

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego
Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we
Włocławku**

za 2019 r. i prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020-2022 r.

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Firma: **Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych**
2. Siedziba : **Włocławek ul. Szpitalna 6a**
3. Adres: **87-800 Włocławek ul. Szpitalna 6a**
4. Numer telefonu : **54-4165397 fax. 54 4165303**
5. Numer identyfikacyjny: **REGON 910332953**
6. Numer NIP: **888-22-32-566**
7. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym -wpis do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej w KRS pod numerem **0000018924** w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy KRS,
8. Aktualny wpis do Księgi Rejestrowej Podmiotów Działalności Leczniczej **Nr 000000002453** z oznaczeniem organu: W-04 Jednostka powstała na czas nieograniczony - Zarządzenie Wojewody **nr 1598/98** z dnia 21.12.1998 r.

II .Podstawa prawna :

- 1) Art.53 a znowelizowanej ustawy o działalności leczniczej nakłada na kierownika SP ZOZ obowiązek przygotowania raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki – ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638).
- 2) Rozporządzenie Ministra zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do analizy prognozy sytuacji ekonomiczno-

finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U z 2017 r., poz. 832).

3) Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za rok 2019 r..

W terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport o sytuacji finansowo-ekonomicznej jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy planu finansowego na rok 2020 oraz, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych jest publicznym zakładem opieki zdrowotnej realizującym dwa zasadnicze cele - cel społeczny, oznaczający gotowość przyjęcia i leczenia pacjenta oraz gotowość zapewnienia mu wykwalifikowanej opieki medycznej. Mimo że działalność SPZPS nie jest nastawiona na maksymalizację zysku, to realizacja drugiego - ekonomicznego celu oznacza dążenie do utrzymania płynności finansowej oraz rentowności SP ZPS.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspakajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez Państwo świadczeń zdrowotnych .

Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych udziela świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych, ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

Do zadań Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku należy:

- organizowanie i wykonywanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych będących w kompetencji lekarza specjalisty,
- organizowanie i wykonywanie opieki ginekologiczno-położniczej,
- organizowanie i wykonywanie świadczeń stomatologicznych,
- organizowanie i prowadzenie leczenia osób uzależnionych i współuzależnionych od alkoholu,
- prowadzenie rehabilitacji leczniczej, w tym rehabilitacji dzieci niepełnosprawnych w oddziale dziennym,
- wykonywanie badań profilaktycznych uczniów i młodzieży pobierających naukę w zakresie poradni medycyny sportowej,
- wykonywanie badań diagnostycznych (laboratorium analityczne, laboratorium mikrobiologiczne, pracownia USG, pracownia RTG w tym pracownia mammograficzna, densytometryczna,

- prowadzenie działalności w zakresie promocji zdrowia i edukacji zdrowotnej,
- prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie:
 - usług diagnostycznych,
 - wynajmu i dzierżawy pomieszczeń i gruntów,
 - sterylizacji sprzętu,
 - usług kserograficznych,
 - odpłatnie udzielanych świadczeń, które nie są objęte kontraktem z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Podstawą działalności Zakładu, są świadczenia usług medycznych w najszerszym rodzajowo i ilościowym zakresie. Przychody to środki pochodzące z kontraktów zawartych z Kujawsko-Pomorskim Narodowym Funduszem Zdrowia w Bydgoszczy. Dodatkowo uzyskane środki przez Zakład pochodzą ze sprzedaży usług diagnostycznych wykonywanych w laboratoriach, usług rentgenowskich (RTG, Mammografu, Densytometru), czynszu z tytułu najmu wolnych pomieszczeń, wpłat (usługi ksero itp.), dofinansowania wynagrodzeń z PFRON i darowizn.

Analiza ekonomiczno- finansowa jest opisana za pomocą zestawu mierników z punktu widzenia jej rentowności, płynności oraz perspektyw dalszego rozwoju. Wykorzystując źródła niezbędne do analizy finansowej (to jest bilans i rachunek zysków i strat) dodatkowa informacja ujęta w sprawozdaniu finansowym zostaje poniżej oceniona kondycja finansowa SPZPS i jej potencjał.

