

**UCHWAŁA NR VI/44/363/22**  
**RADY POWIATU W BIELSKU-BIAŁEJ**

z dnia 23 czerwca 2022 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 2022 r. poz. 528), art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2022 r. poz. 633 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**

**uchwała, 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**

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr VI/44/363/22

Rady Powiatu w Bielsku-Białej

z dnia 23 czerwca 2022 r.

**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 10 maja 2022 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 2022 r. poz. 633 z późn. zm.).

**Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021 i zawiera w szczególności :**

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2022-2024 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: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenie.**

**Wskaźniki zyskowości** 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 **zyskowości (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 10 maja 2022 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 2017r. (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 2021 zostały wyliczone na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021, które było zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. **Sprawozdanie za rok 2021 przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu** i zostało zbadane przez biegłego rewidenta ora zaopiniowane pozytywnie przez Radę Społeczną.

Syntetyczny obraz kondycji finansowej za rok 2021 Szpitala Pediatrycznego w Bielsku-Białej przedstawia **tabela nr 1 – analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021.**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
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	-4,11%	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	-3,28%	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	-8,09%	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynność bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) $\frac{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}$	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	0,67	4
Płynność szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy $\frac{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}$	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	0,58	8
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + 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	33	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	25	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	80%	3
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania 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	-2,35	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	3
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					25

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **25 punktów** co stanowi około **36,0%** maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. **Świadczy to o bardzo niskiej stabilności ekonomiczno-finansowej placówki.** Jest to wynik wyższy o **12 pkt** tj. o **92,3%** od wyniku uzyskanego w roku 2020 i prognozowanego na rok 2021 w prognozie ujętej w Raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020.

**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 w Bielsku-Białej osiągnięto **stratę** na działalności ogółem w kwocie **1.943.018,- zł**. Należy jeszcze zwrócić uwagę na poziom straty ze sprzedaży w wysokości **3.512.598,- zł** (poziom straty ze sprzedaży niższy w stosunku do roku 2020 o **21,0%**, tj. o kwotę **934.922,- zł**). Na poprawę wyniku ze sprzedaży za rok 2021 wpłynął dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej, związany głównie z odpisami od otrzymanych dotacji i darowiznami. W związku ze stratą uzyskaną za rok 2021 osiągnięte za ten okres **wskaźniki zyskowności osiągnęły niekorzystne wartości;**

- 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 płynności bieżącej w przypadku Szpitala Pediatrycznego w Bielsku- Białej wynosił za 2021r. **0,67**, a szybkiej płynności **0,58**. Wskaźniki te uległy poprawie w stosunku do roku 2020 o około **76,0%**.

**Poziomy tych wskaźników** są bardzo korzystne, ale w dalszym ciągu świadczą o braku pełnej zdolności placówki do bieżącego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Tendencje wzrostową poziomów tych wskaźników w stosunku do roku 2020 należy **ocenić pozytywnie**;

- 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 **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 **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 **15 punktów**, co wpłynęło przede wszystkim na osiągnięcie w takiej wysokości ogólnej liczby punktów w wyniku oceny roku 2021, tj. **25 punktów**.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2022-2024 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 2022-2024 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. 2022-2024 **założono w dalszym ciągu niestabilną sytuację ekonomiczno-finansową**. Przyjęto założenie pogorszenia wyników finansowych na lata 2022 -2023 w stosunku do roku 2021, poprawę dopiero na rok 2024, co przedstawia

**tabela nr 2.** W przypadku wskaźników płynności finansowej i wskaźników zadłużenia nie założono dalszej znaczącej poprawy, co przedstawia **tabela nr 3.**

## **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 opracowaniu niniejszego Raportu posłużono się założeniami Wieloletniego Planu Finansowego Państwa, w którym założono, iż tempo wzrostu nominalnego PKB na wynosić 3,8% r/r w 2022, 3,2% r/r w 2023 oraz 3,0% r/r w 2024.

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 ze środków publicznych, gdzie zakłada się wzrost na ochronę zdrowia, sukcesywnie do 7% wartości PKB w 2027 r. w sposób: 5,75% w 2022 r., 6,00% w 2023 r., 6,20% w 2024 r.

Prognozuje się, iż inflacja w roku 2022 wyniesie 9,1%, a w następnych latach będzie stopniowo spadać do poziomu 7,8% w roku 2023, 4,8% w roku 2024, a po roku 2025 będzie podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP na poziomie 2,5%.

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 2022-2024 przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych.

## **3. Główne założenia do prognozy przychodów i kosztów**

**Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów ogółem na rok 2022 jest w szczególności:**

- plan finansowy na 2022 r. ustalony przez Dyrektora i zaopiniowany pozytywnie przez Radę Społeczną placówki,
- zwiększenie przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia na rok 2022 na podstawie aktualnych umów i aneksów do nich,
- uwzględnienie w prognozowaniu przychodów na lata 2023-2024 zakładanego przyrostu PKB i związanego z tym wzrostu nakładów na ochronę zdrowia. Przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy realizowane, jak w roku 2021 oraz będzie czynił starania o zwiększenie zakresu realizowanych świadczeń zdrowotnych w psychiatrii dziecięcej i ambulatoryjnej opiece specjalistycznej,
- prognozy w zakresie kosztów materiałów i energii oraz usług obcych oparto o prognozowany wzrost inflacji na lata następne (dla porównywalności realizacji założonych planów naprawczych nie zastosowano aktualnych wskaźników rosnącej inflacji spowodowanej sytuacją na świecie i wojną na Ukrainie). Koszty wynagrodzeń na lata 2022-2024 ujęto przy założeniu wzrostu, gdyż w roku 2022 znacząco mają zostać podniesione wynagrodzenia, w szczególności kadry medycznej (niedobór kadry wymusza podnoszenie najniższego wynagrodzenia zasadniczego i zmianę przepisów w tym zakresie). Wzrosły także po raz kolejny od roku 2022 i będą rosły w kolejnych latach stawki godzinowe dla personelu medycznego na umowach cywilnoprawnych. Wzrosną koszty amortyzacji w związku z planowanymi kolejnymi zadaniami inwestycyjnymi. Nie są przewidywane znaczące wzrosty w zakresie podatków i opłat oraz pozostałych kosztów,
- 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 2022-2024 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:

- 2022/2021 - wzrost przychodów ogółem o **4,3%**, przy przyroście kosztów ogółem o **5,9%**,
- 2023 /2022 - wzrost przychodów ogółem o **5,5%**, przy wzroście kosztów ogółem o **5,1%**,
- 2024 /2023 - wzrost przychodów ogółem o **5,3%**, przy przyroście kosztów ogółem o **3,7%**.

