

UCHWAŁA Nr
RADY POWIATU TURECKIEGO
z dnia 2018 r.

PROJEKT

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku

Prong Melhoni
Ważnym ;
- Zohowid,
- Broki In
- Bezprzewodnikowe
Ruchliwego

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2018 r. poz. 995, 1000, 1349 i 1432) oraz art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 160, 138, 650, 1128 i 1375) Rada Powiatu Tureckiego uchwała, co następuje:

§ 1

1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.
2. Podstawą oceny, o której mowa w ust. 1 jest „ Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku” przedłożony przez Dyrektora tej jednostki.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Tureckiego oraz Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

100

100

100

**Ocena sytuacji ekonomiczno - finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku za 2017 rok**

I. Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku jest raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej, przedłożony przez dyrektora w sposób i w terminie określonym w art.53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 160, 138, 650, 1128) . Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2017 i zawiera:

1. analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 r.;
2. prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
3. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Zespołu.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 2 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). Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności, szybkiej płynności;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności, rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów, wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, a wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

II. Ocena

Ocena sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez dyrektora raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej niezbędny do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Przeanalizowano wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia. Wytyczne do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej, tj. przedziały wartości wskaźników i przypisane im oceny punktowe określone zostały w rozporządzeniu 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).

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności. Dane wykorzystywane do analizy zaczerpnięte są bezpośrednio ze sprawozdań finansowych, tj. bilansu i rachunku zysków i strat.

1. Wskaźniki zyskowności

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 działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku Zespołu jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

W przypadku Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku wskaźniki osiągają niekorzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania ujemnego wyniku finansowego za rok 2017. W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

1) **wskaźnik zyskowności netto (%)** – wyraża się wzorem

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

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

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności netto (%)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

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 Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku wynosi - 3,0% (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,0%) uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla samodzielnego publicznego zespołu opieki zdrowotnej, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji Zespołu: medycznych i społecznych. W przypadku SPZOZ wskaźnik zyskowności wykorzystywanej jest raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami. Wartość wskaźnika zyskowności netto Zespołu świadczy o braku tej równowagi między przychodami a kosztami.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – wyraża się wzorem

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

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

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej mierzy działanie, którego celem jest osiągnięcie danego efektu przy wykorzystaniu jak najmniejszej ilości dostępnych zasobów lub też osiągnięcie najlepszego rezultatu przy wykorzystaniu określonej ilości zasobów. Efektywność ekonomiczna w tym podejściu przejawia się w osiąganiu określonego celu przy wykorzystaniu do tego w sposób najbardziej skuteczny i najmniej marnotrawny posiadanych zasobów. Ponieważ SP ZOZ w Turku uzyskuje głównie przychody z działalności podstawowej, wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej nie odbiega znacząco od wskaźnika zyskowności netto, co oznacza, że w Zespole brak jest równowagi między przychodami a kosztami.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

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 Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku wynosi – 2,0% (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,0%), uzyskując 0 pkt.

3) **wskaźnik zyskowności aktywów (%)** – wyraża się wzorem:

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

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

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami, tzn. mierzy efektywność zarządzania posiadanymi zasobami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja podmiotu.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

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 aktywów SP ZOZ w Turku wynosi – 5,0% (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,0%) uzyskując ocenę 0 pkt. Ujemna wartość tego wskaźnika informuje, że Zespół nie generuje zysku.

2. Wskaźniki płynności

Drugą grupę wskaźników wykorzystanych do analizy raportu stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie do ustalania zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Analiza wskaźników płynności SP ZOZ w Turku uwidacznia problem, jakim jest ograniczona płynność finansowa jednostki.

1) Wskaźnik bieżącej płynności – wyraża się wzorem:

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

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie posiadanych składników aktywów obrotowych. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności podmiotu do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik bieżącej płynności na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	poniżej 0,60%	0
2.	od 0,60% do 1,0 %	4
3.	powyżej 1,0% do 1,5%	8
4.	powyżej 1,5% do 3,0%	12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności SP ZOZ w Turku wynosi 0,44, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,60) uzyskując ocenę 0 pkt. Jest to niska wartość wskaźnika, świadcząca o ograniczonej zdolności Zakładu do regulowania bieżących zobowiązań.