III. Analiza ekonomiczno-finansowa za rok 2019 r. za pomocą wskaźników wymienionych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. DZ.U z 25 kwietnia 2017 r. poz. 832.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019 przeprowadzona jest w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. Jest narzędziem do oceny kondycji finansowej podmiotu oraz do decyzji związanej ze sprawnym działaniem jednostki. Do przeprowadzonej analizy zostają użyte wskaźniki zyskowności, wskaźniki płynności, wskaźniki efektywności, wskaźniki zadłużenia oraz oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki i teoria zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfikacji sektora ochrony zdrowia.

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

- wskaźniki zyskowności :zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej zyskowności aktywów,
- wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności,
- wskaźniki efektywności :rotacji należności i rotacji zobowiązań ,
- wskaźniki zadłużenia :zadłużenie aktywów i wypłacalności .

1. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019r.- bilans na 31.12.2019 r.

Lp	Wyszczególnienie	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres od 01.01.2018 r do 31.12.2018 r.	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres od 01.01.2019 r do 31.12.2019 r.
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	14 490 401,45	15 401 404,97
	od jednostek powiązanych		
I	Przychody ze sprzedaży produktów	14 480 578,30	15 404 729,75
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie wartość ujemna)	9 823,15	(3 324,78)
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	14 971 123,52	15 731 594,63
I	Amortyzacja	397 633,95	356 436,36
II	Zużycie materiałów i energii	1 451 733,12	1 464 192,37
III	Usługi obce	5 268 826,78	5 659 342,27
IV	Podatki i opłaty w tym	56 268,24	57 200,90
	w tym: podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	6 452 202,36	6 795 635,90
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym: emerytalne	1 317 885,73	1 373 379,51
		584 553,63	610 191,38
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	26 573,34	25 407,32
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	(480 722,07)	(330 189,66)
D	Pozostałe przychody operacyjne	493 267,38	344 730,09
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	5 091,33
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Dotacje	297 850,12	282 178,66
IV	Inne przychody operacyjne	195 417,26	57 460,10
E	Pozostałe koszty operacyjne	346,52	1 987,37
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	346,52	1 987,37
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	12 198,79	12 553,06
G	Przychody finansowe	3 008,33	3 521,50
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym		
	a) od jednostek powiązanych, w tym		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym	3 008,33	3 521,50
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodów niefinansowych aktywów trwałych		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	8 729,17	7 047,61
I	Odsetki, w tym	5 729,17	4 047,61
	- od jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodów niefinansowych aktywów trwałych , w tym		
	- od jednostek powiązanych		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne	3 000,00	3 000,00
I	Zysk/strata brutto (F+G-H)	6 477,95	9 026,95
J	Podatek dochodowy	94,00	361,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)	0,00	0,00
L	Zysk / strata netto I-J-K)	6 383,95	8 665,95

Bilans na dzień 31.12.2019 r. w zł

Bilans na dzień 31.12.2019 r. w zł			
1	Wyszczególnienie	Bilans zamknięcia 31.12.2018 r.	Bilans na dzień 31.12.2019 r. w zł
1	2	3	4
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe	2 812 999,00	3 119 687,40
I.	Wartości niematerialne i prawne	123,00	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2	Wartość firmy		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	123,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 812 876,00	3 119 687,40
1	Środki trwałe	2 812 876,00	3 119 687,40
	a) grunty	395 715,00	395 715,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 909 168,00	1 816 291,36
	c) urządzenia techniczne i maszyny	144 437,57	440 502,84
	d) środki transportu	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	363 555,43	467 178,20
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3	Od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości		
2	Wartości niematerialne i prawne		
3	Długoterminowe aktywa finansowe		
	a) w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa		
	b) w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa		
	c) w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa		
4	Inne inwestycje długoterminowe		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	1 618 138,31	1 871 167,11
I.	Zapasy	108 301,73	112 989,62
1	Materiały	108 301,73	112 989,62
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
5	Zaliczki na dostawy i usługi		
II.	Należności krótkoterminowe	1 331 670,16	1 438 305,02
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
3	Należności od pozostałych jednostek	1 331 670,16	1 438 305,02
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	1 303 819,80	1 423 948,38
	- do 12 miesięcy	1 303 819,80	1 423 948,38
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) z tytułów podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	27 850,36	14 356,64
	c) inne		
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	144 505,54	289 536,37
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	144 505,54	289 536,37
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		