**Założony wyższy przyrost przychodów ogółem w latach 2023-2024 w stosunku do przyrostu kosztów ogółem ma zmierzać do poprawy wyników finansowych w roku 2024.**

**Szczegóły obrazują poniżej wymienione tabele.**

**Tabela nr 2** przedstawia wybrane pozycje sprawozdania finansowego za rok 2021 oraz lata 2022-2024 do wyliczenia wskaźników przedstawionych w tabeli nr 3.

**Tabela nr 3** przedstawia podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej, wyjściowej za rok 2021 oraz przyjętej prognozy na lata 2022-2024.

**Tabela nr 4** przedstawia podsumowanie wartości punktów osiągniętych przy poszczególnych wskaźnikach .

**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 oraz realizacja zaktualizowanego Programu naprawczego na lata 2021-2023 pozwoli na polepszenie wyników finansowych w roku 2024.



**Tabela Nr 2 - Wybrane pozycje sprawozdania finansowego za rok 2021 oraz lata 2022-2024**

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2021	2022	2023	2024
1	Aktywa ogółem	25 626 092,78	25 026 459,41	24 287 366,14	27 931 803,51
2	Aktywa obrotowe	6 637 842,77	5 153 029,60	5 179 352,25	5 721 547,30
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	24 025 539,42	25 326 276,10	24 656 912,78	26 109 584,83
a)	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	22 424 986,06	25 626 092,78	25 026 459,41	24 287 366,14
b)	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	25 626 092,78	25 026 459,41	24 287 366,14	27 931 803,51
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	837 652,89	837 652,89	837 652,89	837 652,89
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	95 547,65	95 547,65	95 547,65	95 547,65
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (sumy tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	4 016 899,31	4 214 625,49	4 096 984,26	4 381 243,11
a)	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	3 688 370,57	4 345 428,05	4 083 822,93	4 110 145,58
b)	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	4 345 428,05	4 083 822,93	4 110 145,58	4 652 340,63
8	Kapitał (fundusz) własny	-8 699 881,32	-11 505 976,50	-14 249 624,22	-16 243 344,85
9	Zobowiązania długoterminowe	7 247 137,25	5 389 005,25	4 101 399,13	4 536 963,81
10	Zobowiązania krótkoterminowe	9 375 895,58	7 972 560,44	7 279 401,28	7 543 698,29
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	3 798 288,23	3 622 851,54	3 595 640,10	3 464 469,64
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	462 034,35	313 809,10	313 809,10	668 500,61
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)	3 027 625,27	1 978 723,28	1 979 433,01	2 059 348,44
a)	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	4 076 527,26	1 978 723,28	1 978 723,28	1 980 142,73
b)	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	1 978 723,28	1 978 723,28	1 980 142,73	2 138 554,15
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	45 041 066,73	46 605 875,12	49 321 747,00	52 083 764,83
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	2 219 144,76	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00
18	Przychody finansowe	21 780,73	0,00	0,00	0,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	-1 549 572,63	-2 546 095,18	-2 383 647,72	-1 633 720,63
20	Wynik netto	-1 943 017,59	-2 806 095,18	-2 743 647,72	-1 993 720,63

L.p.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
1	Przychody ogółem	47 267 735	49 305 875	52 021 747	54 783 765
2	Koszty ogółem	49 210 752	52 111 970	54 765 395	56 777 485
3	Wynik finansowy (netto)	-1 943 018	-2 806 095	-2 743 648	-1 993 721



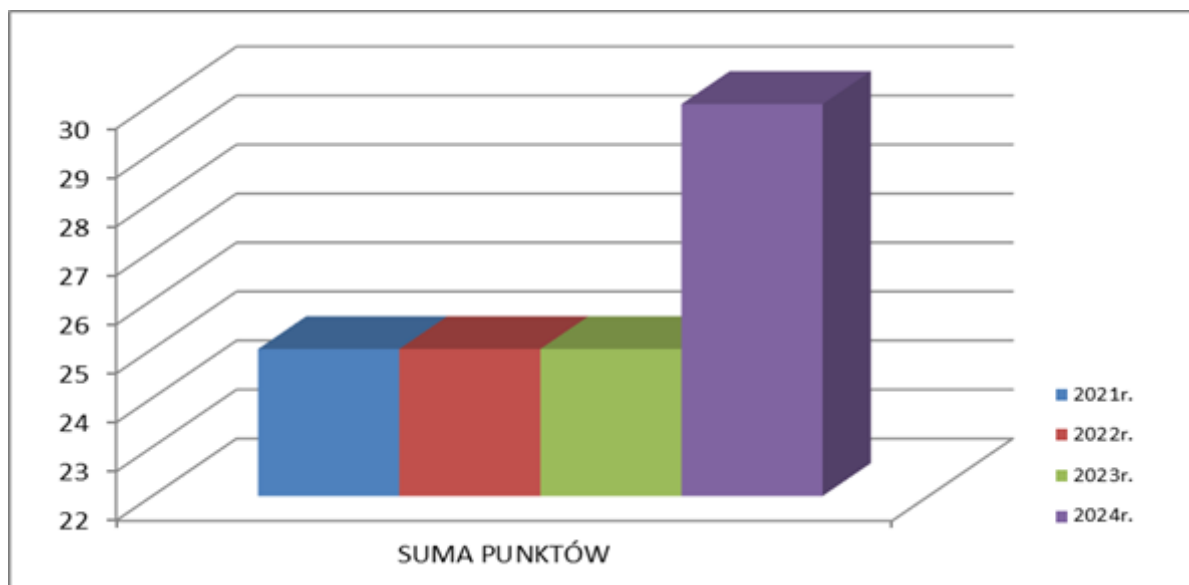
**Tabela Nr 3 - Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej, wyjściowej za rok 2021 oraz przyjętej prognozy na lata 2022-2024**

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,11%	0	-5,69%	0	-5,27%	0	-3,64%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,28%	0	-5,16%	0	-4,58%	0	-2,98%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-8,09%	0	-11,08%	0	-11,13%	0	-7,64%	0
	<b>Razem</b>		0		0		0		0
<b>II. WSKAŹNIKI PLYNNOSCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,67	4	0,61	4	0,67	4	0,69	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,58	8	0,51	8	0,56	8	0,58	8
	<b>Razem</b>		12		12		12		12
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	33	3	30	3	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7	15	7	15	7	14	7
	<b>Razem</b>		10		10		10		10
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	80%	3	68%	3	62%	3	56%	8
	Wskaźnik wypłacalności	-2,35	0	-1,48	0	-1,05	0	-0,96	0
	<b>Razem</b>		3		3		3		8
<b>Łączna wartość punktów</b>			25		25		25		30