2) **wskaźnik szybkiej płynności** – wyraża się wzorem:

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

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

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik szybkiej płynności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	poniżej 0,50%	0
2.	od 0,50% do 1,0 %	8
3.	powyżej 1,0% do 2,50%	13
4.	powyżej 5,0% lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącej płynności jest niekorzystny dla Zakładu. Wynosi 0,40 i mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,50) uzyskując 0 pkt. Jest to niska wartość wskaźnika, świadcząca o ograniczonej zdolności do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

3. Wskaźniki efektywności

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, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę – w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

1) **wskaźnik rotacji należności (w dniach)** – wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

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

Wskaźniki rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźnika należności w dniach powinny być oczywiście możliwie niskie.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik rotacji należności (w dniach)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

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 SP ZOZ w Turku wynosi 22 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując 3 pkt. Oznacza to, że spłata należności przysługujących Zakładowi następuje przeciętnie w okresie ok. 22 dni.

2) **wskaźnik rotacji zobowiązań** (w dniach) – wyraża się wzorem:

$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$

gdzie, średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

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

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	do 60 dni	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4
3.	Powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej wynosi 46 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 60 dni) uzyskując 7 pkt. Oznacza to, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Zespołu z osiąganego przychodu netto następuje co 46 dni.

4. Wskaźniki zadłużenia

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 podmiotu. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) – wyraża się wzorem

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

Aktywa razem

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia Zespołu jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie przy przyznawaniu kredytów.

*Tabela: wytyczne do oceny - wskaźnik zadłużenia aktywów (%)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	poniżej 40%	10
2.	Od 40% do 60%	8
3.	Powyżej 60% do 80%	3
4.	Powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej wynosi 103%, co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 80%) uzyskując 0 pkt.

2) **wskaźnik wypłacalności** – wyraża się wzorem:

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

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

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik wypłacalności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

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 2,00 do 4,00	4
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności Zespoły wynosi – 2,05, co oznacza, że mieści się w przedziale 5 tabeli (poniżej 0,00) uzyskując tym samym ocenę 0 pkt.

III. Podsumowanie

1. Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna za 2017 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,00%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,00%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,00%	0
	Razem		0
II. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,44	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,40	0
	Razem		0
III. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	22	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	46	7
	Razem		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	103,00%	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,05	0
	Razem		0
Łączna wartość punktów			10

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno - finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie **70 pkt.** Łączna ocena punktowa za **2017 r.** uzyskana przez SP ZOZ w Turku wyniosła **10 pkt.**

Analiza wskaźników ekonomiczno - finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa SP ZOZ w Turku jest bardzo trudna. Prognoza na kolejne trzy lata jest również niekorzystna i nie przewiduje wyraźnej poprawy wskaźników.

2. Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna za 2018 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,00%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,00%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,00%	0
	Razem		0
II. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0
	Razem		0
III. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	22	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	38	7
	Razem		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	81,00%	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,99	0
	Razem		0
Łączna wartość punktów			10

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno - finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70 pkt. Łączna ocena punktowa prognozowana do osiągnięcia przez SP ZOZ w Turku w roku **2018** wyniosła **10 pkt.**

3. Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna za 2019 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,00%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,00%	0
	Razem		3
II. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,40	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,37	0
	Razem		0
III. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	23	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	39	7
	Razem		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	76,00%	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,86	0
	Razem		3
Łączna wartość punktów			16

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno - finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70 pkt. Łączna ocena punktowa prognozowana do osiągnięcia przez SP ZOZ w Turku w roku 2019 wyniosła **16 pkt.**

4. Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna za 2020 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,00%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,00%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,00%	0
	Razem		3
II. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,41	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,37	0
	Razem		0
III. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	24	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	40	7
	Razem		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	80,00%	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,68	0
	Razem		3
Łączna wartość punktów			13

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno - finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70 pkt. Łączna ocena punktowa prognozowana do osiągnięcia przez SP ZOZ w Turku w roku 2020 wyniosła 13 pkt.

Analiza wskaźników ekonomiczno - finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku jest trudna tak jak w większości zakładów opieki zdrowotnej tego rodzaju. Z raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej wynika, że prognozowana wartość punktowa wskaźników ekonomiczno - finansowych w kolejnych latach 2018 - 2020 w stosunku do roku 2017 ulegnie niewielkiej poprawie.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Maciejewski
Mirostaw Maciejewski

Opracował: Mirosław Maciejewski – audytor wewnętrzny