	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	144 505,54	289 536,37
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	144 505,54	289 536,37
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
2	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	33 660,88	30 336,10
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D	Udziały (akcje) własne		
	RAZEM AKTYWA	4 431 137,31	4 990 854,51

Bilans na dzień 31.12.2019 r. w zł

Pozycja	Wyszczególnienie	Bilans zamknięcia 31.12.2018 r.	Bilans na dzień 31.12.2019 r. w zł
1	2	3	4
PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 720 978,66	2 729 644,61
I.	Kapitał(fundusz) podstawowy	2 862 670,49	2 862 670,49
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym	356 169,32	356 169,32
	-nadwyżka wartości sprzedaży (wartość emisyjna) nad wartością nominalną udziałów(akcji)		
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym		
	- z aktualizacji wartości godziwej		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym		
	-tworzone zgodnie z umową 9statutem) spółki		
	-na udziały (akcje)własne		
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(504 245,10)	(497 861,15)
VI.	Zysk (strata) netto	6 383,95	8 665,95
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 710 158,65	2 261 209,90
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	149 381,80
1	Rezerwa na zobowiązania		0,00
2	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
3	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		149 381,80
	- długoterminowa		0,00
	- krótkoterminowa		149 381,80
4	Pozostałe rezerwy		0,00
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowa		
II.	Zobowiązania długoterminowe	137 567,00	37 567,00
1	Wobec jednostek powiązanych		
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3	Wobec pozostałych jednostek	87 567,00	37 567,00
	a) kredyty i pożyczki	87 567,00	37 567,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) zobowiązania wekslowe		
	e) inne	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	967 409,87	988 597,14
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresach wymagalności		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
3	Wobec pozostałych jednostek,	957 441,59	974 885,76
	a) kredyty i pożyczki	50 000,00	50 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe	20 000,00	20 000,00
	d) z tytułu dostaw i usług	629 230,29	653 018,65
	- do 12 miesięcy	629 230,29	653 018,65
	- powyżej 12 miesięcy		
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń publicznych prawnych	240 641,09	244 269,85
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 623,39	7 597,26
	i) inne	15 946,82	
4	Fundusze specjalne	9 968,28	13 711,38
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	655 181,78	1 085 663,96
1	Ujemna wartość firmy		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	655 181,78	1 085 663,96

	- długoterminowe	655 181,76	1 085 663,96
	- krótkoterminowe		
	RAZEM PASYWA	4 431 137,31	4 990 854,51

Fragment aktywów z bilansu na dzień 31.12.2018 r. i 31.12.2019 r. do analizy wskaźnikowej w zł.

AKTYWA		stan	
		31.12.2018	31.12.2019
A.	AKTYWA TRWAŁE	2 812 999,00	3 119 687,40
I	Wartości niematerialne i prawne	123,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 812 876,00	3 119 687,40
B	AKTYWA OBROTOWE	1 618 138,31	1 871 167,11
I	Zapasy	108 301,73	112 989,62
II	Należności krótkoterminowe	1 331 670,16	1 438 305,02
II	Inwestycje krótkoterminowe -środki pieniężne	144 505,54	289 536,37
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	33 660,88	30 336,10
	AKTYWA RAZEM	4 431 137,31	4 990 854,51

Fragment pasywów z bilansu na dzień 31.12.2018 r. i 31.12.2019 r. do analizy wskaźnikowej w zł.