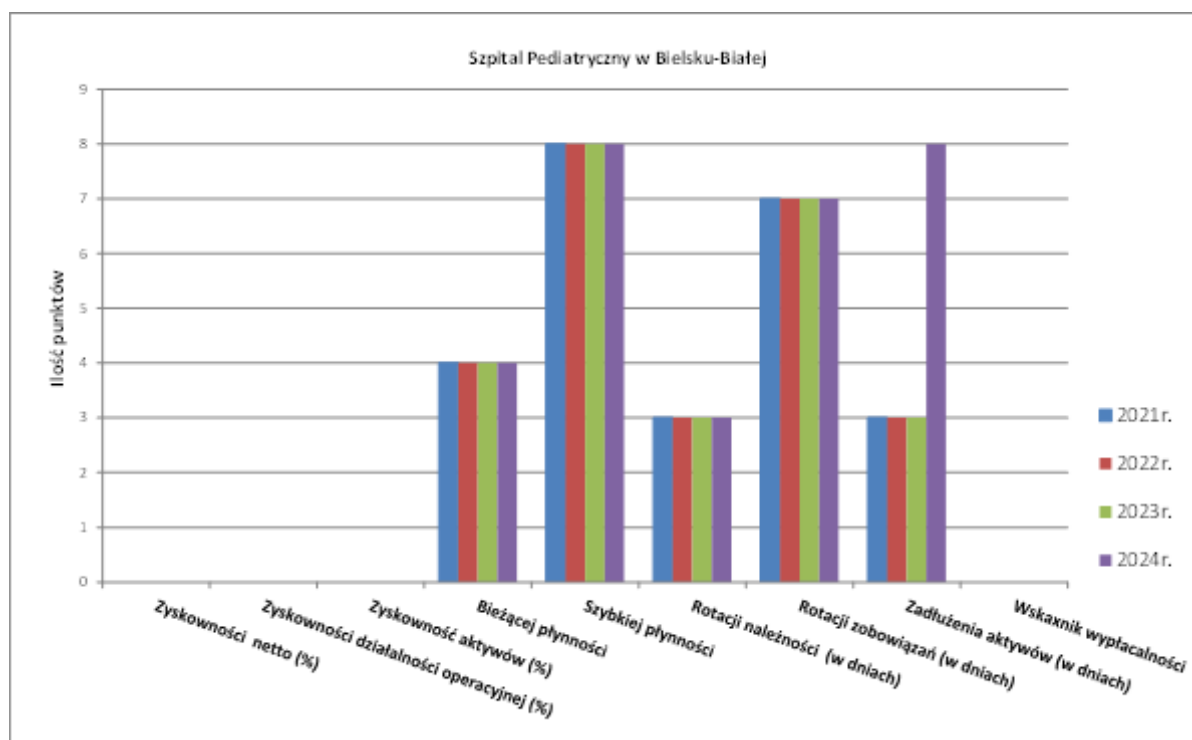
**Tabela Nr 4 - Podsumowanie wartości punktów osiągniętych przy poszczególnych wskaźnikach**

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Zyskowności aktywów (%)	0	0	0	0
Bieżącej płynności	4	4	4	4
Szybkiej płynności	8	8	8	8
Rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (w dniach)	3	3	3	8
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
<b>RAZEM</b>	25	25	25	30

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
<b>SUMA PUNKTÓW</b>	25	25	25	30



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 2022-2024 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. Specyfika Szpitala wykazuje sezonowość w zakresie świadczonych usług,
- jak przełoży się na realizację świadczeń zdrowotnych i poziom osiąganych przychodów zmiana od 1 stycznia 2021 r. zasad finansowania świadczeń zdrowotnych udzielanych osobom do 18 roku życia z ryczałtowego na zapłatę za faktycznie zrealizowane świadczenia zdrowotne w latach następnych,
- konieczność zwiększenia wynagrodzeń wynikająca z obowiązujących przepisów prawa (wzrost najniższego wynagrodzenia, wysokość minimalnego wynagrodzenia w ochronie zdrowia),

- 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,
- dynamiczna sytuacja w otoczeniu prawno-organizacyjnym powoduje, że bardzo trudno dokonać ścisłych i pewnych prognoz na kolejne lata 2021-2023,
- nie można przewidzieć rozwoju sytuacji epidemicznej wywołanej zakażeniem COVID-19, co może mieć wpływ na poziom przychodów w przyszłych latach, pomimo iż ta sytuacja nie miała negatywnego wpływu na prowadzenie działalności w roku 2021. Poważnym problemem jest agresja Rosji na Ukrainę, której zasięgu skutków ani terminu zakończenia, nikt nie jest w stanie przewidzieć.

## 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 **94,0%**.

Jego nadrzędnym celem nie jest osiąganie 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 śląskie 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 2021 wyniosła **25** i Szpital **zakłada jej utrzymanie w prognozach na lata 2022-2023 oraz 30 w roku 2024.**

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, iż **sytuacja finansowa za rok 2021 Szpitala jest trudna i świadczy o braku stabilności ekonomiczno-finansowej**, w szczególności w zakresie zadłużenia i zyskowności. Wskaźniki płynności pomimo odnotowanej pozytywnej tendencji w roku 2021, w dalszym ciągu wskazują na niestabilną sytuację jednostki w zakresie zdolności do regulowania zaciągniętych zobowiązań w terminie. **Prognoza na kolejne lata w tym zakresie jest również niekorzystna i nie przewiduje znaczącej poprawy tych wskaźników.**

Tak ukształtowane wskaźniki, obrazujące niekorzystne wartości w zakresie zyskowności, płynności finansowej i zadłużenia jednostki (pomimo odnotowanej pozytywnej tendencji w zakresie wskaźników płynności finansowej) oraz przyjęte w dniu 5 października 2020 r. przez Zarząd Powiatu w Bielsku-Białej zalecane kryteria do ustalenia propozycji rodzaju oceny, którym przypisano najważniejsze wymagania i wagi procentowe przełożyły się na uzyskanie przez **Szpital Pediatryczny w Bielsku-Białej oceny negatywnej sytuacji ekonomiczno-finansowej**. Szpital spełnił najważniejsze wymagania na poziomie **43,2% na 100,0%** (przy poziomie niższym niż 55 % mogła zostać sformułowana ocena negatywna).

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. Sytuacja w tym zakresie jest bardzo dynamiczna. Dlatego powodzenie realizacji przyjętych założeń i prognoz na kolejne lata jest warunkowane bardzo dużym wpływem czynników zewnętrznych.

