach ze sprzedaży stanowią około **95,0%**. Placówka udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

Wybrane wskaźniki o których mowa w rozporządzeniu Ministra Zdrowia wykorzystane do oceny w przejrzysty i pełny sposób obrazują i oceniają kondycję finansową **Bielskiego Pogotowia Ratunkowego w Bielsku-Białej**.

Ponadto mając na uwadze, iż celem samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, którym jest Bielskie Pogotowie Ratunkowe w Bielsku-Białej jest równoważenie kosztów z osiąganymi przychodami - uzyskanie przez placówkę w 2019 r. i w prognozach na lata 2020-2022 - **60,0%** możliwych punktów w kategorii **wskaźników zyskowności**, przy maksymalnej punktacji **wskaźników efektywności i płynności finansowej** oraz bardzo wysokiej ocenie wskaźników zadłużenia, tj. **80,0%** możliwych punktów do osiągnięcia **świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Bielskiego Pogotowia Ratunkowego i sprawności bieżącego zarządzania jednostką**.

Suma ogólna punktów w ocenie wskaźnikowej na **70 maksymalnych** do osiągnięcia, w roku 2019 wyniosła **60** i placówka zakłada jej utrzymanie w prognozach do roku 2022.

Mając powyższe na uwadze **ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Bielskiego Pogotowia Ratunkowego i sprawności bieżącego zarządzania jednostką**.