PASywa		stan	
		31.12.2018	31.12.2019
A.	KAPITAŁ WŁASNY	2 720 978,66	2 729 644,61
I	Kapitał podstawowy i zapasowy	3 218 839,81	3 218 839,81
VII	zysk (strata) z lat ubiegłych	-504 245,10	-497 861,15
VIII	zysk (strata) netto	6 383,95	8 665,95
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 710 158,65	2 261 209,90
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	149 381,80
II	Zobowiązania długoterminowe	137 567,00	87 567,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	917 409,87	938 597,14
IV	Rozliczenia międzyokresowe	655 181,78	1 085 663,96
	PASYWA RAZEM	4 431 137,31	4 990 854,51

Fragment rachunku zysków i strat za 2018 r. i 2019 r. do analizy wskaźnikowej w zł.

Lp	Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2019
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	14 490 401,45	15 401 404,97
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	14 490 401,45	15 401 404,97
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	14 971 123,52	15 731 594,63
I-VII.	Koszty działalności operacyjnej	14 971 123,52	15 731 594,63
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-480 722,07	-330 189,66
D.	Pozostałe przychody operacyjne	493 267,38	344 730,09
E.	Pozostałe koszty operacyjne	346,52	1 987,37
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	12 198,79	12 553,06
G.	Przychody finansowe	3 008,33	3 521,50
H.	Koszty finansowe	8 729,17	7 047,61
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	6 477,95	9 026,95
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	6 477,95	9 026,95
L.	Podatek dochodowy	94,00	361,00
N.	Zysk (strata) netto (K - L)	6 383,95	8 665,95

Informacja dodatkowa do analizy wskaźnikowej wg stanu na dzień 31.12.2017 r., 31.12.2018 r. i 31.12.2019 r. w zł.

LP	Informacje dodatkowe	rok		
		2017	2018	2019
1.	Suma aktywów	4 615 631,30	4 431 137,31	4 990 854,51
2.	Kapitał własny	2 714 594,71	2 720 978,66	2 729 644,61
3.	Stan zapasów	101 778,76	108 301,73	112 989,62
4.	Stan należności z tytułu dostaw i usług	1 189 052,57	1 303 819,80	1 423 948,38
5.	Stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	648 882,34	629 230,29	653 018,65

XIV. Wskaźniki wyliczone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 12.04.2017r. (DZ.U z 25 kwietnia 2017 r. poz. 832).

I. Wskaźniki zyskowości za 2019 r.

Wskaźniki zyskowości określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźniki zyskowości są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności 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. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości zyskowości, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku SP ZPS jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Publiczne podmioty działalności leczniczej są organizacjami "non profit" i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

1) wskaźnik zyskowości netto (%) = 0,06%

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu. Za wartość wskaźnika w przedziale od 0,00 % do 2,00 % dla SPZPS ocena wynosi 3 %. Wartość wskaźnika wynosi 3%, świadczy o równowadze przychodów na kosztami. Przychody przewyższają koszty .

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 0,08%

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Za wartość wskaźnika w przedziale od 0,00 % do 3,00 % dla SPZPS ocena wynosi 3 % .

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 0,18%

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Za wartość wskaźnika w przedziale od 0,00 % do 3,00 % ocena dla SPZPS ocena wynosi 3 % . Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Maksymalna ocena dla wskaźników zyskowności według Rozporządzenia MZ wynosi 15, zaś ocena

wskaźników zyskowności dla naszej jednostki wynosi 9 .

Działalność zakładów opieki zdrowotnej jak i naszej jednostki nie jest nastawiona na maksymalizację zysku, ale ma celu dążenie do utrzymania płynności finansowej oraz rentowności jednostki.

1. Wskaźniki płynności za 2019 r.

Dla oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej wykorzystuje się wskaźniki płynności finansowej. Dla obliczenia poziomu wskaźników wykorzystywane są dane zawarte w bilansie i rachunku zysków i strat.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe

1) wskaźnik bieżącej płynności = 1,90

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Za prawidłowy uznaje się w przedziale 1,50 do 3,00. Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 1,80, co świadczy o tym, że jednostka posiada pełną zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Uzyskany taki wskaźnik świadczy o bezpieczeństwie finansowym jednostki .

Za wartość wskaźnika w przedziale wartości od 1,50 do 3,00 ocena dla jednostki wynosi 12 i jest to maksymalnie możliwa do otrzymania.