**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. 2022 r., poz. 633, z późn.zm.). Jednostka, która uzyskała stratę z działalności za rok obrotowy 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 oraz zapewni nieprzerwane, prawidłowe jej funkcjonowanie. Szpital posiada zaktualizowany w roku 2021 Program naprawczy, który mając na uwadze osiągnięte wyniki finansowe za rok 2021 będzie podlegał kolejnej aktualizacji w roku 2022 z uwzględnieniem Raportu za rok 2021 z dnia 10 maja 2022 r.

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr VI/44/363/22

Rady Powiatu w Bielsku-Białej

z dnia 23 czerwca 2022 r.

**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 10 maja 2022 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 2022 r., poz. 633 z późn. zm.).

**Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021 i zawiera w szczególności:**

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2022-2024 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 2021, 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 2021 zostały wyliczone na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021, które było zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. **Sprawozdanie za rok 2021 przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej, zostało zbadane przez biegłego rewidenta oraz pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną zakładu.**

Syntetyczny obraz kondycji finansowej za rok 2021 **Bielskiego Centrum Psychiatrii-Olszówka w Bielsku-Białej** przedstawia tabela nr 1 – analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
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	<b>2,07%</b>	<b>4</b>
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	<b>2,07%</b>	<b>3</b>
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	<b>2,98%</b>	<b>4</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>15</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>11</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynność 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	<b>1,02</b>	<b>8</b>
Płynność 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	<b>0,98</b>	<b>8</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>25</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>16</b>

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚĆ+CI7:H27 CI					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + 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	27	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	5	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	30%	10
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania 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	2,16	4
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	20	Uzyskane pkt.	14
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					51

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **51 punktów**, co stanowi **około 73,0%** maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

Wynik punktowy osiągnięty za rok 2021 w porównaniu do wyniku roku 2020 jest na poziomie wyższym o **41,7%**, tj. o **15 pkt**, a w stosunku do prognozy na rok 2021, ujętej w Raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020 jest **lepszy o 6 punktów**. Jest to efektem poprawy przede wszystkim osiągniętych za rok 2021 wskaźników zyskowności (o 2 pkt) i płynności finansowej (o 4 pkt). Pomimo wzrostu liczby punktów za rok 2021 w stosunku do roku 2020, ale prognozowanego spadku liczby punktów w prognozach na lata 2022-2024 **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 – **11 punktów na 15 punktów**, co stanowi **73,3%** 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. Dodatkowo 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 osiągnęły bardziej korzystne wartości, co jest wynikiem osiągnięcia zysku za rok 2021 w kwocie – 488.685,- 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 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** oraz uzyskania nadwykonań w realizacji umowy z NFZ, co wpłynęło na osiągnięcie w takim poziomie wskaźników zyskowności za rok 2021;

- 2) wskaźniki płynności – **16 punktów na 25 punktów**, co stanowi **64,0%** 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. Wskaźnik bieżącej płynności finansowej w Bielskim Centrum Psychiatrii-Olszówka w Bielsku-Białej wynosił za 2021 r. **1,02**, a szybkiej płynności **0,98**. Wartości tych wskaźników są bardziej **korzystne niż w roku 2020**, wykazują jednak tendencję spadkową, w prognozach na lata 2022-2024, co jest zjawiskiem niekorzystnym. Poziomy te jednak pozwoliły placówce na uregulowanie wszystkich zobowiązań bieżących i jednostka na 31.12.2021 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych (przeterminowanych);

- 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 wykazuje tendencję spadkową.**

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

- wskaźniki płynności otrzymały **16 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 **30 punktów**, tj. około **67,0%**, co wpłynęło przede wszystkim na osiągnięcie w takiej wysokości ogólnej liczby punktów w wyniku oceny roku 2021, tj. **51 punktów**.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2022-2024 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 2022-2024 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. 2022-2024 założono przywrócenie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie niewielkiego dodatniego wyniku finansowego (zysku) w latach 2023-2024. 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 opracowaniu niniejszego Raportu posłużono się założeniami Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022- 2025 , w którym założono, iż tempo wzrostu nominalnego PKB na wynosić 3,8% r/r w 2022, 3,2% r/r w 2023 oraz 3,0% r/r w 2024.

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 ze środków publicznych, gdzie zakłada się wzrost na ochronę zdrowia, sukcesywnie do 7% wartości PKB w 2027 r. w sposób: 5,75% w 2022 r. , 6,00% w 2023 r. , 6,20% w 2024 r.

Prognozuje się, iż inflacja w roku 2022 wyniesie 9,1%, a w następnych latach będzie stopniowo spadać do poziomu 7,8% w roku 2023, 4,8% w roku 2024, a po roku 2025 będzie podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP na poziomie 2,5%.

## **3. Założenia do prognozy przychodów i kosztów.**

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów ogółem na rok 2022 jest **Plan finansowy na 2022 r. ustalony przez Dyrektora i zaopiniowany pozytywnie przez Radę Społeczną zakładu**.

Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności placówki.

Prognoza przychodów w zakresie opieki psychiatrycznej na lata 2022-2024 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.

Na rok 2023 założono, iż po zakończeniu programu pilotażowego wartości przychodów z NFZ pozostaną na tym samym poziomie.

Prognozę kosztów na lata 2022-2024 opracowano na podstawie poniesionych w 2020 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 2022-2024.

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

- 2022/2021 - spadek przychodów ogółem o **10,3%** , przy spadku kosztów ogółem o **6,0%**,
- 2023/2022 - wzrost przychodów ogółem o **5,5%**, przy wzroście kosztów ogółem o **2,7%**,
- 2024/2023 - utrzymanie przychodów ogółem i kosztów w roku 2024 **na poziomie roku 2023**.

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

- realizacja powyższych założeń powinna dopiero pozwolić na osiągnięcie niewielkich dodatnich wyników finansowych w latach 2023-2024.

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 na zrównoważenie kosztów działalności z osiąganymi przychodami.

**Szczegóły obrazują poniżej wymienione tabele.**

**Tabela nr 2** przedstawia wybrane pozycje sprawozdania finansowego za rok 2021 oraz lata 2022-2024 do wyliczenia wskaźników przedstawionych w tabeli nr 3.

**Tabela nr 3** przedstawia podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej, wyjściowej za rok 2021 oraz przyjętej prognozy na lata 2022-2024.

**Tabela nr 4** przedstawia podsumowanie wartości punktów osiągniętych przy poszczególnych wskaźnikach.

**Tabela Nr 2 - Wybrane pozycje sprawozdania finansowego za rok 2021 oraz lata 2022-2024**

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2021	2022	2023	2024
1	Aktywa ogółem	16 665 327,00	18 724 721,00	18 161 379,00	17 866 094,00
2	Aktywa obrotowe	3 150 831,00	2 782 881,00	2 742 881,00	2 842 881,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	16 375 580,50	17 695 024,00	18 443 050,00	18 013 736,50
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	16 085 834,00	16 665 327,00	18 724 721,00	18 161 379,00
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	16 665 327,00	18 724 721,00	18 161 379,00	17 866 094,00
4	Należności krótkotermiowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	121 411,00	120 000,00	80 000,00	80 000,00
6	Krótkotermiowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	31 948,00	27 600,00	27 600,00	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)	1 713 216,00	1 832 516,50	1 760 500,00	1 760 500,00
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 521 899,00	1 904 533,00	1 760 500,00	1 760 500,00
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	1 904 533,00	1 760 500,00	1 760 500,00	1 760 500,00
8	Kapitał (fundusz) własny	2 288 341,36	1 726 307,00	1 749 014,00	1 772 491,00
9	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	2 831 057,85	2 752 457,00	2 802 457,00	2 802 457,00
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	2 104 653,80	2 104 654,00	2 104 654,00	2 104 654,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	231 831,00	231 831,00	231 831,00	231 831,00
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)	313 144,38	297 915,71	325 000,00	350 000,00
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	330 457,33	295 831,42	300 000,00	350 000,00
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	295 831,42	300 000,00	350 000,00	350 000,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	22 879 716,00	20 918 746,00	22 084 002,00	22 084 002,00
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	768 853,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
18	Przychody finansowe	18,00	0,00	0,00	0,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	488 781,00	-560 034,00	24 707,00	24 707,00
20	Wynik netto	488 685,00	-562 034,00	22 707,00	23 477,00

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
1	Przychody ogółem	23 650 244	21 218 746	22 384 002	22 384 002
2	Koszty ogółem	23 161 495	21 780 780	22 361 295	22 360 525
3	Wynik finansowy (netto)	488 685	-562 034	22 707	23 477

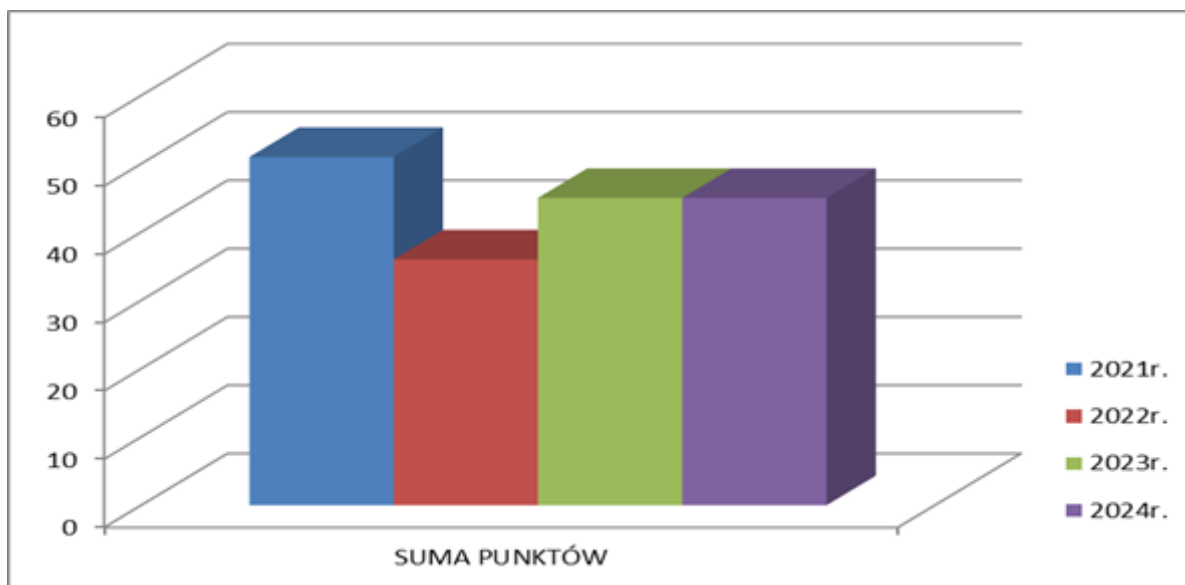
**Tabela Nr 3 - Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej wyjściowej za rok 2021 oraz przyjętej prognozy na lata 2022-2024**

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,07%	4	-2,65%	0	0,10%	3	0,10%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,07%	3	-2,64%	0	11,00%	3,000	0,11%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	2,98%	4	-3,18%	0	0,12%	3	0,13%	3
	<b>Razem</b>		<b>11</b>		<b>0</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
<b>II WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	1,02	8	0,92	4	0,89	4	0,93	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,98	8	0,88	8	0,87	8	0,9	8
	<b>Razem</b>		<b>16</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>12</b>
<b>III WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	3	32	3	29	3	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7	5	7	5	7	6	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	30%	10	26%	10	27%	10	27%	10
	Wskaźnik wypłacalności	2,16	4	2,81	4	2,81	4	2,77	4
	<b>Razem</b>		<b>14</b>		<b>14</b>		<b>14</b>		<b>14</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>51</b>		<b>36</b>		<b>45</b>		<b>45</b>

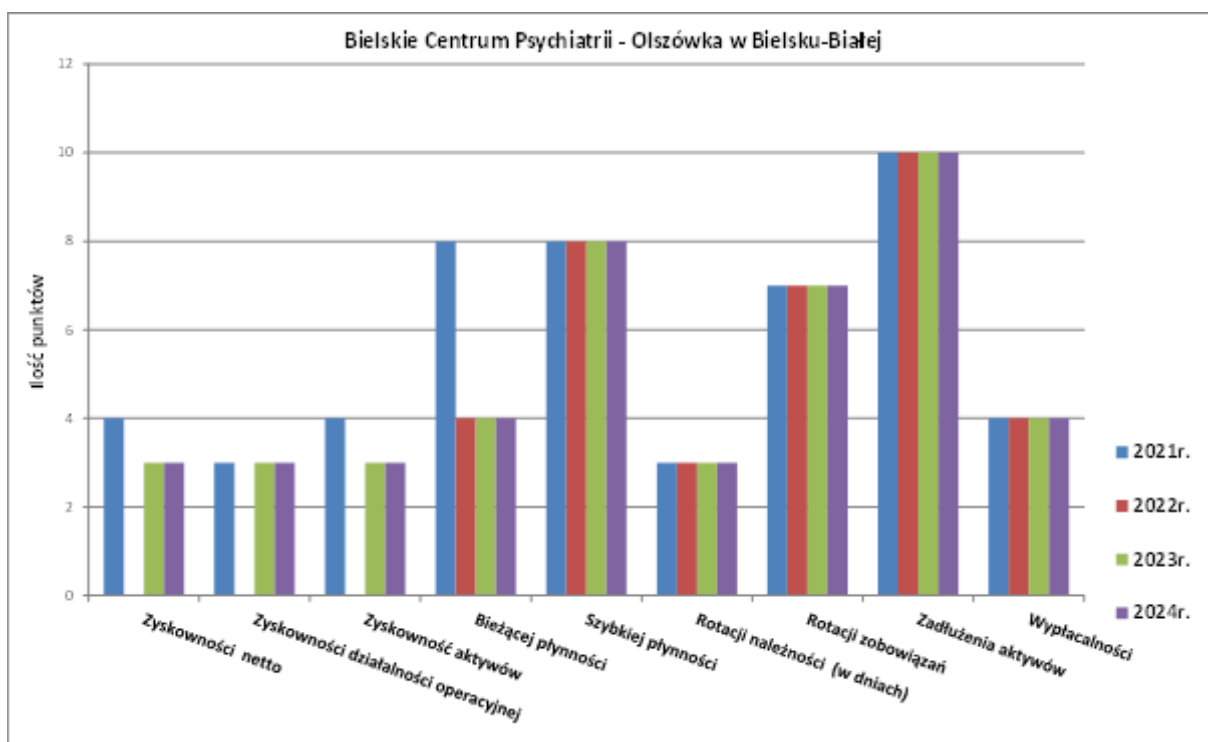
**Tabela Nr 4 - Podsumowanie wartości punktów osiągniętych przy poszczególnych wskaźnikach**