2) wskaźnik szybkiej płynności = 1,82

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Optymalny poziom wskaźnika powinien wynosić około 1 wskaźnik na poziomie 1 i wyższym oznacza, że płynne środki obrotowe gwarantują spłatę bieżących zobowiązań wymagalnych w terminie.

Za wartość wskaźnika w przedziale od 1,00 do 2,50 ocena dla SPZPS wynosi 13 .

Maksymalna ocena dla wskaźników płynności według Rozporządzenia MZ wynosi 25, zaś ocena wskaźników płynności dla naszej jednostki wynosi 13 co świadczy, że w terminie wymagalności reguluje swoje zobowiązania oraz należnościami i aktywami finansowymi jest w stanie pokryć zobowiązania.

3. Wskaźniki efektywności za 2019 r.

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 31

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

gdzie sprzedaży towarów i materiałów gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) informuje, że po 32 dniach spływają należności ze sprzedaży. Odbiorcami usług są pacjenci ubezpieczeni, natomiast płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia. NFZ reguluje należności w terminie 15 dni od daty złożenia rachunku za poprzedni miesiąc, co oznacza, że na otrzymanie środków jednostka czeka mniej niż 45 dni. Za wartość wskaźnika w przedziale poniżej 45 dni ocena dla SPZPS wynosi 3.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 15

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
0	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Powyższe wyniki informują, iż czas spłaty zobowiązań za 2019 r. wynosi 15 dni. Porównując poziom tego wskaźnika z cyklem obrotu należnościami (który jest wyższy) stwierdzić należy, iż jednostka wolniej uzyskuje spłatę należności, a zobowiązania reguluje szybciej. Uzyskanie należności przeciętnie w ciągu 31 dni spowodowane jest wymagalnymi terminami ustalonymi z Narodowym Funduszem Zdrowia. Wydłużenie terminu spłaty zobowiązań spowodowane jest również podpisaniem umów z kontrahentami z terminem płatności 30 dni, szczególnie przy zamówieniach publicznych.

Należności z Narodowego Funduszu Zdrowia jednostka otrzymuje w terminie 15 dni od daty złożenia rachunku za miesiąc poprzedni, tzn. oczekuje na tę zapłatę należności około 45 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach to jeden z najważniejszych wskaźników oceny sytuacji finansowej jednostki. Do utrzymania prawidłowych relacji z kontrahentami, wielkość wskaźnika kształtuje na poziomie terminów płatności charakterystycznych dla sektora ochrony zdrowia.

Za wartość wskaźnika rotacji zobowiązań w przedziale do 60 dni ocena dla SPZPS wynosi 7.

Maksymalna ocena dla wskaźników efektywności (rotacji należności i rotacji zobowiązań) według Rozporządzenia MZ wynosi 10, zaś ocena punktowa wskaźników efektywności dla naszej Jednostki wynosi 10 punktów, co świadczy o prawidłowych wskaźnikach efektywności.

4. Wskaźniki zadłużenia za 2019 r.

1) **wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 23,55%**

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	0
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Za wartość wskaźnika zadłużenia aktywów w przedziale poniżej 40 % ocena dla SPZPS wynosi 10 i jest ocena maksymalną do uzyskania

2) **wskaźnik wypłacalności = 0,43**

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Za wartość wskaźnika wypłacalności w przedziale 0,00 do 0,50 ocena dla SPZPS wynosi 10.

Maksymalna ocena dla wskaźników wypłacalności według Rozporządzenia MZ wynosi 20, zaś ocena wskaźników efektywności dla naszej jednostki wynosi 20, co świadczy o prawidłowych wskaźnikach wypłacalności.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019 r.					
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Maksymalna ocena	Minimalna ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,06%	3,00	5,00	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,08%	3,00	5,00	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,18%	3,00	5,00	0
		I. Razem:	9,00	15,00	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,90	12,00	12,00	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,82	13,00	13,00	0
		2. Razem:	25,00	25,00	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,00	3,00	3,00	0
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,00	7,00	7,00	0
		3. Razem:	10,00	10,00	0
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23,55%	10,00	10,00	0
	2) wskaźnik wypłacalności	0,43	10,00	10,00	0
		4. Razem:	20,00	20,00	0
Łączna wartość punktów			64,00	70,00	0

Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej, na podstawie powyższych wskaźników Jednostka uzyskała łączną ocenę sytuacji 64. Maksymalna ocena wg Rozporządzenia Ministra Zdrowia wynosi 70.

Wskaźniki zyskowności, tj. zyskowności netto, zyskowności z działalności operacyjnej oraz zyskowności aktywów ustalone dla Jednostki są o 6 niższy od maksymalnej oceny.

Wskaźniki zyskowności są niższe, gdyż Jednostka nie jest nastawiona na maksymalizację zysku, ale dąży do utrzymania płynności, efektywności oraz wypłacalności. Wskaźnik ten byłby wyższy gdyby nie zakupy inwestycyjne potrzebnego sprzętu medycznego.

Jednostka w 2019 r. regulowała wszystkie zobowiązania w terminach ich wymagalności oraz otrzymuje większość należności również w ich terminach wymagalności z niewielkimi wyjątkami przekraczającymi termin wymagalności. Zakład nie posiada należności nieściągalnych.

Uzyskanie oceny 64 dotyczącej sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 r. przez SPZPS świadczy o prawidłowo podejmowanych decyzjach finansowych.

System mierników i wskaźników wykazanych dla jednostki w sprawozdaniu finansowych za 2019r. przedstawia porównanie wskaźników za 2019 r. w stosunku do 2018 r. określających płynność finansową, wskaźniki zyskowności, wskaźniki rentowności, wskaźniki efektywności, wskaźniki

zadłużenia, wskaźniki trwałości struktury finansowania, wskaźniki analizy pionowej poziomej bilansu, wskaźniki złotej reguły, wskaźniki struktury i dynamiki.

Wszystkie przedstawione wskaźniki w sprawozdaniu finansowym świadczą o prawidłowej sytuacji finansowej w Zakładzie.

Analiza wskaźnikowa wykazana w sprawozdaniu finansowym za 2019 r. oraz wskaźniki przedstawione w powyższej analizie ekonomiczno-finansowej umożliwią ocenę i zarządzanie wieloma obszarami placówki, pokazując słabe i mocne strony działalności oraz jest pomocna w sprawnym i prawidłowym podejmowaniu decyzji w zarządzaniu Jednostką.

IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. od 2020-do 2022 r.

Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2019-2022 r. została opracowana zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji finansowej na lata 2020-2021 nie nastąpi poprawa sytuacji finansowej ,a nawet może ulec pogorszeniu. W związku z pandemią COVID-19 trwającą od marca 2020 r. , została zawieszona częściowa działalność medyczna .Usługi rehabilitacyjne zostały zwieszane od 16 marca do 7 maja 2020 r. Poradnie stomatologiczne od 16 marca nie świadczą usług , ale od maja wznowiają działalność. Oddział Dzienny Psychiatryczny został zawieszony od 16 marca do 11 maja 2020 r. W ograniczonym zakresie były wykonywane badania laboratoryjne i usługi rentgenowskie - tylko pilne. Porady specjalistyczne udzielane są do obecnej chwili w formie lekarskiej teleporady, poradnie zabiegowe, jak poradnia chirurgiczna czy poradnia ortopedyczna, działały w ograniczonym zakresie,. Trudno określić kiedy Jednostka wróci w pełni do swojej działalności oraz czy będą pacjenci.

Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznych podmiotów działalności leczniczej, zmiana wyceny świadczeń medycznych oraz skutki finansowe zdarzeń w czasie epidemii COVID-19, prognoza nie uwzględnia powyższych zmian oraz zmian które muszą być wprowadzone przez Ministerstwo Zdrowia i NFZ w finansowaniu udzielanych świadczeń, z uwagi na brak konkretnych informacji , co do wysokości wyceny świadczeń i terminów obowiązywania oraz końcowego rozliczenia.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowego ,osiągnięcie minimalnego wyniku finansowego.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów na lata 2020-2022 r. na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 r. oraz na podstawie prognozowanych przychodów i kosztów.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym na lata 2020-2022. Z Wieloletniego Planu Finansowego wynika, że zmiany systemowe zorientowane są na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach.