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Zyskowności netto	4	0	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej	3	0	3	3
Zyskowność aktywów	4	0	3	3
Bieżącej płynności	8	4	4	4
Szybkiej płynności	8	8	8	8
Rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	10	10	10	10
Wypłacalności	4	4	4	4
<b>RAZEM</b>	<b>51</b>	<b>36</b>	<b>45</b>	<b>45</b>

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
<b>SUMA PUNKTÓW</b>	<b>51</b>	<b>36</b>	<b>45</b>	<b>45</b>



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 osiągniętych przychodów w roku 2022. Pilotaż został wydłużony do grudnia 2022 roku,
- brak informacji o warunkach finansowania świadczeń zdrowotnych w strukturach CZP po zakończeniu programu pilotażowego tj. po roku 2022,

- brak stabilizacji w zakresie warunków wynagradzania lekarzy specjalistów i pielęgniarek,
- roszczenia innych grup zawodowych (poza lekarzami i pielęgniarkami) w zakresie podwyżki wynagrodzeń,
- deficyt kadry pielęgniarskiej i lekarskiej. Już w tej chwili, by zatrudnić lekarza specjalistę jest to duży koszt do poniesienia z budżetu jednostki,
- jak będzie się kształtowała w kontekście wykonanych szczepień sytuacja epidemiczna wywołana zakażeniem COVID-19 oraz jej wpływ na realizację umów z NFZ.

## V. Podsumowanie

**Bielskie Centrum Psychiatrii- Olszówka 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. 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-Białej.

**Celem** samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, którym jest Bielskie Centrum Psychiatrii-Olszówka jest **równoważenie kosztów z osiąganymi przychodami**.

Uzyskanie przez placówkę w roku 2021 – **51 punktów** w wyniku oceny wskaźnikowej, tj. **około 73,0%** na **70 maksymalnych** do osiągnięcia (w tym w kategorii wskaźników: **zyskowności 73,3%, płynności 64,0%, zadłużenia 70,0%** i **efektywności 100,0%**), przy uwzględnieniu czynników niemierzalnych, o których mowa w przedmiotowej Ocenie można uznać sytuację ekonomiczno-finansową **nie w pełni za stabilną**. Potwierdzają to założenia w kolejnych latach **2022-2024** osiągnięcia w roku 2022 - **36 punktów**, tj. **ponad 51,0%** maksymalnych do uzyskania, **45 punktów**, tj. **ponad 64,0%** w roku 2023 i **45 punktów**, tj. **64,0%** w roku 2024 wskazuje na próbę jej stabilizacji w latach następnych.

Mając na uwadze powyższe oraz przyjęte w dniu 5 października 2020 r. przez Zarząd Powiatu w Bielsku-Białej zalecane kryteria do ustalenia propozycji rodzaju oceny, którym przypisano najważniejsze wymagania i wagi procentowe - **Bielskie Centrum Psychiatrii-Olszówka w Bielsku-Białej** uzyskało **ocenę pozytywną z zastrzeżeniami sytuacji ekonomiczno-finansowej**, gdyż spełniło najważniejsze wymagania na poziomie **około 70,0%** na **100%** (przy poziomie 55-75% mogła zostać sformułowana ocena pozytywna z zastrzeżeniami).

### **Zastrzeżenia dotyczą :**

- 1) zwraca się uwagę na planowanie ujemnego wyniku finansowego (straty) z działalności ogółem na rok 2022,
- 2) należy szczegółowo monitorować:
  - dokonywane przez NFZ pomniejszenia za świadczenia zdrowotne, wpływające na zmniejszenie przychodów z NFZ placówki, udzielone pacjentom zamieszkałym na terytorium Centrum Zdrowia Psychicznego (CZP) poza obszarem działania CZP oraz przepływu tych pacjentów w ramach struktur placówki,
  - strukturę kosztów i kontynuować 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 10 maja 2022r. Bielskiego Centrum Psychiatrii-Olszówka w Bielsku-Białej** istotne zdarzenia i zagrożenia mogące mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową placówki w latach 2022-2024; należy na bieżąco analizować i podejmować działania korygujące w celu uzyskania pełnej stabilności ekonomiczno-finansowej w roku 2022 i latach następnych.

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr VI/44/363/22

Rady Powiatu w Bielsku-Białej

z dnia 23 czerwca 2022 r.

## **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 9 maja 2022 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 2022 r. poz. 633 z późn. zm.).

**Raport** został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021 i zawiera w szczególności:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2022-2024 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: 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 z dnia 9 maja 2022 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 2021 zostały wyliczone na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021, które było zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. **Sprawozdanie za rok 2021 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 2021 Bielskiego Pogotowia Ratunkowego w Bielsku-Białej przedstawia **tabela nr 1 – analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021.**

**Tabela Nr 1 – Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
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	1,10 %	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	1,03 %	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	3,85 %	4
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	10
<b>II WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) $\frac{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	2,92	12
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy $\frac{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	2,43	13
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług}}{\text{liczba dni w okresie (365)}} \times \frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	13	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług}}{\text{liczba dni w okresie (365)}} \times \frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	7	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	30%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,75	8
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					63

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **63 punkty**, co stanowi **90,0%** maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i **świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej** placówki.

W porównaniu do prognozy na rok 2021, ujętej w Raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020, uzyskano liczbę punktów, którą planowano.