Nowelizacja ustawy o świadczeniach finansowanych ze środków publicznych, dzięki której poziom nakładów publicznych na opiekę zdrowotną ma stopniowo rosnąć aż do 6 proc. PKB w 2025 roku. W przyszłym roku na opiekę zdrowotną będzie przeznaczony nie mniej niż 4,67 proc. PKB, a rok później - 4,86 proc.

W kolejnych latach wzrost będzie wyglądać następująco:

- w 2020 r. – 5,03 proc,
- w 2021 r. – 5,22 proc.,
- w 2022 r. - 5,41 proc.,
- w 2023 r. – 5,6 proc.,

Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 przyjęto, że zakres rozliczeniowy świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Prognoza przychodów w latach 2019-2022 oparta jest na zasadzie rozliczeń o zadania wykonywane przez SPZPS.

Przychody uzyskane w zakresie umów zawartych z NFZ takich jak :

- opieka psychiatryczna dla dorosłych i dla dzieci i młodzieży umowa PSY zawarta na lata 2019-2022 r.,
- świadczenia specjalistycznych finansowanych umowa AOS zawarta od 1.01.2011r. do 30.06.2021 r. jest corocznie aneksowana,
- stomatologia ogólna i chirurgii stomatologicznej STO umowa zawarta na lata 2017-2022 r.
- rehabilitacja lecznicza REH umowa zawarta na lata 2018-2022 r.,
- profilaktyka PRO w zakresie mammografii umowa zawarta na lata 2017-2022 r.

Celem Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych jest równoważenie kosztów przychodami. Na rok 2020 nie zakłada się uruchomienia nowych zakresów świadczeń.

Przychody i koszty wynikają głównie z planowanych wielkości ujętych w planie finansowym na rok 2020 r. Powyższe wskaźniki prognozowanej analizy ekonomicznej na lata 2020-2022 sporządzone zostały na podstawie bilansu i rachunków wyników i strat oraz informacji dodatkowej za 2019 r. przy niewielkich wahaniach prognozowanych wskaźników, gdyż trudno obecnie zaplanować przychody oraz strukturę kosztów.

Niewielkie przychody pochodzą z innych źródeł, takich jak przychody własne za sprzedaży usług medycznych, które nie są zakontraktowane przez NFZ (badania laboratoryjne, zdjęcia RTG na zewnątrz oraz z dzierżawy pomieszczeń).

Niezwykle duży wpływ zarówno na finanse, jak i na sposób zarządzania zakładem opieki zdrowotnej ma fakt, że NFZ wskazuje maksymalny poziom finansowania potrzeb zdrowotnych w danym okresie (są to limity). Ustala się je w odniesieniu do całej populacji objętej ubezpieczeniem oraz w poszczególnych umowach - z usługodawcami. Poziom finansowania uzależniony jest od możliwości finansowych NFZ, stanowiących istotne ograniczenie dostępności do usług zdrowotnych, obok limitów ilościowych (liczba zrealizowanych usług zdrowotnych) określone zostały również limity cenowe.

Samodzielny Publiczne Zespół Przychodni Specjalistycznych od 2005 r. wypracowuje corocznie dodatni wynik finansowy.

Przesłanki mogące wpływać negatywnie na sytuację ekonomiczno –finansową SPZPS:

1. Niska wycena procedur oraz usług medycznych w stosunku do rzeczywistych kosztów .
2. Realizacja przepisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych pracowników w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2017 .1473 z późn. zm.). Zgodnie z art.3 ust.1 pkt.5 lit. b ustawy wynagrodzenie zasadnicze pracownika podwyższa się o kwotę nie mniejszą niż 20 % różnicy pomiędzy najniższym ustawowym wynagrodzeniem zasadniczym, a wynagrodzeniem zasadniczym tego pracownika .Nowelizacja ustawy rozszerzyła uprawnienia również na personel nie wykonyjący zawodów medycznych. Kwota bazowa została ustalona na poziomie 4500 zł. Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia zasadniczego, jest zagrożeniem, gdyż nie ma źródeł finansowania na podwyżki dla personelu. Obecnie nie ma zagwarantowania wzrostu przychodów na świadczenia medyczne, a regulacje płacowe spowodować mogą , że jednostka może generować straty z działalności, przez co zachwieje się płynność finansowa Jednostki. W kolejnych latach wynagrodzenie będzie corocznie podwyższane co najmniej 20 % kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem, a wynagrodzeniem pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu

wynagrodzenia minimalnego zapisanego w ustawie

3. Ustawowy wzrost minimalnego wynagrodzenia i wyłączony dodatek stażowy z płacy minimalnej, powoduje negatywne skutki finansowe w naszym przypadku jest to miesięczna kwota ok.70 tyś zł.
4. Ciężar, różnorodność działalności i rola jaką spełnia Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych w systemie opieki zdrowotnej jest nieadekwatny do przychodów uzyskiwanych z NFZ ,co widać w sporządzonym rachunku zysków i start z 2018 i 2019 r. Świadczy o tym ujemny wynik na działalności bieżącej.
5. Znaczny wzrost cen za energię elektryczną .
6. Brak kadry medycznej, nie dotyczy to lekarzy i pielęgniarek, ale laborantów, techników RTG i rehabilitantów.
7. Brak umowy lub zmniejszenia umowy na finansowanie usług medycznych ze środków publicznych.
8. Zwiększenie kosztów na naprawy wyeksploatowanego sprzętu medycznego i aparatury medycznej oraz brak środków na zakup nowego.
9. Wzrost kosztów zakupu dostaw towarów i usług.
10. Brak możliwości odliczania VAT przy zakupie towarów i usług.
11. Brak możliwości realizacji świadczeń zdrowotnych odpłatnie (tak jak to mogą realizować podmioty niepubliczne).
12. Niestabilność rozwiązań systemowych.
13. Wysokość kontraktu nie pokrywa w całości kosztów działalności niektórych poradni będących w strukturach naszego Zakładu .
14. Nieodwracalne straty poniesione ze względu na pandemię koronawirusa COVID -19 , które będzie trudno odpracować w jakikolwiek sposób w jednym roku. Potrzeba będzie kilku lat a może więcej , ponieważ na dzień dzisiejszy nie wiemy jak długo będzie trwać pandemia
15. Brak możliwości prawnych do skorzystania z rozwiązań pakietu TARCZA -3, przygotowanych przez rząd w celu ochrony przed kryzysem wywołanym pandemia koronawirusa.

Trudno określić, czy i jak powyższe regulacje będą skutkować zagwarantowaniem wzrostu środków finansowych na działalność Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020-2022.

Grupa	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika w danym roku				Ocena wskaźnika w danym roku				Ocena maksymalna
		2019 r.	2020r.	2021r.	2022r.	2019r.	2020r.	2021r.	2022r.	
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,04%	0,04%	0,04%	0,04%	3,00	0,00	0,00	3,00	5,00
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,08%	0,08%	0,08%	0,08%	3,00	0,00	0,00	3,00	5,00
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,14%	0,14%	0,14%	0,14%	3,00	0,00	0,00	3,00	5,00
	Razem					9,00	0,00	0,00	9,00	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,80	1,80	1,80	1,80	12,00	4,00	4,00	12,00	12,00
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,68	1,68	1,68	1,68	13,00	8,00	8,00	13,00	13,00
	Razem					25,00	12,00	12,00	25,00	25,00
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,00	31,00	31,00	31,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,00	16,00	16,00	16,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00
	Razem					10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23,81%	23,81%	23,81%	23,81%	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
	2) wskaźnik wypłacalności	0,39	0,39	0,39	0,39	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
	Razem					20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	Łączna ilość punktów					64,00	42,00	42,00	64,00	70,00

Wrocław dnia 12.05.2020 r.