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

- 1) wskaźniki zyskowności – **10 punktów na 15 punktów**, co stanowi **66,7%** 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. 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 osiąganie 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 2021 w wysokości 834.423,-zł**. 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 2021 r. **2,92**, a szybkiej płynności **2,44**.

**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 – **18 punktów na 20 punktów**, co stanowi **90,0%** 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 w Bielsku-Białej 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 **18 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 **43 punkty**, co wpłynęło przede wszystkim na osiągnięcie w takiej wysokości ogólnej liczby punktów w wyniku oceny roku 2021, tj. **63 punkty**.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2022-2024 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 2022-2024 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. 2022-2024 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 opracowaniu niniejszego Raportu posłużono się założeniami Wieloletniego Planu Finansowego Państwa, w którym założono, iż tempo wzrostu nominalnego PKB ma wynosić 3,8% r/r w 2022, 3,2% r/r w 2023 oraz 3,0% r/r w 2024.

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 ze środków publicznych, gdzie zakłada się wzrost na ochronę zdrowia, sukcesywnie do 7% wartości PKB w 2027 r. w sposób: 5,75% w 2022 r., 6,00% w 2023 r., 6,20 % w 2024 r.

### 3. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów ogółem na rok 2022 jest **Plan finansowy na 2022 r. ustalony przez Dyrektora i zaopiniowany pozytywnie przez Radę Społeczną placówki.**

Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 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.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym (NFZ) oraz inne przychody, planowane do sfinansowania wydatki wynikające z umów.

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

- 2022/2021 - założono **spadek** przychodów ogółem o **17,8%**, przy **spadku** kosztów ogółem o **16,9%**,
- 2023/2022 - założono **wzrost** przychodów ogółem o **1,2%** , przy **wzroście** kosztów ogółem o **1,2%**,
- 2024/2023 – założono **nieznaczny wzrost** przychodów ogółem o **0,2%**, przy **wzroście** kosztów ogółem o **0,2%**.

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

- realizacja powyższych założeń powinna pozwolić na osiągnięcie niewielkich dodatnich wyników finansowych w latach 2022 -2024. Przy czym należy przypomnieć, iż podstawową działalnością placówki jest działalność lecznicza, z założenia nie nastawiona na zysk, tylko na zrównoważenie kosztów działalności z osiąganymi przychodami.

**Tabela nr 2** przedstawia wybrane pozycje sprawozdania finansowego za rok 2021 oraz lata 2022-2024 do wyliczenia wskaźników przedstawionych w tabeli nr 3.

**Tabela nr 3** przedstawia podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej, wyjściowej za rok 2021 oraz przyjętej prognozy na lata 2022-2024.

**Tabela nr 4** przedstawia podsumowanie wartości punktów osiągniętych przy poszczególnych wskaźnikach.

Tabela nr 2 Wybrane pozycje sprawozdania finansowego za rok 2021 oraz lata 2022-2024

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2021	2022	2023	2024
1	Aktywa ogółem	22 894 247,00	20 077 174,00	18 517 680,00	17 655 658,00
2	Aktywa obrotowe	14 277 403,00	11 772 129,00	10 950 000,00	10 750 000,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	21 652 858,00	21 485 710,50	19 297 427,00	18 086 669,00
a)	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	20 411 469,00	22 894 247,00	20 077 174,00	18 517 680,00
b)	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	22 894 247,00	20 077 174,00	18 517 680,00	17 655 658,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	2 374 269,00	702 129,00	300 000,00	300 000,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	70 921,00	70 000,00	100 000,00	100 000,00
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)	2 645 885,50	1 573 546,00	1 575 000,00	1 600 000,00
a)	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	3 694 679,00	1 597 092,00	1 550 000,00	1 600 000,00
b)	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	1 597 092,00	1 550 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00
8	Kapitał (fundusz) własny	9 248 365,00	9 258 365,00	9 268 365,00	9 278 365,00
9	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	3 367 188,00	3 450 000,00	3 450 000,00	3 450 000,00
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	3 555 119,00	3 487 475,00	2 888 695,00	2 896 655,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 498 254,00	1 430 610,00	831 830,00	839 790,00
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)	1 314 564,50	742 038,00	800 000,00	800 000,00
a)	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 945 053,00	684 076,00	800 000,00	800 000,00
b)	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	684 076,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	72 737 989,00	60 740 000,00	61 820 000,00	61 920 000,00
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	3 291 089,00	1 360 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
18	Przychody finansowe	61 892,00	0,00	30 000,00	30 000,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	784 915,00	30 000,00	0,00	0,00
20	Wynik netto	834 423,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
L.p.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
1	Przychody ogółem	75 514 334	62 100 000	62 850 000	62 950 000
2	Koszty ogółem	74 679 911	62 090 000	62 840 000	62 940 000
3	Wynik finansowy netto (zysk)	834 423	10 000	10 000	10 000

**Tabela nr 3 Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej, wyjściowej za rok 2021 oraz przyjętej prognozy na lata 2022-2024**

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,10%	3	0,02%	3	0,02%	3	0,02%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,03%	3	0,05%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,85%	4	0,05%	3	0,05%	3	0,06%	3
	<b>Raz em</b>		<b>10</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	2,92	12	2,40	12	2,53	12	2,48	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,43	13	2,25	13	2,46	13	2,41	13
	<b>Raz em</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	13	3	9	3	9	3	9	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	4	7	5	7	5	7
	<b>Raz em</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	30%	10	35%	10	34%	10	36%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,75	8	0,75	8	0,68	8	0,68	8
	<b>Raz em</b>		<b>18</b>		<b>18</b>		<b>18</b>		<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>63</b>		<b>62</b>		<b>62</b>		<b>62</b>

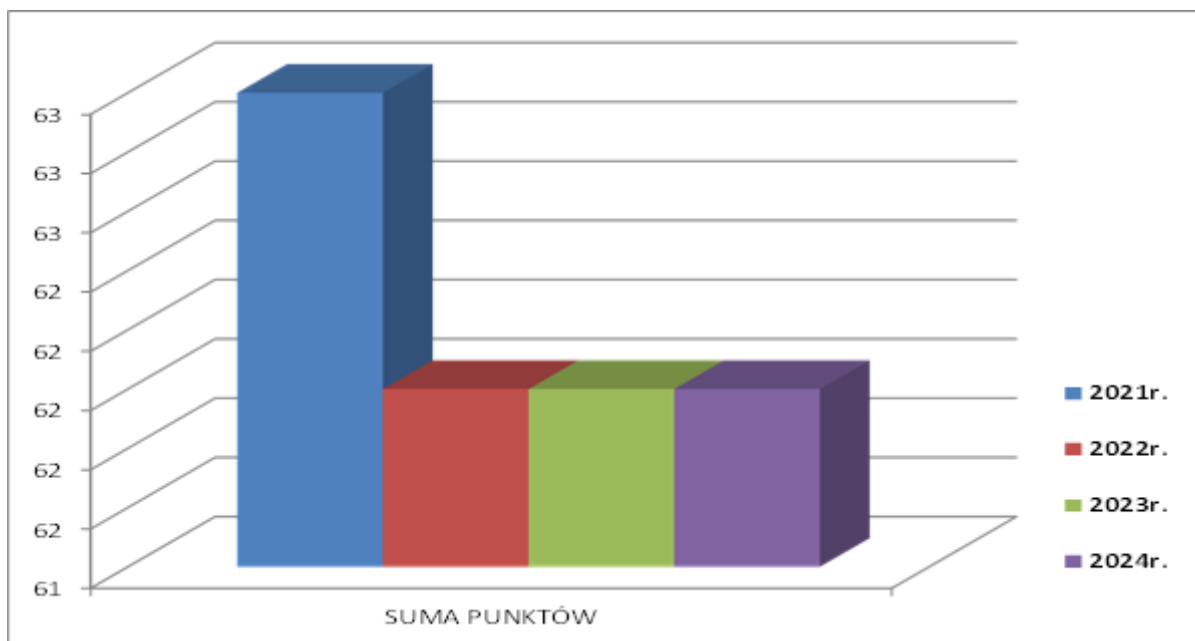
**Tabela nr 4 Podsumowanie wartości punktów osiągniętych przy poszczególnych wskaźnikach**

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Zyskowności netto	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej	3	3	3	3
Zyskowności aktywów	4	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	10	10	10	10
Wypłacalności	8	8	8	8
<b>RAZEM</b>	<b>63</b>	<b>62</b>	<b>62</b>	<b>62</b>

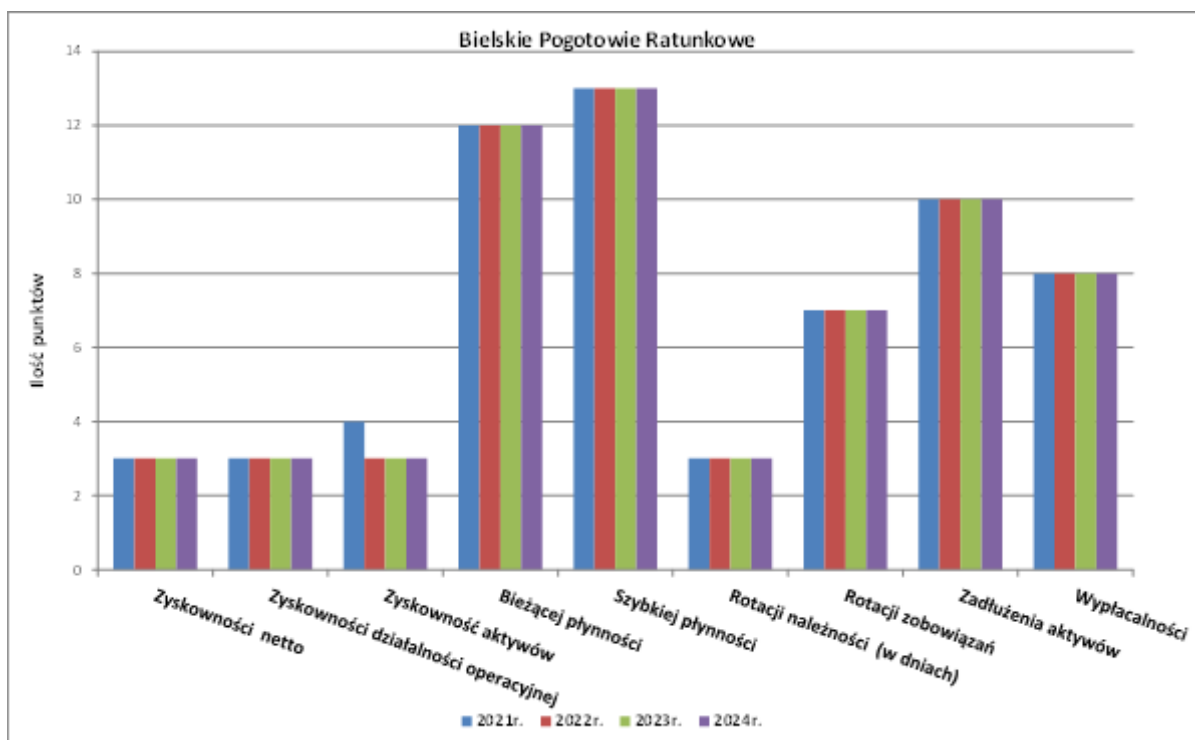
  

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
<b>SUMA PUNKTÓW</b>	<b>63</b>	<b>62</b>	<b>62</b>	<b>62</b>





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:

- nie można przewidzieć rozwoju sytuacji epidemicznej wywołanej zakażeniem COVID-19, co może mieć wpływ na poziom przychodów w przyszłych, pomimo, iż ta sytuacja nie miała negatywnego wpływu na prowadzenie działalności w roku 2021. Poważnym problemem jest agresja Rosji na Ukrainę, której zasięgu skutków ani terminu zakończenia, nikt nie jest w stanie przewidzieć.

#### 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 **93,0%**. 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 samodzielných publicznych zakładów opieki zdrowotnej, którym jest Bielskie Pogotowie Ratunkowe w Bielsku-Białej jest równoważenie kosztów z osiąganymi przychodami - uzyskanie przez placówkę w 2021 r. **66,7%** i w prognozach na lata 2022-2024 - **60,0%** możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności, przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i płynności finansowej oraz bardzo wysokiej ocenie wskaźników zadłużenia, tj. **90,0%** w roku 2021 oraz **90%** w latach 2022-2024 możliwych punktów do osiągnięcia w tej grupie wskaźników 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 2021 wyniosła **63**, a w prognozach na lata 2022-2024 placówka zakłada uzyskanie **62 punkty**.

Mając na uwadze powyższe oraz przyjęte w dniu 5 października 2020 r. przez Zarząd Powiatu w Bielsku-Białej zalecane kryteria do ustalenia propozycji rodzaju oceny, którym przypisano najważniejsze wymagania i wagi procentowe - **Bielskie Pogotowie Ratunkowe w Bielsku-Białej** uzyskało ocenę pozytywną sytuacji ekonomiczno-finansowej, gdyż spełniło najważniejsze wymagania na poziomie **90,4%** na **100%** (przy poziomie powyżej **75%** może zostać sformułowana ocena pozytywna).